



ASL BT

PugliaSalute

***CE - 4° trimestre 2020***

***Relazione del Direttore Generale e  
Certificazione dell'Equilibrio  
Economico***

## PREMESSA

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 24 L.R. 38/94, ha lo scopo di analizzare le risultanze di cui al modello ministeriale CE riferito al 4° trimestre 2020, allegato alla presente, e di evidenziare e commentare i principali scostamenti che i valori economici rilevano rispetto al Conto Economico consuntivo dell'esercizio 2019 (di seguito CNS 2019) ed al Conto Economico previsionale dell'esercizio 2020 (di seguito BDG 2020).

Per agevolare la lettura dei dati illustrati nei prospetti di seguito riportati e l'analisi degli scostamenti, le specifiche voci di costo e di ricavo sono state aggregate secondo criteri "gestionali" e quindi utilizzando uno schema interno di riclassifica, pur sempre nel rispetto del principio della comparabilità.

Inoltre, per correlare tali aggregazioni alle voci del modello ministeriale CE, per ciascun prospetto di sintesi di costi e di ricavi totali, presenti nel seguito della relazione, si riportano due specifici prospetti di raccordo. Eventuali differenze, nell'ordine di qualche unità, sono riconducibili agli arrotondamenti degli importi espressi in Euro.

Il CE al 4° trimestre 2020 evidenzia un risultato economico pari a **-43.901.960 €**.

Tale risultato si discosta sia da quello registrato nel CNS 2019, con una differenza pari a -43.934.468 €, sia rispetto a quello formulato nel BDG 2020, con una differenza pari a -43.902.147 €.

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
RISULTATO ECONOMICO	-43.901.960	32.509	187	-43.934.468	-43.902.147

## COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Nota: tutti gli importi nelle tabelle riportate nel presente documento sono rappresentati in €.

Di seguito si riportano le tabelle di sintesi del Conto Economico dalle quali è possibile evincere i principali scostamenti, nonché i relativi commenti con evidenza dei principali fattori che tali scostamenti hanno determinato.

### L'ANALISI DEI RICAVI

Tabella dei ricavi totali

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
<b>Valore della Produzione</b>	<b>724.354.738</b>	<b>719.890.600</b>	<b>715.360.793</b>	<b>4.464.138</b>	<b>8.993.946</b>
<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>664.778.078</b>	<b>645.402.271</b>	<b>657.357.369</b>	<b>19.375.807</b>	<b>7.420.709</b>
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	642.782.556	613.168.998	626.361.255	29.613.558	16.421.301
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	19.427.252	20.010.407	20.218.187	-583.155	-790.935
<i>di cui: extra fondo</i>	14.694.867	15.018.156	14.293.191	-323.288	401.677
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	0	0	0	0	0
<i>di cui: contrib. da privati</i>	245.366	0	0	245.366	245.366
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz.</i>					
<i>contrib. es. prec.</i>	0	0	475.256	0	-475.256
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-12.371.963	-2.795.290	-3.990.520	-9.576.673	-8.381.442
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>35.110.505</b>	<b>48.375.767</b>	<b>40.443.882</b>	<b>-13.265.262</b>	<b>-5.333.377</b>
<i>di cui: mobilità attiva</i>	29.078.924	34.466.736	34.392.000	-5.387.812	-5.313.076
<i>di cui: ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi</i>	812.389	2.098.464	996.079	-1.286.076	-183.690
<i>di cui: ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	2.866.370	3.564.137	3.444.605	-697.766	-578.235
<i>di cui: altri proventi e ricavi</i>	2.352.822	8.246.430	1.611.198	-5.893.608	741.624
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>13.564.095</b>	<b>14.236.072</b>	<b>6.292.134</b>	<b>-671.977</b>	<b>7.271.961</b>
<b>Compartecipazione alla spesa</b>	<b>1.772.314</b>	<b>3.824.008</b>	<b>3.349.315</b>	<b>-2.051.694</b>	<b>-1.577.001</b>
<b>Utilizzo contrib. in c/capitale</b>	<b>9.129.747</b>	<b>8.052.483</b>	<b>7.918.093</b>	<b>1.077.264</b>	<b>1.211.654</b>
<b>Altri ricavi</b>	<b>3.521.792</b>	<b>3.791.108</b>	<b>0</b>	<b>-269.316</b>	<b>3.521.792</b>
Finanziari	0	614.105	0	-614.105	0
Straordinari	3.521.792	3.177.003	0	344.789	3.521.792
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>727.876.531</b>	<b>723.681.708</b>	<b>715.360.793</b>	<b>4.194.823</b>	<b>12.515.738</b>

Raccordo "Voci tabella dei ricavi totali - Voci Modello CE"

	Voci CE
<b>Valore della Produzione</b>	
Contributi in c/esercizio	
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	A.1.A.1)
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	A.1.A.2)
<i>di cui: extra fondo</i>	A.1.B)
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	A.1.C)
<i>di cui: contrib. da privati</i>	A.1.D)
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	A.3)
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	A.2)
Proventi e ricavi diversi	
<i>di cui: mobilità attiva</i>	} A.4)
<i>di cui: ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi</i>	
<i>di cui: ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	
<i>di cui: altri proventi e ricavi</i>	A.9)
Concorsi, recuperi e rimborsi	A.5)
Compartecipazione alla spesa	A.6)
Utilizzo contrib. in c/capitale	A.7)
<b>Altri ricavi</b>	
Finanziari	C.1) + C.2)
Straordinari	E.1)

Il totale dei ricavi nel CE 4° trimestre 2020 evidenzia un incremento complessivo pari a **+4.194.823 €** rispetto ai valori del **CNS 2019**, ed un incremento pari a **+12.515.738 €** rispetto al **BDG 2020**, per i quali scostamenti occorre anche tener conto dell'eccezionalità connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha inciso sul valore totale della produzione del CE 4° trimestre 2020 per **14.444.073 €**.

Le voci di ricavo che compongono il Valore della produzione sono di seguito elencate con i relativi scostamenti:

**Contributi:** è l'aggregato in cui confluiscono sia i valori dell'assegnazione indistinta, sia gli altri contributi regionali e da privati, ricevuti a vario titolo. I valori riportati nel CE di periodo sono quelli definiti dal Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale (GSA). L'analisi delle singole voci di cui si compone l'aggregato, corredata dai relativi dettagli, è di seguito riportata:

**Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1]]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	CE 4° trim.	CNS	BDG	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
		2020	2019	2020		
761.100.00005	Assegnazione indistinta	625.004.600	612.624.770	626.004.600	12.379.830	-1.000.000
761.100.00006	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	17.256.778	23.050	0	17.233.728	17.256.778
761.110.00002	Potenziamento CSM	329.046	329.046	164.523	0	164.523
761.110.00003	Potenziamento NPIA (neuropsichiatria Infantile)	192.132	192.132	192.132	0	-0
761.110.00055	Finanz. Categorie non autosufficienti	0	0	0	0	0
761.110.00056	Finanziamento Vaccini HPV	0	0	0	0	0
761.110.00057	Progetti da DIEF	0	0	0	0	0
761.110.00180	Contributi Progetto IMA-SCA	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>642.782.556</b>	<b>613.168.998</b>	<b>626.361.255</b>	<b>29.613.558</b>	<b>16.421.301</b>

L'assegnazione relativa al 4° trimestre 2020 si è incrementata rispetto a quella riconosciuta alla ASL per l'anno 2019 di **+29.613.558 €** come da confronto con il **CNS 2019**.

Rispetto al **BDG 2020** l'assegnazione evidenzia un incremento di **+16.421.301 €**. I valori per Contributi in c/esercizio di cui si è tenuto conto in sede di redazione del Conto economico preventivo 2020, sono quelli indicati nella nota della Regione Puglia, prot. N. AOO\_168/PROT./10/12/2019/1408 del 10/12/2019 avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2020", nonché nella Nota Prot. N. AOO\_168/PROT/27/12/2019/0001461 avente a oggetto "Bilancio di previsione 2020-Assegnazioni Provvisorie".

**Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato [voce CE: A.1.A.2]]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	CE 4° trim.	CNS	BDG	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
		2020	2019	2020		
761.100.00015	Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	0	0	41.494	0	-41.494
761.110.00030	Finanziamenti Fibrosi Cistica	0	0	0	0	0
761.110.00035	Finanziamenti AIDS	0	0	0	0	0
761.110.00036	Finanziamento Esclusività	0	0	196.286	0	-196.286
761.110.00037	Finanziamento Extracomunitari	0	0	141.053	0	-141.053
761.110.00038	Finanziamento Obiettivi di Piano	17.633.672	18.219.827	17.890.293	-586.155	-256.621
761.110.00070	Finanziamenti Medici Borsisti	421.469	418.469	635.625	3.000	-214.156
761.110.00090	Assegnazioni per conv. ass. san. Ist. Penitenziari	1.372.111	1.372.111	1.313.436	0	58.675
	<b>TOTALE</b>	<b>19.427.252</b>	<b>20.010.407</b>	<b>20.218.187</b>	<b>-583.155</b>	<b>-790.935</b>

I contributi in c/esercizio, per progetti finanziati con FSR vincolato, risultano in riduzione rispetto al **CNS 2019** per **-583.155 €**. Le variazioni rispetto al **BDG 2020 (-790.935 € vs BDG 2020)** sono dovute alle diverse indicazioni, e quindi ai diversi valori, di cui si è tenuto conto in sede di predisposizione del documento previsionale.

**Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
761.110.00005	Contributi Legge 210/92	3.385.553	3.316.549	3.320.143	69.004	65.410
761.110.00010	Contributi extra-fondo	773.152	0	0	773.152	773.152
761.110.00020	Sussidi per Infermi di Mente	141.328	141.328	141.095	0	233
761.110.00025	Rimborsi Spese per Trapianti	450.000	450.000	450.000	0	0
761.110.00065	Finanziamenti Randagismo	0	0	0	0	0
761.110.00075	Assegn. per funz. non tariff. non ricompr. nel FSR	0	0	0	0	0
761.110.00080	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	609.388	0	228.492	609.388	380.896
761.110.00095	Contributi prog. Curare riab. lav. cont. L.662/96	0	0	0	0	0
761.110.00115	Contributi per prog. Farmacovigilanza	0	0	0	0	0
761.110.00120	Contrib. per Donazioni e trapianti organi	0	2.626	0	-2.626	0
761.110.00130	Contributi per celiachia	0	91.000	91.000	-91.000	-91.000
761.110.00140	Assegno di cura SLA	5.665.626	3.912.952	3.824.413	1.752.674	1.841.213
761.110.00150	Farmacovigilanza	315.026	1.109.259	1.318.413	-794.233	-1.003.386
761.110.00160	Contributi Doman, Vojta, ...	2.054	4.153	0	-2.099	2.054
761.110.00170	Contributi ABA	201.565	321.276	318.120	-119.711	-116.555
761.110.00190	Contributi CRAT	0	0	0	0	0
761.110.00300	Contratto integrativo MMG, PLS, 118, ecc....	3.097.050	3.097.050	3.097.050	0	0
761.115.00005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	0	0	0	0
761.115.00010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	0	0	0	0
761.120.00005	Contrib. in c/eserc. da Comuni	0	0	0	0	0
761.120.00010	Contrib. in c/eserc. da Provincia	0	0	0	0	0
761.120.00015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	30.000	30.000	0	0	30.000
761.120.00020	Contrib. da Az. sanit. pubbl. della Reg. (extra fondo) vinc.	0	114.011	0	-114.011	0
761.120.00022	Contrib. da Az. sanit. pubbl. della Reg. (extra fondo) altro	24.125	2.427.951	1.504.465	-2.403.826	-1.480.340
761.120.00025	Contrib. da Reg. (extra f.do) - Altro	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>14.694.867</b>	<b>15.018.156</b>	<b>14.293.191</b>	<b>-323.288</b>	<b>401.677</b>

I Contributi in c/esercizio extra-fondo rilevano un decremento pari a **-323.288 €** rispetto al **CNS 2019** e un incremento pari a **+401.677 €** rispetto al **BDG 2020**.

Incidono sul decremento rispetto al consuntivo dell'anno 2019, i decrementi di Contrib. da Az. sanit. pubbl. della Regione (extra fondo) altro (-2.403.826 € **vs CNS 2019**) e per Farmacovigilanza (-794.233 € **vs CNS 2019**).

Si registra un incremento rispetto al consuntivo dell'anno 2019 per Assegno di cura SLA (+1.752.674 € **vs CNS 2019**), e per Contributi erogati dalla Regione per compensare una tantum la riduzione di € 10,00 dei ticket (+773.152 € **vs CNS 2019**).

Incidono sull'incremento rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2020 incrementi per la voce Assegno di cura SLA (+1.841.213 € **vs BDG 2020**) e per Contributi TBC (+773.152 € **vs BDG 2020**).

Rispetto al bilancio di previsione 2020 si registrano i decrementi di Contrib. da Az. sanit. pubbl. della Regione extra fondo (-1.480.340 € **vs BDG 2019**) e per Farmacovigilanza (-1.003.386 € **vs BDG 2019**).

Le restanti voci di ricavo che compongono il Valore della produzione sono di seguito elencate con i relativi scostamenti:

**Proventi e ricavi diversi:** In decremento sia rispetto al **CNS 2019**, sia rispetto al **BDG 2020**, rispettivamente di - € 13.265.262 e di - € 5.333.377. La differenza è da attribuire principalmente ai minori ricavi per Altri proventi e ricavi (-5.893.608 € **vs CNS 2019**), e per la Mobilità attiva (-5.387.812 € **vs CNS 2019**).

In decremento la Mobilità attiva (-5.313.076 € **vs BDG 2020**), mentre aumenta la voce Altri proventi e ricavi (+ 741.624 € **vs BDG 2020**) rispetto al Budget 2020.

**Concorsi, recuperi e rimborsi:** il valore rilevato evidenzia un decremento rispetto all'esercizio precedente (-671.977 € **vs CNS 2019**), e un incremento rispetto al previsionale (+7.271.961 € **vs BDG 2020**).

**Compartecipazione alla spesa:** il valore rilevato fa registrare un decremento sia nei confronti del **CNS 2019** (-2.051.694 €), sia rispetto al **BDG 2020** (-1.577.001 €), come

diretta conseguenza delle restrizioni imposte dalla normativa per arginare la diffusione del Virus Covid-19.

**Utilizzo contributi in c/capitale:** tale voce, che rappresenta la quota parte di ammortamenti dell'esercizio oggetto di "sterilizzazione", in quanto riferiti a beni durevoli acquistati con contributi in c/capitale, fondi FESR e, a partire dal 2013, con fondi aziendali, risulta in aumento sia rispetto al **CNS 2019** (+1.077.264 €), sia rispetto al **BDG 2020** (+1.211.654 €), per effetto di maggiori ammortamenti riferiti a cespiti acquistati con finanziamenti vincolati ad investimenti, rispetto a quelli previsti.

**Proventi straordinari e finanziari:** si registra un decremento di -269.316 € rispetto al **CNS 2019**; e un incremento di +3.521.792 € rispetto al **BDG 2020**. Le differenze sono determinate dall'imprevedibilità con cui le componenti straordinarie di reddito si presentano nel corso dell'esercizio. In particolare, la differenza rispetto al Budget rinviene dalla loro mancata previsione, proprio in considerazione di tale imprevedibilità.



## L'ANALISI DEI COSTI

Tabella dei costi totali

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
<b>Costo della produzione</b>	<b>745.337.091</b>	<b>705.515.050</b>	<b>701.650.254</b>	<b>39.822.040</b>	<b>43.686.837</b>
Consumi di materiali	128.690.029	108.658.060	103.737.881	20.031.968	24.952.148
<i>acquisti di beni sanitari</i>	123.607.649	109.613.819	102.255.976	13.993.831	21.351.673
<i>acquisti di beni economici</i>	2.090.355	1.572.543	1.481.904	517.812	608.450
<i>variazione delle rimanenze</i>	2.992.024	-2.528.301	0	5.520.326	2.992.024
Acquisti di servizi	388.560.124	378.755.461	376.025.307	9.804.662	12.534.816
<i>di cui: mobilità passiva</i>	117.964.382	120.999.699	124.657.600	-3.035.317	-6.693.218
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	196.194.249	193.807.394	192.059.729	2.386.855	4.134.520
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	10.789.470	10.830.950	10.262.042	-41.480	527.428
<i>di cui: servizi appaltati</i>	25.189.397	22.761.905	22.314.906	2.427.492	2.874.492
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	2.370.140	2.638.908	2.161.336	-268.768	208.804
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz.</i>					
<i>di lav. sanit.</i>	10.707.232	5.142.335	4.849.585	5.564.897	5.857.647
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz.</i>					
<i>di lav. non sanit.</i>	782.182	813.911	674.866	-31.728	107.317
<i>di cui: utenze</i>	7.017.794	6.757.312	6.644.345	260.482	373.448
<i>di cui: altri servizi sanitari e socio-sanitari</i>	11.176.508	11.014.320	9.239.812	162.189	1.936.697
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	6.368.770	3.988.727	3.161.087	2.380.043	3.207.683
Manutenzione e riparazione	6.974.409	6.344.584	5.911.906	629.824	1.062.502
Godimento beni di terzi	5.185.895	3.850.180	3.070.337	1.335.715	2.115.558
Personale ruolo sanit.	160.326.109	156.327.367	157.897.491	3.998.741	2.428.617
Personale ruolo prof.le	506.924	620.413	611.378	-113.489	-104.454
Personale ruolo tecnico	21.758.391	21.709.317	19.891.369	49.074	1.867.022
Personale ruolo amm.vo	12.245.849	11.315.352	12.287.609	930.497	-41.760
Oneri diversi di gestione	3.156.281	3.135.605	2.761.435	20.676	394.845
Ammortamenti	9.458.921	8.392.139	10.129.536	1.066.782	-670.616
Accantonamenti	8.474.160	6.406.570	9.326.002	2.067.590	-851.842
<b>Altri oneri</b>	<b>26.441.400</b>	<b>18.134.149</b>	<b>13.710.352</b>	<b>8.307.251</b>	<b>12.731.048</b>
Finanziari	232.692	16	83.457	232.676	149.235
Straordinari	11.044.477	4.050.408	0	6.994.069	11.044.477
Tributari	15.164.231	14.083.725	13.626.895	1.080.505	1.537.336
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>771.778.490</b>	<b>723.649.199</b>	<b>715.360.605</b>	<b>48.129.291</b>	<b>56.417.885</b>

“Raccordo Voci tabella dei costi totali - Voci Modello CE”

	Voci CE
<b>Costo della produzione</b>	
Consumi di materiali	
<i>acquisti di beni sanitari</i>	B.1.A)
<i>acquisti di beni economici</i>	B.1.B)
<i>variazione delle rimanenze</i>	B.13)
Acquisti di servizi	B.2)
<i>di cui: mobilità passiva</i>	
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	B.2.A.14)
<i>di cui: servizi appaltati</i>	
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	B.2.A.13)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	B.2.A.15)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	B.2.B.2)
<i>di cui: utenze</i>	B.2.B.1.8); 9); 10)
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	
Manutenzione e riparazione	B.3)
Godimento beni di terzi	B.4)
Personale ruolo sanit.	B.5)
Personale ruolo prof.le	B.6)
Personale ruolo tecnico	B.7)
Personale ruolo amm.vo	B.8)
Oneri diversi di gestione	B.9)
Ammortamenti	B.10) + B.11)
Accantonamenti	B.14)
<b>Altri oneri</b>	
Finanziari	C.3) + C.4)
Straordinari	E.2)
Tributari	Y.1) + Y.2)

Il totale dei costi nel CE 4° trimestre 2020 evidenzia un incremento complessivo pari a **+48.129.291 €** rispetto ai valori del **CNS 2019**, ed un incremento pari a **+56.417.885 €** rispetto al **BDG 2020**. Per tali scostamenti occorre tener conto dell'eccezionalità connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha inciso sul totale dei costi della produzione del CE 4° trimestre 2020 per **+33.561.239 €**.

Per ciascun aggregato di costo riportato nella precedente tabella, si analizzano di seguito i principali scostamenti.

## Consumi di materiali

Si riporta di seguito un dettaglio dei consumi di materiali desunti dalla contabilità analitica, rettificati dalla variazione delle rimanenze contabili ed integrati con valori stimati al fine di adeguarli al costo di competenza presunto.

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>126.543.731</b>	<b>107.049.130</b>	<b>102.255.976</b>	<b>19.494.601</b>	<b>24.287.755</b>
• Farmaci ATC	62.536.791	59.596.951	56.096.109	2.939.840	6.440.682
• Farmaci protocollo HCV	1.037.730	2.048.654	2.786.524	-1.010.924	-1.748.794
• Ossigeno ed altri gas medicali	2.550.675	2.237.482	1.734.996	313.192	815.678
• Emoderivati	3.967.759	3.403.108	3.451.136	564.651	516.624
• Prodotti dietetici	1.030.103	1.055.957	1.105.809	-25.854	-75.705
• Sieri e vaccini	5.130.650	4.571.283	4.421.940	559.368	708.711
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	12.381.551	8.917.690	8.807.343	3.463.862	3.574.208
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	997.459	909.542	869.887	87.917	127.572
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	15.797.415	12.927.546	12.270.935	2.869.869	3.526.480
• Materiale protesico da impiantare a degenti	5.848.552	4.918.009	4.978.753	930.543	869.800
• Materiale protesico fornitura diretta	4.444.940	4.920.355	4.205.501	-475.415	239.438
• Mat. per emodialisi	1.360.879	1.262.428	1.248.893	98.451	111.985
• Altri beni sanitari	9.459.226	280.124	278.150	9.179.102	9.181.077
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>2.146.297</b>	<b>1.608.930</b>	<b>1.481.904</b>	<b>537.367</b>	<b>664.393</b>
• Prodotti alimentari	79.715	80.946	75.220	-1.230	4.496
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	571.697	419.382	406.601	152.315	165.096
• Combust., carbur., lubrif. uso riscaldam. e cucine	113.940	137.242	89.773	-23.302	24.167
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	217.563	255.235	233.441	-37.672	-15.878
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	636.159	583.087	543.265	53.072	92.893
• Materiali per la manutenzione	100.740	59.840	50.917	40.900	49.823
• Altri beni non sanitari	426.483	73.199	82.688	353.284	343.795
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>128.690.029</b>	<b>108.658.060</b>	<b>103.737.881</b>	<b>20.031.968</b>	<b>24.952.148</b>

I consumi di materiali registrano complessivamente un incremento sia rispetto ai valori del Consuntivo dell'anno precedente (+20.031.968 € vs. **CNS 2019**), sia rispetto ai valori del Previsionale 2020 (+24.952.148 € vs. **BDG 2020**). Per tali scostamenti occorre tener conto dell'eccezionalità connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha inciso per +16.375.589 € sul totale costi per Acquisti di beni.

Le variazioni incrementative più significative si rilevano in corrispondenza del consumo di Altri beni sanitari (+9.179.102 € vs. **CNS 2019**, +9.181.077 € vs. **BDG 2020**), di Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi (+3.463.862 € vs. **CNS 2019**, +3.574.208 € vs. **BDG 2020**), di Farmaci ATC (+2.939.840 € vs. **CNS 2019**, +6.440.682 € vs. **BDG 2020**).

I decrementi più significativi si hanno per Farmaci protocollo HCV (-1.010.924 € vs. **CNS 2019**, -1.748.794 € vs. **BDG 2020**), per Materiale protesico fornitura diretta (-475.415 € vs. **CNS 2019**).

### **Acquisti di servizi**

Per quanto riguarda l'aggregato "Acquisti di servizi", si rileva un incremento della spesa pari a + 9.804.662 € rispetto al **CNS 2019**, ed un incremento pari a + 12.534.816 € rispetto al **BDG 2020**. Per tali scostamenti occorre tener conto dell'eccezionalità connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha inciso per 5.083.476 € sul totale costi per Acquisti di servizi del CE 4° trimestre 2020.

Si riportano di seguito gli scostamenti più significativi:

Mobilità passiva	-3.035.317 € vs. CNS 2019	-6.693.218 € vs. BDG 2020
Assistenza convenzionata	2.386.855 € vs. CNS 2019	4.134.520 € vs. BDG 2020
Rimborsi, assegni e contributi	-41.480 € vs. CNS 2019	527.428 € vs. BDG 2020
Servizi appaltati	2.427.492 € vs. CNS 2019	2.874.492 € vs. BDG 2020
A.L.P.I. e consul. da dip.	-268.768 € vs. CNS 2019	208.804 € vs. BDG 2020
Altre consul., collab. e pre. san.	5.564.897 € vs. CNS 2019	5.857.647 € vs. BDG 2020
Altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.	-31.728 € vs. CNS 2019	107.317 € vs. BDG 2020
Utenze	260.482 € vs. CNS 2019	373.448 € vs. BDG 2020
Altri servizi san. e sociosan.	162.189 € vs. CNS 2019	1.936.697 € vs. BDG 2020
Altri servizi non sanitari	2.380.043 € vs. CNS 2019	3.207.683 € vs. BDG 2020

Si premette che le variazioni relative alla voce *Mobilità passiva*, rilevata nel confronto con il **CNS 2019** e con il **BDG 2020**, dipendono dal valore iscritto nel documento previsionale, rispetto al Consuntivo, tenuto conto delle indicazioni regionali.

La tabella seguente mostra un dettaglio delle voci che compongono i costi per **Assistenza convenzionata**:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Assist. ai disabili in regime resid.	17.861.675	19.080.171	20.330.479	-1.218.496	-2.468.804
Assist. ai disabili in regime semiresid.	2.256.546	2.099.901	2.435.919	156.645	-179.372
Assist. ai disabili in regime domicil.	4.088.675	4.440.349	4.591.189	-351.674	-502.514
Assist. ai disabili in regime resid. (R.R. n. 4/2007)	925.993	886.362	786.748	39.630	139.245
Assist. ai disabili in regime semiresid. (R.R. n. 4/2007)	1.040.459	1.076.921	964.414	-36.462	76.045
Assist. agli anziani in regime resid.	9.958.819	9.237.009	8.699.821	721.810	1.258.998
Assist. agli anziani in regime semiresid.	223.960	211.344	200.064	12.616	23.895
Assist. agli anziani in regime domicil.	0	0	0	0	0
Assist. psichiatrica in regime resid.	10.694.350	9.462.477	8.353.466	1.231.873	2.340.884
Assist. psichiatrica in regime semiresid.	1.516.655	1.266.677	1.076.456	249.977	440.199
Assist. psichiatrica in regime domicil.	690.300	468.021	438.187	222.280	252.113
Assist. ai tossicodip. in regime resid.	1.525.360	1.345.801	1.147.312	179.560	378.049
Assist. ai tossicodip. in regime semiresid.	0	0	0	0	0
Assist. ai tossicodip. in regime domicil.	0	0	0	0	0
Medicina di base	43.339.308	43.708.627	43.060.216	-369.319	279.092
Farmaceutica	52.025.973	53.368.062	53.481.041	-1.342.089	-1.455.068
ADI	3.831.092	3.076.015	2.258.145	755.076	1.572.947
Convenz. interna	5.723.522	5.402.350	5.269.456	321.172	454.066
Convenz. esterna	11.023.026	10.627.252	11.026.934	395.775	-3.908
Ospedaliera	9.417.657	7.715.440	7.926.834	1.702.217	1.490.823
Protesica	10.320.418	10.573.476	10.351.645	-253.059	-31.228
Emodialisi in conv. esterno	3.507.254	2.900.168	2.766.531	607.086	740.723
Servizio 118	3.430.815	3.208.758	3.274.116	222.057	156.699
Termale	677.595	1.971.924	1.924.669	-1.294.329	-1.247.075
Malati terminali	1.643.442	1.274.082	1.284.808	369.360	358.634
Altra assist. convenz.	471.355	406.206	411.278	65.149	60.077
<b>TOTALE</b>	<b>196.194.249</b>	<b>193.807.394</b>	<b>192.059.729</b>	<b>2.386.855</b>	<b>4.134.520</b>

Complessivamente l'assistenza convenzionata registra un incremento pari a +2.386.855 € rispetto al **CNS 2019**, ed un incremento pari a +4.134.520 € rispetto al **BGD 2020**. Tale variazione è la sintesi di più fattori. Si descrivono di seguito, in dettaglio, gli scostamenti più significativi.

Nel confronto con il consuntivo dell'anno precedente, si evidenziano, in particolare:

1. la riduzione dei costi per assistenza Farmaceutica (-1.342.089 € vs **CNS 2019**);
2. la riduzione dei costi per Assistenza Termale (-1.294.329 € vs **CNS 2019**).

Inoltre, nel confronto con il consuntivo dell'anno precedente, si evidenzia l'aumento dei costi per Assistenza ospedaliera (+1.702.217 € **vs CNS 2019**), per Assist. psichiatrica in regime resid. (+1.231.873 € **vs CNS 2019**).

Rispetto al Conto economico previsionale 2020, si evidenziano:

- a) la riduzione dei costi per Assist. ai disabili in regime resid. (-2.468.804 € **vs BDG 2020**);
- b) la riduzione dei costi per Assistenza Farmaceutica ( -1.455.068 € **vs BDG 2020**);
- c) la riduzione dei costi per Assistenza Termale (-1.247.075 € **vs BDG 2020**).

Rispetto al Conto economico previsionale 2020, si evidenziano, inoltre:

- a) l'aumento dei costi per Assist. psichiatrica in regime resid. (+2.340.884 € **vs BDG 2020**);
- b) l'aumento dei costi per ADI (+1.572.947 € **vs BDG 2020**);
- c) l'aumento dei costi per assistenza Ospedaliera (+1.490.823 € **vs BDG 2020**).

Gli scostamenti restanti sono determinati, genericamente, dall'effetto delle stime operate in sede di predisposizione del documento previsionale, anche tenuto conto delle relative indicazioni regionali.

Il costo per l'assistenza termale ha subito una notevole contrazione a causa delle restrizioni imposte per contrastare il diffondersi della pandemia.

L'aggregato **Rimborsi, assegni e contributi** è in riduzione rispetto ai valori dello stesso periodo dell'esercizio precedente (-41.480 € **vs CNS 2019**), in aumento rispetto al previsionale dell'esercizio (+527.428 € **vs BDG 2020**).

Di seguito il dettaglio delle voci che lo compongono:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Rimborsi per ricoveri	22.962	41.677	38.331	-18.715	-15.369
Rimborso L.210/92	3.385.553	3.316.549	3.320.143	69.004	65.410
Rimborsi per spese di trapianto	450.000	484.892	401.993	-34.892	48.007
Contrib., sussidi e assegni vari agli assistiti (ABA, SLA,	4.195.174	4.236.160	3.960.149	-40.985	235.026
Contrib., sussidi per disabili psichici	141.328	0	0	141.328	141.328
Rimborso spese viaggio assistiti nefropatici	1.557.084	1.667.968	1.496.269	-110.884	60.815
Rimborso per vaccinoterapia	89.661	103.441	100.237	-13.779	-10.575
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	899.746	858.912	903.469	40.833	-3.723
Altri rimborsi, assegni e contributi	47.962	121.352	41.452	-73.390	6.510
<b>TOTALE</b>	<b>10.789.470</b>	<b>10.830.950</b>	<b>10.262.042</b>	<b>-41.480</b>	<b>527.428</b>

Per quanto concerne i **Servizi appaltati**, il trend osservato nel IV trimestre 2020 è di segno positivo, sia che lo si raffronti con il periodo precedente (+2.427.492 € vs **CNS 2019**), sia con il previsionale 2020 (+2.874.492 € vs **BDG 2020**).

Di seguito il dettaglio:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Lavanderia	735.511	750.918	585.650	-15.407	149.861
Pulizia	4.536.116	4.299.522	4.218.287	236.594	317.829
Mensa e Ristorazione	2.155.074	2.880.085	2.946.291	-725.012	-791.218
Assistenza hardware e software	2.581.890	2.681.333	1.146.324	-99.443	1.435.566
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	485.809	490.348	395.101	-4.539	90.708
Vigilanza	2.496.393	1.750.312	1.009.069	746.081	1.487.324
Disinfestazione e Derattizzazione	16.344	18.276	12.558	-1.932	3.786
Gestione Archivi	84.230	89.825	75.452	-5.594	8.779
Servizio di Portierato e Ausiliario	9.243.001	9.246.846	8.937.984	-3.844	305.017
Manutenzione del verde	0	0	0	0	0
Altri servizi appaltati	2.855.028	554.440	2.988.189	2.300.588	-133.162
<b>TOTALE</b>	<b>25.189.397</b>	<b>22.761.905</b>	<b>22.314.906</b>	<b>2.427.492</b>	<b>2.874.492</b>

L'incremento maggiore rispetto al **CNS 2019** si ha per **Altri servizi appaltati** (+2.300.588 € vs **CNS 2019**). L'incremento maggiore rispetto al **BDG 2020** si ha per la **Vigilanza**

(+1.487.324 € vs **BDG 2020**) e per l'Assistenza Hardware e Software (+1.435.566 € vs **BDG 2020**).

Il decremento maggiore sia rispetto al **CNS 2019** sia rispetto al Budget 2020 si ha per servizi di Mensa e Ristorazione, rispettivamente - €725.012 € vs **CNS 2019**, e - €791.218€ vs. **BDG 2020**.

I costi per A.L.P.I. e Consulenze da dipendenti presentano un decremento rispetto ai valori del **CNS 2019** (-268.768 €), un aumento rispetto al **BDG 2020** (+208.804 €). Il decremento rispetto al **CNS 2019** risulta meno che proporzionale alla riduzione rilevata in corrispondenza della correlata voce di ricavo nel presente CE 2020.

I costi relativi agli aggregati Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lav. sanit. risultano in incremento sia rispetto ai valori del **CNS 2019** (+5.564.897 €), sia rispetto al **BDG 2020** (+5.857.647 €).

Di seguito viene dettagliato l'aggregato di spesa relativo alle **Utenze**:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Energia elettrica	3.352.003	3.465.387	3.036.004	-113.383	316.000
Acqua e Fogna	415.434	447.135	394.633	-31.701	20.801
Utenze Gas	1.468.057	1.636.013	2.200.000	-167.956	-731.943
Telefono	1.782.300	1.208.777	1.013.709	573.523	768.591
<b>TOTALE</b>	<b>7.017.794</b>	<b>6.757.312</b>	<b>6.644.345</b>	<b>260.482</b>	<b>373.448</b>

In aumento i costi per le utenze nel presente CE vs. **CNS 2019** (+260.482 € vs **CNS 2019**) per l'incremento dei costi per l'utenza Telefono (+573.523 € vs **CNS 2019**), in decremento i costi per le Utenze gas (-167.956 € vs **CNS 2019**).

I costi per utenze sono in aumento, rispetto al **Budget del 2020** (+373.448 € vs **BDG 2020**). I costi per l'utenza Gas si riducono (-731.943 € vs **BDG 2020**), mentre aumentano i costi per l'utenza Telefono (+768.591 € vs **BDG 2020**).



L'aggregato di spesa **Altri servizi sanitari e socio-sanitari** presenta un incremento rispetto al **CNS 2019** (+162.189 €) e un aumento rispetto al **BDG 2020** (+1.936.697 €). Nel dettaglio che segue si evidenzia lo scostamento in corrispondenza delle singole voci.

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Trasporti Assistiti e Disabili	587.916	784.752	843.820	-196.836	-255.904
Trasporti Sanitari per l'urgenza	0	0	0	0	0
Convenzioni per trasporti sanitari 118	4.186.679	3.643.002	3.150.158	543.677	1.036.520
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	711.793	838.886	538.615	-127.093	173.178
Visite spec. e esami diagn. da privato	261.366	13.471	9.261	247.896	252.105
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	202.395	0	45.238	202.395	157.157
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	5.226.360	5.734.210	4.652.719	-507.851	573.641
<b>TOTALE</b>	<b>11.176.508</b>	<b>11.014.320</b>	<b>9.239.812</b>	<b>162.189</b>	<b>1.936.697</b>

Gli **Altri servizi non sanitari** evidenziano un incremento complessivo (+2.380.043 € vs. **CNS 2019**) generato soprattutto dall'incremento dei Premi di assicurazione (+2.350.606 € vs. **CNS 2019**) a cui si contrappone il decremento di Altri servizi non sanitari (-233.449 € vs. **CNS 2019**).

Rispetto al previsionale 2020 si evidenzia un aumento complessivo (+3.207.683 € vs. **BDG 2020**), generato soprattutto dall'incremento dei Premi di assicurazione (+2.370.550 € vs. **BDG 2020**), dei costi della Distribuzione Farmaci PHT e altro materiale sanitario (+495.384 € vs. **BDG 2020**), e distribuito sulle altre voci di spesa che compongono l'aggregato, come di seguito mostrato:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Costi di formazione	419.887	414.372	378.611	5.516	41.276
Servizi trasporti (non sanitari)	16.599	25.152	20.520	-8.553	-3.922
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	20.536	141.365	13.397	-120.830	7.139
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	157.701	72.546	48.258	85.155	109.444
Spese postali	227.782	101.610	126.813	126.172	100.969
Premi di assicurazione	2.576.861	226.256	206.311	2.350.606	2.370.550
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	100.549	6.715	159.917	93.834	-59.368
Distribuzione Farmaci PHT e altro mater. sanitario	2.029.272	1.947.681	1.533.889	81.592	495.384
Altri servizi non sanitari	819.582	1.053.032	673.371	-233.449	146.211
<b>TOTALE</b>	<b>6.368.770</b>	<b>3.988.727</b>	<b>3.161.087</b>	<b>2.380.043</b>	<b>3.207.683</b>

## Manutenzione e riparazione

Si offre di seguito un dettaglio delle singole voci che compongono l'aggregato e dei relativi scostamenti:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Manut. sugli immobili	2.711.531	1.596.333	1.916.601	1.115.198	794.930
Manut. sugli impianti e macchinari	843.395	1.346.810	1.584.014	-503.415	-740.620
Manut. sugli automezzi	198.885	182.237	186.769	16.648	12.116
Manut. su attrezz. sanitarie	3.175.902	3.170.415	2.173.296	5.487	1.002.606
Manut. su mobili e arredi	32.152	37.571	35.042	-5.419	-2.890
Manut. su macchine d'ufficio	12.544	11.218	16.183	1.326	-3.639
<b>TOTALE</b>	<b>6.974.409</b>	<b>6.344.584</b>	<b>5.911.906</b>	<b>629.824</b>	<b>1.062.502</b>

I costi per manutenzione e riparazione al 31 dicembre 2020 sono stati rilevati sulla base degli interventi fatturati, ed il relativo valore opportunamente integrato da una stima per fatture da ricevere. Tali costi si presentano in aumento rispetto ai costi rilevati nell'esercizio precedente (+629.824 € vs. **CNS 2019**).

Si rileva un incremento rispetto al previsionale (+1.062.502 € vs. **BDG 2020**), dovuto in gran parte all'andamento delle Manutenzioni su attrezz. sanitarie (+1.002.606 € vs. **BDG 2020**) e delle Manutenzioni sugli immobili (+794.930 € vs. **BDG 2020**).

## Godimento beni di terzi

L'aggregato si presenta in aumento sia rispetto al **CNS 2019** (+1.335.715 €), sia rispetto al **BDG 2020** (+2.115.558 €).

## Personale

Il costo del personale è riepilogato nella seguente tabella:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Personale ruolo sanit.	160.326.108,75	156.327.367	157.897.491	3.998.741	2.428.617
Personale ruolo prof.le	506.924,18	620.413	611.378	-113.489	-104.454
Personale ruolo tecnico	21.758.390,94	21.709.317	19.891.369	49.074	1.867.022
Personale ruolo amm.vo	12.245.848,96	11.315.352	12.287.609	930.497	-41.760
<b>TOTALE</b>	<b>194.837.273</b>	<b>189.972.450</b>	<b>190.687.848</b>	<b>4.864.822</b>	<b>4.149.425</b>

I dati esposti evidenziano un aumento complessivo dei costi del personale dipendente rispetto al **CNS 2019 (+4.864.822 €)**. Per tali scostamenti occorre tener conto dell'eccezionalità connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha inciso sul totale costi per il Personale del CE 4° trimestre 2020 per 10.519.837 €. Sono da evidenziare i maggiori costi dovuti all'elevato ricorso a prestazioni aggiuntive rese necessarie per garantire la copertura dei turni da parte del personale sanitario al fine di garantire all'utenza l'assistenza sanitaria ed evitare un'interruzione di pubblico servizio.

Nel dettaglio si osserva un decremento dei costi per il ruolo professionale (-113.489 € vs **CNS 2019**) e un aumento per il ruolo sanitario (+3.998.741 € vs **CNS 2019**).

Rispetto ai valori di previsione del 2020 il dato presenta un incremento (+4.149.425 € vs **BDG 2020**), dipendente in larga parte dall'andamento dei costi per il ruolo sanitario (+2.428.617 € vs **BDG 2020**) determinato in parte dalla assunzione del personale indicato nel piano del fabbisogno triennale del personale.

### Oneri diversi di gestione

Tra le voci di costo riclassificate in tale aggregato vi sono i costi di direzione, gli onorari e spese legali, le indennità e i rimborsi spese a membri di commissioni varie, le imposte, tasse e tributi.

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	557.554	554.846	631.041	2.708	-73.487
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	724.494	857.712	850.189	-133.218	-125.695
Spese di promozione	1.098	9.609	6.161	-8.511	-5.062
Onorari e spese legali	1.050.236	885.292	600.849	164.944	449.388
Imposte, tasse e tributi	788.295	717.334	633.254	70.960	155.040
Altri oneri di gestione	34.604	110.811	39.942	-76.207	-5.338
<b>TOTALE</b>	<b>3.156.281</b>	<b>3.135.605</b>	<b>2.761.435</b>	<b>20.676</b>	<b>394.845</b>

La tabella mette in evidenza un aumento dei costi rispetto al consuntivo del 2019 (+20.676 € vs. **CNS 2019**), dovuto in particolar modo all'andamento degli Onorari e spese

legali (+164.944 € vs. CNS 2019), e dalla riduzione delle Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org. (-133.218 € vs. CNS 2019).

La tabella rileva un incremento rispetto al previsionale 2020 (+394.845 € vs. BDG 2020), dovuto ad un incremento degli Onorari e spese legali (+449.388 € vs. BDG 2020) e di Imposte, tasse e tributi (155.040 € vs. BDG 2020), in parte controbilanciato da un decremento di Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org (-125.695 € vs. BDG 2020).

### Ammortamenti

I costi per ammortamenti sono parzialmente neutralizzati dalla sterilizzazione delle quote relative a cespiti la cui acquisizione è finanziata da contributi in c/capitale, rilevate tra i ricavi alla voce "Utilizzo contributi in c/capitale". A partire dall'anno 2012 sono oggetto di sterilizzazione anche le quote di ammortamento relative all'acquisto di beni effettuati con risorse in c/esercizio.

In incremento rispetto al Consuntivo 2019 (+1.066.782 vs CNS 2019), in decremento rispetto al previsionale 2020 (-670.616 € vs. BDG 2020).

### Accantonamenti

La tabella riporta il dettaglio delle specifiche voci di accantonamento:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Acc.to premio di operosità (SUMAI)	335.678	371.421	312.664	-35.743	23.014
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li Medici di base	977.150	2.562.125	2.248.037	-1.584.975	-1.270.887
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li altre cat. conv.	114.113	299.814	280.351	-185.701	-166.238
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	1.723.887	898.682	4.210.229	0	-2.486.342
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	2.930.857	1.224.792	1.436.325	1.706.065	1.494.532
Acc.to f.do svalut. crediti	0	44.561	0	-44.561	0
Acc.to f.do interessi di mora	106.561	106.561	53.234	0	53.327
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	0	0	0	0	0
Acc.to fondi altri oneri diversi	2.285.914	898.614	785.161	1.387.300	1.500.753
<b>TOTALE</b>	<b>8.474.160</b>	<b>6.406.570</b>	<b>9.326.002</b>	<b>2.067.590</b>	<b>-851.842</b>

Riguardo al consuntivo 2020 i dati esposti nella precedente tabella rappresentano una differenza significativa relativamente ad Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li Medici di base con

un decremento di -1.584.975 € vs. **CNS 2019**, per l'Acc.to per vertenze giudiz. e contenz. si ha un incremento di +1.706.065 € vs. **CNS 2020**.

Riguardo al previsionale 2020 si ha una riduzione di -851.842 € vs. **BDG 2020**, dovuta al decremento significativo di Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li personale dipendente (-2.486.342 € vs. **BDG 2020**), per l'Acc.to fondi altri oneri diversi si ha un incremento di +1.500.753 € vs. **BDG 2020**.

### Altri oneri

L'aggregato comprende gli Oneri finanziari, Straordinari e Tributari. Lo scostamento complessivo degli oneri Straordinari è pari a +6.994.069 € rispetto al **CNS 2019** e +11.044.477 € rispetto al **BDG 2020**. Le componenti che rilevano un maggiore scostamento sono le Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione (+2.841.694 € vs. **CNS 2019**, +2.963.572 € vs. **BDG 2020**); segue dettaglio:

	CE 4° trim. 2020	CNS 2019	BDG 2020	CE 4° trim '20 vs CNS 2019	CE 4° trim '20 vs Bdg '20
Minusvalenze per alienazione di beni strumentali	0	0	0	0	0
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	413.295	506.478	0	-93.183	413.295
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale dipendente	330.989	379.841	0	-48.852	330.989
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale convenz.	472.898	0	0	472.898	472.898
Sopravv. e insussist. pass. relative a operatori accreditati	703.764	28.720	0	675.044	703.764
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	3.987.077	2.749.452	0	1.237.625	3.987.077
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	2.963.572	121.878	0	2.841.694	2.963.572
Altri oneri straordinari	2.172.882	264.038	0	1.908.843	2.172.882
<b>TOTALE</b>	<b>11.044.477</b>	<b>4.050.408</b>	<b>0</b>	<b>6.994.069</b>	<b>11.044.477</b>

## Certificazione dell'Equilibrio Economico

L'art. 6 co. 2 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005, recepita dalla L. 266/2005 (Finanziaria 2006) art. 1, co. 274 cita testualmente che in caso di disequilibrio economico *“la riconduzione della gestione nei limiti degli obiettivi assegnati deve essere assicurata entro il 30 settembre qualora la situazione di disequilibrio sia stata certificata nel primo o nel secondo trimestre, ovvero entro il 31 dicembre qualora la situazione di disequilibrio si sia verificata nel corso del terzo o quarto trimestre”*.

Il CE 4° trimestre 2020, rileva un risultato negativo, pari a -43.934.468 €, per il quale occorre tener conto dell'eccezionalità connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha inciso per -19.117.166 € su tale risultato.

Il risultato è determinato da più fattori, di portata significativa. A fronte di un incremento dell'assegnazione della quota di Fondo sanitario Regionale indistinta, si è assistito ad una riduzione della mobilità attiva e ad una notevole contrazione sia dei ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi sia delle entrate per compartecipazione alla spesa (ticket).

Dal lato dei costi è da evidenziare che, nonostante il prosieguo delle politiche sanitarie in materia di spesa farmaceutica e servizi sanitari adottate nell'anno precedente, la spesa farmaceutica ha subito un incremento quasi del tutto attribuibile ai costi sostenuti per l'acquisto dei farmaci antineoplastici e innovativi destinati al trattamento delle patologie tumorali, autorizzati dalla Regione Puglia con D.G.R. n. 2834 del 30/12/2014 e a quelli necessari per far fronte alle cure legate al Covid.

Occorre, infatti, tener conto dell'eccezionalità connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha inciso sul totale valore della produzione del CE 4° trimestre 2020 per +14.444.073 € e sul totale dei costi di produzione per +33.561.239 €.

Un impatto significativo sui costi è determinato, infatti, dall'aumento del costo del personale, sia per nuove assunzioni, sia per la necessità di ricorrere a prestazioni aggiuntive necessarie per garantire la regolare turnazione del personale sanitario.

Altro elemento di rilievo è l'elevata spesa per investimenti, affrontati nel corso dell'anno, sia per adeguare, dal punto di vista strutturale, gli ambienti ospedalieri al fine di accogliere con sicurezza gli utenti, sia per dotare gli ospedali di attrezzature sanitarie e presidi necessari per fronteggiare la pandemia.

Al fine di raggiungere l'equilibrio economico sarebbe auspicabile una maggiore quota di finanziamento da parte della Regione, sia per far fronte alle maggiori spese correnti, sia per compensare i minori ricavi dovuti alla sospensione, per lunghi periodi, dell'attività ordinaria con riflessi considerevoli sulla liquidità finanziaria dell'azienda stessa. Gli investimenti, sicuramente non programmati e non derogabili dovrebbero inoltre trovare copertura con un finanziamento in conto capitale, erogato dalla Regione, al fine di non far gravare interamente tali costi sul bilancio di esercizio.

Il Direttore Generale  
Avv. Alessandro DELLE DONNE

