



PIA FONDAZIONE DI CULTO E RELIGIONE CARD. G. PANICO
AZIENDA OSPEDALIERA - TRICASE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

AZIENDA OSPEDALIERA

Tricase, 25/06/2024

A CURA DELLA DIREZIONE GENERALE

L'ATTIVITA' DELLA FONDAZIONE

La Pia Fondazione di Culto e di Religione Card G. Panico, Ente Ecclesiastico civilmente riconosciuto, opera in "autonomia giuridico-amministrativa" nel settore della sanità, attraverso: **l'Azienda Ospedaliera**, il **Centro Dialisi sito in S. Maria di Leuca (LE)** e Il ramo ONLUS "**Casa di Betania Hospice**" allocato in zona adiacente il complesso dell'Azienda Ospedaliera stessa. L'Ente inoltre, in convenzione con l'Università degli Studi di Bari e l'Università degli Studi del Salento, è sede per il corso di Laurea triennale in Scienze infermieristiche e per Master Universitari di primo livello.

Si precisa che ai fini fiscali delle imposte dirette **Casa di Betania Hospice** non ha rilevanza essendo una ONLUS.

La **mission** dell'Azienda Ospedaliera è quella di rispondere ai bisogni di salute della popolazione attraverso l'offerta di prestazioni sanitarie che si caratterizzano per la loro connotazione in termini di alta specialità e di maggior carico assistenziale.

L'azione, strategica e operativa, implementata all'interno dell'organizzazione aziendale, è guidata da una serie di valori fondanti quali:

- la centralità della persona, il rispetto della dignità umana, l'equità e l'etica professionale;
- la qualità clinico-assistenziale, l'appropriatezza, il coinvolgimento e la qualificazione continua delle risorse umane, da sostenere attraverso programmi permanenti di formazione e aggiornamento;
- la continua ricerca di percorsi assistenziali innovativi sia dal punto di vista tecnologico che organizzativo;
- l'equilibrio tra i servizi offerti e le risorse disponibili, nel quadro degli indirizzi della politica gestionale della Regione Puglia;
- il sostegno all'assistenza di primo livello, per assicurare una completa integrazione ospedale – territorio e, quindi, garantire la tutela della salute tramite le azioni di prevenzione, diagnosi, cura e riabilitazione dei pazienti

La **vision** dell'Azienda Ospedaliera:

Perseguimento dell'eccellenza

Attraverso l'introduzione di nuove tecnologie e lo sviluppo di avanzati modelli organizzativi e gestionali, l'Azienda garantisce un ambiente favorevole per l'espressione dell'eccellenza clinica e assistenziale, per lo sviluppo dell'attività di ricerca e di sperimentazione e per la valorizzazione delle risorse professionali

Sviluppo di programmi di Governo clinico

Con l'attuazione di politiche di prevenzione, formazione e promozione, l'Azienda si impegna a

gestire e contenere i rischi; i programmi di Governo Clinico sono il risultato di un confronto e di sinergie tra professionisti, tra Direzione e Uffici di Staff.

Sviluppo dell'innovazione e della ricerca

L'Azienda promuove lo sviluppo dell'innovazione e della ricerca, anche mediante gli opportuni raccordi con IRCCS e Università, determinando effetti positivi sul miglioramento delle strategie assistenziali e sulla qualità delle prestazioni.

Sviluppo dei rapporti con l'Università

L'Azienda ha in progetto di promuovere nuove attività formative sviluppando rapporti di collaborazione con strutture di ricerca Universitaria e post - universitaria di profilo nazionale e rafforzare quelle già presenti (corso di laurea in infermieristica, master di specializzazione di primo e secondo livello).

INTRODUZIONE

L'Azienda Ospedaliera, quale Ospedale Classificato ai sensi dell'articolo 41 L. 833/78, che opera da decenni nella Regione Puglia, manifesta una potenzialità di prestazioni sanitarie che vanno oltre il tetto di spesa assegnato dalla Regione stessa.

L'Azienda Ospedaliera si presenta come una struttura a medio-alta specialità dotata di innovazione tecnologica e di adeguate strutture.

L'esercizio 2023 è stato un anno in cui l'Ente è stato impegnato su vari fronti. Da una parte ha perseguito l'obiettivo del contenimento dei costi, dall'altra ha tenuto vari incontri presso la Regione Puglia, tesi a raggiungere un nuovo accordo e trovare la soluzione ai limiti imposti dal "tetto di spesa".

Attraverso opportuni atti amministrativi la Regione Puglia ha richiesto all'Ente, anche per il 2023, una maggiore attività, tesa a favorire il progetto denominato "abbattimento liste d'attesa". Le prestazioni che l'Ente ha effettuato per soddisfare tale richiesta ammontano ad Euro 6.653.298,00 e sono state remunerate al di fuori del tetto di spesa.

E' da precisare inoltre che nel totale dei ricavi è incluso l'importo di Euro 10.169.877,63 relativo a prestazioni sanitarie di emergenza-urgenza salvavita, riconosciute e non contrattualizzate, in stato di contenzioso con la Regione Puglia.

Inoltre sempre tra i ricavi è da evidenziare l'incremento pari ad Euro 4.232.200,00 alla voce "Funzioni" che sono quelle Prestazioni non tariffate (PNT), che non rientrano nel tetto di spesa.

Per i motivi su esposti l'esercizio 2023 evidenzia un incremento dei Ricavi rispetto all'anno precedente pari a circa il 14%, attestandosi ad un valore di Euro 144.053.004,00.

Si riporta brevemente la serie storica dei risultati d'esercizio

	2022	2023
Ricavi	123.955.440,00	144.053.004,00
Costi caratteristici	132.886.976,00	143.406.626,00
Costi finanziari	459.843,00	956.591,00
Imposte (IRAP)	397.241,00	444.587,00
Risultato di esercizio	- 9.788.620,00	- 754.800,00

Contestualmente si registra un aumento proporzionale dei costi di esercizio pari all'8% rispetto al 2022, legato soprattutto all'incremento del costo del personale del comparto per l'adeguamento contrattuale.

A tale aumento di risorse economiche ed organizzative va aggiunto quello necessario per lo sviluppo dei settori dell'alta complessità e specializzazione, che necessitano di importanti e continui investimenti tecnologici e professionali, che costituiscono priorità per lo sviluppo dell'efficacia e dell'efficienza clinico-gestionale.

L'Azienda è stata sempre impegnata ad assicurare continuità assistenziale secondo livelli garantiti, l'accessibilità del cittadino alla struttura e, nel contempo, il perseguimento e mantenimento dell'equilibrio economico.

L'Ente inoltre mantiene e coltiva il rapporto con le Università per una offerta formativa sempre più ampia e di qualità ed ha sviluppato, in particolare con il Centro di malattie neurodegenerative, l'Ematologia e l'Oncologia, attività di ricerca e sviluppo attraverso la realizzazione di progetti innovativi e sperimentali.

REDDITIVITA' DELL'AZIENDA OSPEDALIERA

Il bilancio per l'esercizio 2023 evidenzia un risultato negativo pari ad Euro 754.800,00.

Per la presente riclassificazione, i ricavi ed i costi sono stati allocati in base alla diversa gestione.

RICLASSIFICAZIONE DEL BILANCIO CONTABILE					
	2021	2022	2023		
Corrispettivi ricoveri DRGS e ambulatoriali	83.936.962,42	77.037.623,59	77.038.470,68	GESTIONE CARATTERISTICA	GESTIONE OPERATIVA
Somministrazione farmaci	11.896.426,98	14.456.876,94	15.046.695,26		
Assegnazioni regionali funzioni	9.410.000,00	9.410.000,00	13.642.200,00		
Abbattimento liste d'attesa 2023	-	1.930.689,48	6.653.928,29		
Prest. riconosciute e non Contrattualizzate in contenzioso	-	-	10.169.877,03		
Corrispettivi solventi ambulatoriali	1.335.100,38	994.555,19	891.317,52		
Altre prestazioni e servizi sanitari	12.308.849,98	12.228.485,78	11.928.582,73		
Attività Libero Professionale in Intramoenia (Alpi)	4.425.914,12	4.888.497,41	5.907.361,26		
Variazione delle rimanenze	59.905,00	364.295,00	- 35.125,03		
Valore della produzione	123.373.158,88	121.311.023,39	141.243.307,74		
Costi per materie attività sanitaria	41.925.465,79	45.628.739,77	47.838.855,94		
Costi per generi alimentari	745.663,65	876.138,95	1.074.553,70		
Costi per Servizi (Vigilanza e elab dati)	247.233,90	209.354,32	264.752,00		
Costi per Servizi (manutenzioni)	4.052.652,35	3.475.649,73	3.896.855,75		
Costi per Servizi (utenze)	1.985.544,40	3.797.138,95	3.219.637,80		
Costi per Servizi (consulenze tecniche e legali)	327.239,27	471.466,57	382.563,97		
Costi per consulenze sanitarie	288.060,03	340.754,84	320.040,60		
Costi per servizi esternalizzati	703.991,76	759.458,30	653.672,52		
Costi per assicurazioni (RCI, Infortuni, tutela legale)	3.358.267,00	3.344.743,00	3.186.595,58		
Costi di formazione (D.U. scuola infermieri)	50.879,30	61.144,60	108.472,18		
Costi prevenzione e protezione (Privacy, Dlgs 231)	144.836,23	139.440,26	166.500,03		
Costi di trasporto	75.870,31	92.246,92	79.881,21		
Costi per noleggio attrezzature	1.186.693,47	1.212.125,77	1.268.947,51		
Svalutazioni (svalutazione crediti)	-	-	2.835.393,00		
Costo della produzione	55.092.397,46	60.408.401,98	65.296.721,79		
Costi per stipendi	54.883.820,00	55.874.108,00	59.811.627,67	GESTIONE ACCESSORIA	
Costi per oneri	125.646,34	140.239,55	104.396,62		
Compartecipazione Alpi	4.433.257,52	4.988.173,37	5.637.549,64		
Costo del personale	59.442.723,86	61.002.520,92	65.553.573,93		
Totale costi	114.535.121,32	121.410.922,90	130.850.295,72		
MARGINE OPERATIVO	8.838.037,56	- 99.899,51	10.393.012,02		
Ammortamenti	2.744.305,00	2.959.285,00	3.069.189,00		
REDDITO OPERATIVO	6.093.732,56	- 3.059.184,51	7.323.823,02		
Oneri diversi di gestione (contributi associati, cancelleria)	92.463,26	117.262,08	122.602,31		
Oneri tributari indiretti (Iva come costo)	7.161.618,00	7.859.244,90	8.115.664,81		
Altri oneri (Altra formazione)	270.848,29	113.204,15	69.369,00	GESTIONE FINANZIARIA	
Costi per studi scientifici	509.429,69	791.352,76	1.144.380,18		
Ricavi per studi scientifici	501.181,72	840.146,73	1.146.795,86		
Altri ricavi (Trattenute assicur.,Recuperi e Rimb.)	2.475.255,13	2.168.565,39	1.627.776,42		
Risultato della gestione accessoria	- 5.057.922,39	- 5.872.351,77	- 6.677.444,02		
Oneri finanziari	580.480,00	464.915,00	957.380,00	GESTIONE STRAORD.	
Proventi finanziari	2.350,00	5.072,00	788,00		
Risultato della gestione finanziaria	- 578.130,00	- 459.843,00	- 956.592,00		
Proventi straordinari	-	-	-	GEST. FISCALE	
Oneri straordinari	-	-	-		
Risultato della gestione straordinaria	-	-	-		
Imposte e tasse (IRAP)	290.000,00	397.241,00	444.587,00		
Risultato d'esercizio	167.680,17	- 9.788.620,28	- 754.800,00		

Il 2023 è stato dunque caratterizzato da un incremento dei "Ricavi della gestione caratteristica", quelli cioè che costituiscono la effettiva attività sanitaria, rispetto all'anno precedente pari a circa il 14% (+ Euro 19.932.284,00), passando da Euro 121.311.023,00 del 2022 ad Euro 141.243.307,00 per il 2023.

In prima istanza è necessario evidenziare che i *Corrispettivi per ricoveri DRGS e ambulatoriali* sommano ad Euro 77.038.470,00 e sono rimasti invariati rispetto al 2022 (77.037.623,59), in quanto attività nel tetto di spesa. Nel 2021 era stato riconosciuto, sempre nel tetto di spesa, un importo "*una tantum*" di circa 8.000.000,00 che l'Ente ha utilizzato con prestazioni sanitarie effettuate per circa 6.000.000,00.

Dal prospetto si evidenzia che la maggior produzione rilevata nella gestione caratteristica, pari ad Euro 19.932.284,00, è dovuta essenzialmente a:

- Incremento delle Assegnazioni per Funzioni pari ad Euro 4.232.200,00
- Corrispettivi per Abbattimento liste d'attesa registra un importo di Euro 6.653.298,00
- Prestazioni salvavita riconosciute e non contrattualizzate per Euro 10.169.877,03

Da evidenziare ancora la voce "Altre prestazioni e servizi sanitari" per Euro 11.928.582,73 tra i quali vanno attenzionati:

- Corrispettivi per il servizio 118 pari ad Euro 1.029.476,39
- Rimborso costi per Tamponi SISP (2022) pari ad Euro 659.235,00
- Rimborso costi per Tamponi su ricoveri 2023, pari ad Euro 1.349.520
- Servizio Rete IMA per Euro 1.254.922,00
- Corrispettivi Ticket per Euro 1.219.847,75
- Corrispettivi per prestazioni Dialisi in acuzie per Euro 1.219.293,60
- Corrispettivi per prestazioni Dialisi CAD Santa Maria di Leuca per Euro 2.704.847,75

All'interno della macro voce "Costi" si evidenzia l'aumento delle spese sanitarie (+4%) dovuto al fisiologico aumento dei costi caratteristici ed in proporzione all'aumento della produzione delle prestazioni sanitarie.

L'aumento più importante, pari a circa il 7%, è quello del costo del personale che passa da Euro 61.002.052,00 del 2022 ad Euro 65.553.573,00 del 2023. L'incremento è dovuto all'applicazione del rinnovo contrattuale del personale di comparto.

SOSTENIBILITA' DELL'AZIENDA

La differenza tra ricavi e "costi specifici sanitari", con esclusione dunque del costo del personale, degli ammortamenti e degli accantonamenti, è un primo risultato che segnala l'ammontare residuo a disposizione dell'azienda per remunerare i fattori produttivi, il cosiddetto Valore Aggiunto.

Esercizio 2023

Valore della produzione (gestione caratteristica)	141.243.308,00
Costi di produzione strettamente sanitari	- 65.296.721,00
Differenza (Valore Aggiunto)	75.946.587,00
Costi del personale	- 65.553.573,00
Da destinare alla remunerazione dei fattori produttivi (Margine Operativo)	10.393.014,00
Ammortamenti	- 3.069.189,00
Reddito operativo	7.323.825,00

Oneri diversi di gestione (Oneri tributari)	- 9.452.015,00
Altri ricavi (gestione accessoria)	2.774.568,00
Differenza tra valore e costi della produzione	646.378,00

Oneri finanziari	- 956.591,00
Imposte	- 444.587,00
Risultato di esercizio	754.800,00

Il Valore Aggiunto oltre ad essere utile per l'analisi economica dei valori di bilancio, esprimendo questo indice la capacità dell'azienda di "essere sostenibile" per remunerare i fattori produttivi e i diversi portatori di interesse, diventa anche un elemento centrale per la valutazione della rilevanza economico-sociale dell'Azienda.

Nel 2023 l'importo da destinare alla remunerazione dei fattori produttivi, al netto dunque del costo per il personale, è pari ad Euro 10.393.014,00.

Delle voci che compongono gli "*Oneri diversi di gestione*", che così tanto incidono sul risultato di esercizio, è necessario citare gli "*Oneri tributari indiretti*" di ammontare pari ad Euro 8.026.945,00 e costituiti per la quasi totalità dall'Iva indetraibile sugli acquisti che per la nostra azienda costituisce un costo, trattandosi di prestazioni sanitarie con iva appunto indetraibile.

Si tenga in definitiva in conto che l'azienda ha registrato per il 2023 un Risultato Operativo positivo che dimostra come l'azienda, al netto del costo del personale in aumento per l'adeguamento contrattuale del personale di comparto, degli interessi (gestione finanziaria), delle imposte (gestione fiscale), e degli ammortamenti, esprime sempre un buon indice di redditività.

INVESTIMENTI

Nel 2023 si è registrato un incremento nella dotazione di beni strumentali secondo il prospetto che segue

TERRENI E FABBRICATI	
Lavori in corso per incremento immobili	2.276.557,99
	2.276.557,99
IMPIANTI E MACCHINARI	
Altri impianti	792.000,00
	792.000,00
ATTREZZATURE SANITARIE	
Attrezzature sanitarie	10.736,00
Attrezzature sanitarie elettroniche	53.120,00
	63.856,00
ALTRI BENI	
Automezzi	86.739,56
	86.739,56
Totale	3.219.153,55

Tricase, 25/06/2024

IL DIRETTORE GENERALE
Dr.ssa Suor Margherita Bramato

