



REGIONE PUGLIA



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI**

Relazione sulla Gestione

Bilancio d'esercizio 2024

SOMMARIO

PREMESSA	3
1. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ.....	3
1.1. DATI DI STRUTTURA	3
1.1.1 <i>La struttura organizzativa</i>.....	3
1.1.2 <i>I posti letto</i>	5
1.1.3 <i>Il personale in forza</i>	5
1.2. DATI DI ATTIVITÀ	7
1.2.1 <i>I ricoveri ordinari</i>	7
1.2.2 <i>I ricoveri diurni</i>	10
1.2.3 <i>L'attività ambulatoriale</i>	11
2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI.....	12
3. L'ANALISI DEI RICAVI.....	15
3.1 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	15
3.2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17
3.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	18
3.4 COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA	19
3.5 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE.....	19
3.6 ALTRI RICAVI	19
3.6 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	20
4. L'ANALISI DEI COSTI	21
4.1 CONSUMI DI MATERIALE.....	22
4.2 ACQUISTI DI SERVIZI	23
4.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	27
4.4 GODIMENTO BENI DI TERZI.....	27
4.5 COSTI DEL PERSONALE	28
4.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	28
4.7 AMMORTAMENTI	29
4.8 ACCANTONAMENTI	29

4.9	ALTRI ONERI.....	29
5.	IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	30
5.1	VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE	30
5.2	VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA	32
5.3	VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA PER DISPOSITIVI MEDICI	32
6.	PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA	33

PREMESSA

La presente relazione è stata predisposta a corredo del Bilancio d'esercizio al fine illustrare i principali dati di attività e di struttura che hanno caratterizzato la gestione aziendale, nonché di analizzare e commentare i principali scostamenti dei valori del Conto economico rispetto al Consuntivo dell'esercizio 2023 (di seguito CNS 2023) e al Previsionale dell'esercizio 2024 (di seguito BDG 2024).

A tal fine, per agevolare la lettura dei dati e l'analisi degli scostamenti, le singole voci di costo e di ricavo sono state riclassificate in forma aggregata secondo criteri "gestionali", pur sempre nel rispetto del principio della comparabilità.

1. PRINCIPALI DATI DI STRUTTURA E DI ATTIVITÀ

1.1. DATI DI STRUTTURA

1.1.1 La struttura organizzativa

Nel corso del 2024, rispetto all'assetto definito con la delibera n. 479/2017, sono intervenute alcune modifiche nella struttura organizzativa aziendale tra le quali si citano:

- l'istituzione dell'Unità Operativa Complessa "Urologia e Centro Trapianti di Rene" in cui confluiscono tutte le attività assistenziali riconducibili alla disciplina "Urologia" dell'Azienda, in attuazione della variazione del Protocollo d'Intesa tra Regione Puglia, Università degli Studi di Bari ed Università degli Studi di Foggia, di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 365 del 28/04/2024,
- l'attivazione delle UOSD di "Danno Epatico e Trapianto" e di "Chirurgia delle Cardiopatie Congenite e Acquisite in età Evolutiva";
- la disattivazione delle UOSD di "Chirurgia Videolaparoscopica" e di "Chirurgia Endoscopica Diagnostica ed Interventistica", confluite entrambe nella Unità Operativa Complessa "Chirurgia Generale Marinaccio", struttura a direzione universitaria.

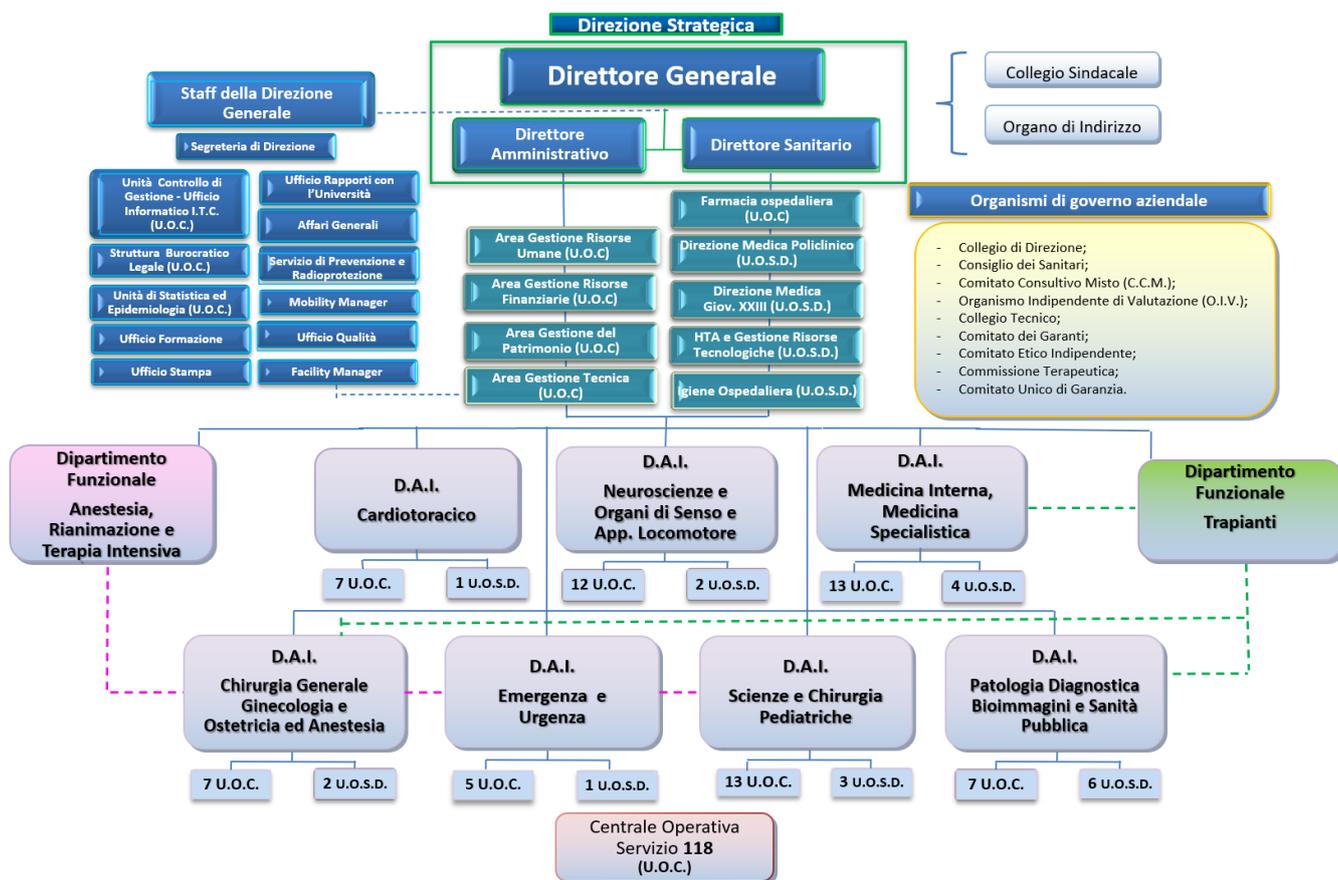
Resta invariata l'organizzazione dipartimentale delle unità operative, rappresentata sinteticamente nella seguente tabella:

Struttura U.O.	Direzione	Area	Totale
☐ UOC	☐ Universitaria	Area medica	19
		Area chirurgica	16
		Terapia intensiva	2
		Servizi sanitari	12
		Universitaria Totale	49
	☐ Ospedaliera	Area medica	10
		Area chirurgica	5
		Terapia intensiva	1
		Servizi sanitari	5
		Ospedaliera Totale	21
		☐ Servizi di supporto e staff	8
		Totale	8
UOC Totale			78
☐ UOSD	☐	Area medica	2
		Area chirurgica	5
		Servizi sanitari	12
		Servizi di supporto e staff	4
		Totale	23
UOSD Totale			23
Totale UU.OO.			101

Pertanto, alla data di chiusura del presente bilancio, la struttura organizzativa aziendale si presenta articolata su 7 Dipartimenti, 78 Unità Operative Complesse (70 di area clinica, di cui 49 a conduzione universitaria, e 8 di area amministrativa) e 23 Unità Operative Semplici a valenza Dipartimentale.

Va segnalata l'istituzione di 2 Dipartimenti Funzionali, il "Dipartimento di Anestesia, Rianimazione e Terapia Intensiva" e il "Dipartimento Trapianti", che avranno carattere temporaneo e resteranno attivi fino alla approvazione della riorganizzazione prevista nel nuovo Atto aziendale.

L'organizzazione aziendale è rappresentata nel seguente organigramma:



Nel corso dell'anno 2024, con la DGR 1386/2024, la Regione Puglia ha disposto il trasferimento del 118 dalla AOUC Policlinico di Bari alla ASL di Bari. Tale trasferimento è operativo dal 1° gennaio 2025.

Con la legge regionale del 31 Dicembre 2024, n. 42 "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2025 e bilancio pluriennale 2025 – 2027 della Regione Puglia (legge di stabilità regionale 2025)", nelle more della costituzione in ente ospedaliero autonomo con capacità attrattiva extra-regionale, la Regione ha altresì disposto il trasferimento in via transitoria delle unità operative riferite alle discipline ospedaliere del plesso pediatrico Ospedale Giovanni XXIII dall'AOUC Policlinico di Bari, all'Azienda sanitaria locale di Bari garantendo, ove necessario, a mezzo di protocolli d'intesa previsti dall'ordinamento, il permanere delle attività di didattica e ricerca svolte, ovvero protocolli d'intesa per garantire il mantenimento degli iscritti ai corsi di laurea e alle scuole di specializzazione.

Ad oggi, comunque, non essendo state formalizzate, a livello ministeriale e regionale, le modalità operative di tale trasferimento, al fine di garantire la continuità assistenziale, viene mantenuto il vecchio assetto operativo.

1.1.2 I posti letto

I posti letto ordinari mediamente disponibili nel 2024 ammontano complessivamente a 944 unità e sono così distribuiti tra i due stabilimenti aziendali:

Posti letto ordinari

STABILIMENTO "POLICLINICO"	2024	2023	2024 vs. 2023	2019	2024 vs. 2019
Area Medica	414,2	390,3	23,9	418,9	-4,7
Area Chirurgica	356,6	355,2	1,4	384,9	-28,3
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	35,3	36,0	-0,7	24,0	11,3
TOTALE POLICLINICO	806,1	781,5	24,6	827,8	-21,7

STABILIMENTO "GIOVANNI XXIII"	2024	2023	2024 vs. 2023	2019	2024 vs. 2019
Area Medica	85,3	92,6	-7,3	87,2	-1,9
Area Chirurgica	45,7	45,3	0,4	48,0	-2,3
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	7,0	7,0	0,0	4,0	3,0
TOTALE GIOVANNI XXIII	138,0	144,9	-6,9	139,2	-1,2

TOTALE AZIENDA	944,1	926,4	17,7	967,0	-22,9
-----------------------	--------------	--------------	-------------	--------------	--------------

Nota: i dati sopra riportati non considerano i letti tecnici del Nido, della CPU (Chest Pain Unit), della MUSI (Medicina d'Urgenza Sub Intensiva).

L'aumento osservato nel confronto con l'anno precedente è riconducibile alla progressiva riattivazione dei posti letto temporaneamente disattivati in epoca covid presso lo stabilimento "Policlinico".

Tale processo di riattivazione, proseguirà anche nel corso del 2025, in modo tale da ridurre ulteriormente il gap con il 2019, ultimo anno pre-pandemia.

Per quanto attiene i posti letto dedicati ai ricoveri in regime di day hospital non si rilevano variazioni significative rispetto all'anno precedente. Permane il gap rispetto all'anno 2019, consolidatosi anche per effetto della migrazione del trattamento di talune patologie ad altri setting assistenziali (day service).

Posti letto diurni

STABILIMENTO "POLICLINICO"	2024	2023	2024 vs. 2023	2019	2024 vs. 2019
Area Medica	38,8	36,0	2,8	48,5	-9,7
Area Chirurgica	13,0	13,1	-0,1	15,8	-2,8
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0
TOTALE POLICLINICO	53,8	51,1	2,7	66,3	-12,5

STABILIMENTO "GIOVANNI XXIII"	2024	2023	2024 vs. 2023	2019	2024 vs. 2019
Area Medica	7,6	9,0	-1,4	10,9	-3,3
Area Chirurgica	4,0	4,0	0,0	4,0	0,0
Terapia Intensiva (Rianimazioni)	0,0	0,0	0,0	-	-
TOTALE GIOVANNI XXIII	11,6	13,0	-1,4	14,9	-3,3

TOTALE AZIENDA	65,4	64,1	1,3	81,2	-15,8
-----------------------	-------------	-------------	------------	-------------	--------------

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

I dati relativi ai posti letto sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12, anno 2024.

1.1.3 Il personale in forza

Alla data del 31/12/2024 il personale in forza è complessivamente pari a 4.600 unità, di cui 4.314 dipendenti ospedalieri e 286 universitari in convenzione. La movimentazione del personale dipendente ospedaliero è riportata nella seguente tabella:

Personale dipendente ospedaliero

	Dip. al 31/12/2023		Incrementi		Decrementi		Dip. al 31/12/2024		Totale dip. al 31/12/2023	Totale dip. al 31/12/2024	Variaz. netta
	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.	Tempo Ind.	Tempo Det.			
RUOLO SANITARIO	3.092	52	185	101	180	22	3.097	131	3.144	3.228	84
<i>Medici - Dirigenza</i>	888	43	78	38	42	14	924	67	931	991	60
<i>Comparto</i>	2.204	9	107	63	138	8	2.173	64	2.213	2.237	24
RUOLO PROF.LE	8	1	1	1	1	1	8	1	9	9	0
<i>Dirigenza</i>	4		1	1	0	0	5	1	4	6	2
<i>Comparto</i>	4	1	0	0	1	1	3	0	5	3	-2
RUOLO SOCIOSANITARIO	495	0	17	50	41	0	471	50	495	521	26
<i>Dirigenza</i>							0	0	0	0	0
<i>Comparto</i>	495		17	50	41		471	50	495	521	26
RUOLO TECNICO	223	5	1	0	16	2	208	3	228	211	-17
<i>Dirigenza</i>	2						2	0	2	2	0
<i>Comparto</i>	221	5	1		16	2	206	3	226	209	-17
RUOLO AMM.VO	347	4	23	1	30	0	340	5	351	345	-6
<i>Dirigenza</i>	10	4	1		1		10	4	14	14	0
<i>Comparto</i>	337		22	1	29		330	1	337	331	-6
TOTALE	4.165	62	210	103	227	25	4.124	140	4.227	4.314	87
<i>Dirigenza</i>	904	47	80	39	43	14	941	72	951	1.013	62
<i>Comparto</i>	3.261	15	147	114	225	11	3.183	118	3.276	3.301	25

Il dato dei presenti al 31/12 è al netto del numero di dipendenti in aspettativa senza assegni. La variazione netta è pari a +87 unità.

Tale incremento è riconducibile sostanzialmente all'assunzione di nuovo personale del ruolo sanitario (Dirigenza e Comparto), necessario per garantire il continuo miglioramento delle attività assistenziali, pur in presenza di vincoli istituzionali regionali, puntualmente osservati.

Di seguito si riporta la movimentazione del personale universitario, conferito in convenzione, presente al 31/12/2024, e la relativa variazione espressa in termini di organico medio rispetto all'anno precedente (il personale è classificato tenuto conto dei profili di equiparazione economici previsti nel lodo arbitrale del 2012):

Personale convenzionato universitario

	Dip. al 31/12/2023	Variazioni		Dip. al 31/12/2024
		Incrementi	Decrementi	
RUOLO SANITARIO	241	4	-20	225
<i>Dirigenza</i>	196	4	-17	183
<i>Comparto</i>	45	0	-3	42
RUOLO TECNICO	19	0	-1	18
<i>Dirigenza</i>	1	0		1
<i>Comparto</i>	18	0	-1	17
RUOLO AMM.VO	44	0	-1	43
<i>Dirigenza</i>	0	0	0	0
<i>Comparto</i>	44	0	-1	43
TOTALE	304	4	-17	286
<i>Dirigenza</i>	197	4	-17	184
<i>Comparto</i>	107	0	0	102

Diversamente dal personale ospedaliero, quello universitario mostra una riduzione rispetto all'anno precedente pari a 18 unità, per effetto delle politiche universitarie di conferimento in convenzione del personale medico.

In termini di organico medio (FTE), la variazione del personale in forza registrata nel 2024 rispetto all'anno precedente è di seguito dettagliata per ruolo, area contrattuale e figura professionale:

Personale ospedaliero

Ruolo / Area CCNL / Figura prof.le	Anno		2024 vs 2023
	2024	2023	
Ruolo sanitario	3.092	3.087	5
<u>Dirigenza</u>	<u>921</u>	<u>894</u>	<u>27</u>
Medici	833	803	30
Altri dirig. Sanit.	88	91	-3
Comparto	2.171	2.193	-22
Infermieri	1.793	1.814	-21
Tecnici di laboratorio	127	130	-3
Tecnici di radiologia	100	96	4
Altro pers. del comparto	151	153	-2
Ruolo prof.le	7	10	-3
<u>Dirigenza</u>	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>1</u>
<u>Comparto</u>	<u>2</u>	<u>6</u>	<u>-4</u>
Ruolo tecnico	222	231	-9
<u>Dirigenza</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
<u>Comparto</u>	<u>220</u>	<u>230</u>	<u>-10</u>
Ausiliari	82	89	-7
Operatori tecnici	89	91	-2
Altro pers. del comparto	49	50	-1
Ruolo socio sanit.	474	490	-16
<u>Comparto</u>	<u>474</u>	<u>490</u>	<u>-16</u>
Ruolo amm.vo	346	331	15
<u>Dirigenza</u>	<u>11</u>	<u>11</u>	<u>0</u>
<u>Comparto</u>	<u>335</u>	<u>320</u>	<u>15</u>
Totale complessivo	4.141	4.149	-8

Personale universitario

Ruolo / Area CCNL / Figura prof.le	Anno		2024 vs 2023
	2024	2023	
Ruolo sanitario	234	249	-15
<u>Dirigenza</u>	<u>204</u>	<u>218</u>	<u>-14</u>
Medici	175	191	-16
Dirig. sanit. non medici	29	27	2
Comparto	30	31	-1
Tecnici di laboratorio	15	15	0
Tecnici di radiologia	3	3	0
Fisioterapisti	5	5	0
Infermieri	1	1	0
Altro pers. del comparto	6	7	-1
Ruolo tecnico	19	21	-2
<u>Dirigenza</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>0</u>
<u>Comparto</u>	<u>18</u>	<u>20</u>	<u>-2</u>
Ruolo amm.vo	42	44	-2
<u>Comparto</u>	<u>42</u>	<u>44</u>	<u>-2</u>
Totale complessivo	295	314	-19

1.2. DATI DI ATTIVITÀ

Nel 2024 si registra un andamento stabile in termini di volumi di attività, sia in regime di ricovero, sia in regime ambulatoriale e, contestualmente, un significativo incremento del valore della produzione, principalmente attribuibile alla maggior complessità della casistica trattata, specialmente in regime di ricovero ordinario.

Si analizzano di seguito i dati relativi alla produzione erogata in regime di ricovero ordinario, di day hospital ed in regime ambulatoriale (i dati riportati sono desunti dal Sistema Informativo Sanitario Regionale - Edotto).

1.2.1 I ricoveri ordinari

Relativamente al regime di ricovero ordinario, nel 2024, i dati di attività sono quelli riportati in sintesi nella seguente tabella:

Ricoveri Ordinari

Totale Azienda		2024	2023	Diff. '24/'23
Posti letto medi		944,1	926,4	17,7
Ricoveri	n.ro	36.307	36.080	227
Peso medio		1,4228	1,3756	0,0472
gg di deg.	n.ro	289.983	279.198	10.785
deg. Media	n.ro	8,0	7,7	0,3
DRGs chir. / DRGs totali	%	44,8	44,0	0,8
Utilizzo p.l.	%	84,2	82,6	1,6

Policlinico		2024	2023	Diff. '24/'23
Posti letto medi		806,1	781,5	24,6
Ricoveri	n.ro	29.272	28.905	367
Peso medio		1,5737	1,5167	0,0570
gg di deg.	n.ro	254.105	241.366	12.739
deg. Media	n.ro	8,7	8,4	0,3
DRGs chir. / DRGs totali	%	48,9	47,9	1,0
Utilizzo p.l.	%	86,4	84,6	1,7

Giovanni XXIII		2024	2023	Diff. '24/'23
Posti letto medi		138,0	144,9	-6,9
Ricoveri	n.ro	7.035	7.175	-140
Peso medio		0,7947	0,8071	-0,0124
gg di deg.	n.ro	35.878	37.853	-1.975
deg. Media	n.ro	5,1	5,3	-0,2
DRGs chir. / DRGs totali	%	28,0	27,8	0,2
Utilizzo p.l.	%	71,2	71,6	-0,3

I ricoveri ordinari aumentano, nel complesso, di 227 casi. Si evidenzia l'incremento dei posti letto, +17,7 unità medie, a cui si associa una miglior ottimizzazione in termini di tasso di occupazione (+1,6%, rispetto al 2023).

Dalla suddivisione dei dati per plesso, si può vedere come la flessione del numero dei ricoveri effettuati presso il Giovanni XXIII, sia stato compensato dal trend di crescita del Policlinico.

La tabella che segue mostra la distribuzione della produzione di ricoveri ordinari (numero e valore), per stabilimento e per area clinica.

RICOVERI ORDINARI	2024				2023				2019				diff. vs/anno prec.	2024 / 2023	2024 / 2019
	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE			
STABILIMENTO POLICLINICO															
Ricoveri ord. n.	12.310	16.607	355	29.272	11.749	16.755	401	28.905	14.079	18.700	364	33.143	Ricoveri ord. n.	367	-3.871
Peso medio r.o.	1,4129	1,5880	5,1285	1,5737	1,3530	1,5524	4,8161	1,5167	1,2665	1,4035	4,8894	1,3836	Peso medio r.o.	0,0570	0,1901
Valore r.o. €/mgl	62.266	89.415	7.154	158.835	55.369	86.389	7.450	149.208	60.419	86.673	6.678	153.770	Valore r.o. €/mgl	9.627	5.065
STABILIMENTO GIOVANNI XXIII															
Ricoveri ord. n.	4.723	2.300	12	7.035	4.909	2.244	22	7.175	4.819	2.406	34	7.259	Ricoveri ord. n.	-140	-224
Peso medio r.o.	0,7444	0,8721	3,0595	0,7947	0,7634	0,8720	3,9365	0,8071	0,6425	0,8645	4,1933	0,7327	Peso medio r.o.	-0,0124	0,0620
Valore r.o. €/mgl	11.360	5.488	129	16.977	12.271	5.233	335	17.839	9.715	5.930	559	16.204	Valore r.o. €/mgl	-862	773
TOTALE AZIENDA															
Ricoveri ord. n.	17.033	18.907	367	36.307	16.658	18.999	423	36.080	18.898	21.106	398	40.402	Ricoveri ord. n.	227	-4.095
Peso medio r.o.	1,2276	1,5009	5,0609	1,4228	1,1793	1,4721	4,7704	1,3756	1,1074	1,3421	4,8300	1,2666	Peso medio r.o.	0,0472	0,1562
Valore r.o. €/mgl	73.627	94.903	7.283	175.813	67.640	91.622	7.785	167.047	70.134	92.603	7.237	169.974	Valore r.o. €/mgl	8.766	5.839

A fronte di una contenuta crescita dei volumi, l'incremento del valore tariffario corrispondente è decisamente in crescita ed è pari al +5,25% (+8.766 €/mgl) rispetto al 2023. Anche nel confronto con il 2019 si evidenzia la crescita e un deciso superamento della crisi pandemica, con un +3,4% (+5.839 €/mgl).

Tale misura denota il miglioramento dell'indice di complessità dei casi trattati, in tutte e 3 le aree sanitarie (medica, chirurgica e terapia intensiva).

Di seguito si riporta l'elenco dei reparti che hanno registrato le variazioni più significative, in termini di valore economico, rispetto all'anno precedente:

UU.OO.	2024		2023		2024 vs 2023	
	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO
Cardiochirurgia univ.	670	14.634.358	646	11.843.570	24	2.790.788
Neurochirurgia univ.	768	9.267.527	827	9.928.622	-59	-661.095
Ortopedia e Traumatologia univ.	1.844	8.766.183	1.618	7.232.771	226	1.533.412
Cardiologia e UTIC univ.	839	6.098.125	801	5.104.743	38	993.382
Chirurgia Generale univ. "Marinaccio"	1.436	5.715.695	1.416	5.210.894	20	504.801
Neonatologia e UTIN univ.	1.618	5.465.066	1.698	5.826.985	-80	-361.919
Ematologia e Centro Trapianti univ.	269	5.207.195	277	4.786.625	-8	420.570
Chirurgia Epato-Biliare e Centro Trapianti	294	4.883.271	261	4.074.867	33	808.404
Nefrologia e Dialisi univ.	915	4.543.138	1.024	5.068.948	-109	-525.810
Malattie Apparato Respiratorio univ.	589	4.207.957	491	3.098.280	98	1.109.677
Chirurgia Generale univ. "Vincenzo Bonomo"	1.085	4.123.251	1.132	4.494.854	-47	-371.603
Medicina Interna univ. "Baccelli"	848	4.098.182	622	2.857.685	226	1.240.497
Otorinolaringoiatria univ.	1.183	3.960.353	1.175	4.543.719	8	-583.366
Chirurgia Vertebrale	446	3.664.987	415	3.098.005	31	566.982
Malattie Infettive univ.	680	3.438.325	586	2.803.971	94	634.354
Ginecologia ed Ostetricia II univ.	1.413	3.075.456	1.796	3.607.762	-383	-532.307
Medicina Interna univ. "Frugoni" e Geriatria	579	3.011.049	800	3.579.965	-221	-568.916
Medicina Interna univ. "Murri"	696	2.973.548	863	3.436.441	-167	-462.893
Chirurgia Toracica univ.	678	2.952.648	849	4.186.235	-171	-1.233.587
Medicina Interna osped.	686	2.774.480	121	481.609	565	2.292.871
Chirurgia Maxillo-Facciale univ.	283	2.671.145	220	2.336.562	63	334.583
Neurologia univ. "Puca"	399	2.469.619	347	1.915.787	52	553.832
Ortopedia e Traumatol. Pediatrica osped.	792	2.083.294	666	1.696.367	126	386.928
Chirurgia Senologica	293	931.318	430	1.531.671	-137	-600.353
Altre UU.OO.	17.004	64.796.372	16.999	64.299.942	5	496.430
Totale	36.307	175.812.541	36.080	167.046.880	227	8.765.661
				Scostamento %	0,6%	5,2%

Dai dati sopra esposti si traggono le seguenti principali considerazioni:

- ✓ come per l'anno precedente una componente preponderante dell'incremento rilevato è da attribuire ai reparti di chirurgia specialistica e, in particolare, quelli che effettuano trapianti d'organo, il cui numero, come si vedrà nel paragrafo successivo, è in costante aumento. Complessivamente la variazione prodotta dai reparti di Cardiochirurgia, Ortopedia, Chirurgia Epato-biliare e Chirurgia Vertebrale è pari a +5.700 €/mgl;
- ✓ si evidenzia l'incremento il valore dei ricoveri trattati dalla Chirurgia Generale Marinaccio e dall'Ematologia per effetto dell'aumento della complessità dei casi trattati, come già descritto in precedenza, (+925 €/mgl);
- ✓ continua anche la crescita delle attività per le Medicine Interne; in particolar modo, come già evidenziato in precedenza, la progressiva riattivazione dei posti letto presenti in epoca pre-covid con evidenti incrementi di produzione (Medicina Interna Ospedaliera, Medicina Interna Baccelli). La variazione complessiva è pari a +3.533 €/mgl;
- ✓ le significative variazioni di alcuni reparti di chirurgia specialistica (Chirurgia Toracica, Neurochirurgia e Chirurgia Senologica) sono correlate alla riorganizzazione logistica delle attività, che verrà completata nel corso del 2025, con sale operatorie completamente dedicate presso il nuovo Padiglione di Asclepios 3.

1.2.2 I ricoveri diurni

L'attività di ricovero in regime di day hospital si presenta in flessione rispetto al 2023. Tale decremento interessa lo stabilimento Policlinico mentre, per lo stabilimento Giovanni XXIII, si evince un sostanziale mantenimento dei volumi di attività.

Ricoveri Day Hospital

Totale Azienda		2024	2023	Diff. '24/'23
Posti letto medi		65,4	64,1	1,3
Ricoveri	n.ro	7.714	7.989	-275
Peso medio		0,8903	0,8990	-0,0087
n. accessi medici	n.ro	17.253	17.761	-508
accessi medi	n.ro	2,6	2,8	-0,2
DRGs chir. / DRGs totali	%	15,0	21,3	-6,3

Policlinico		2024	2023	Diff. '24/'23
Posti letto medi		53,8	51,1	2,7
Ricoveri	n.ro	6.637	6.945	-308
Peso medio		0,9118	0,9160	-0,0042
n. accessi medici	n.ro	14.230	14.914	-684
accessi medi	n.ro	2,6	2,7	-0,1
DRGs chir. / DRGs totali	%	16,0	22,4	-6,4

Giovanni XXIII		2024	2023	Diff. '24/'23
Posti letto medi		11,6	13	-1,4
Ricoveri	n.ro	1.077	1.044	33
Peso medio		0,7579	0,7860	-0,0281
n. accessi medici	n.ro	3.023	2.847	176
accessi medi	n.ro	3,1	3,2	-0,1
DRGs chir. / DRGs totali	%	9,2	14,3	-5,1

Rispetto all'anno precedente si evidenzia una riduzione di 275 casi e, per ambedue gli stabilimenti ospedalieri, un decremento complessivo del valore della produzione pari a - 681 €/mgl.

I dati complessivi della produzione, per numeri e valori, restano comunque superiore ai livelli pre-pandemici, come evidenziato nella seguente tabella che ne mostra la distribuzione per stabilimento ospedaliero e area clinica dei ricoveri diurni (numero e valore):

RICOVERI DAY HOSPITAL	2024				2023				2019				diff. vs/anno prec.	2024 / 2023	2024 / 2019
	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE	Area Medica	Area Chirurg.	Terapia Intensiva	TOTALE			
STABILIMENTO POLICLINICO													STABILIMENTO POLICLINICO		
Ricoveri d.h. n.	4.817	1.266	554	6.637	4.635	1.750	560	6.945	4.461	1.283	372	6.116	Ricoveri d.h. n.	-308	521
Peso medio d.h.	0,8584	1,1210	0,8979	0,9118	0,8520	1,0901	0,9015	0,9160	0,8588	1,2479	1,0470	0,9519	Peso medio d.h.	-0,0042	-0,0401
Valore d.h. €/mgl	2.629	1.769	759	5.157	2.807	2.282	719	5.808	2.492	1.988	494	4.974	Valore d.h. €/mgl	-651	183
STABILIMENTO GIOVANNI XXIII													STABILIMENTO GIOVANNI XXIII		
Ricoveri d.h. n.	837	240	0	1.077	788	256	0	1.044	1.040	240	0	1.280	Ricoveri d.h. n.	33	-203
Peso medio d.h.	0,7599	0,7490	0,0000	0,7579	0,7586	0,8705	0,0000	0,7860	0,6432	0,6816	0,0000	0,6504	Peso medio d.h.	-0,0281	0,1075
Valore d.h. €/mgl	673	195	0	868	654	244	0	898	512	143	0	655	Valore d.h. €/mgl	-30	213
TOTALE AZIENDA													TOTALE AZIENDA		
Ricoveri d.h. n.	5.654	1.506	554	7.714	5.423	2.006	560	7.989	5.501	1.523	372	7.396	Ricoveri d.h. n.	-275	318
Peso medio d.h.	0,8438	1,0617	0,8979	0,8903	0,8385	1,0621	0,9015	0,8990	0,8180	1,1587	1,0470	0,8997	Peso medio d.h.	-0,0087	-0,0094
Valore d.h. €/mgl	3.302	1.965	759	6.025	3.461	2.526	719	6.706	3.004	2.131	494	5.629	Valore d.h. €/mgl	-681	396

Di seguito si riporta l'elenco delle variazioni, in termini di valore economico, rispetto all'anno precedente, dettagliate per singolo reparto:

(Dettaglio delle variazioni di valore > +/- 10 €/mg)

UU.OO.	2024		2023		2024 vs 2023	
	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO	N.RO SDO	IMPORTO
Ginecologia ed Ostetricia I univ.	116	159.370	36	44.488	80	114.882
Medicina Interna univ. "Baccelli"	189	147.229	107	94.621	82	52.608
Anestesia e Rianimazione II univ.	554	758.785	560	719.121	-6	39.664
Malattie Apparato Respiratorio univ.	116	44.078	28	7.800	88	36.278
Pediatria univ. "Trambusti"	95	133.665	77	108.140	18	25.525
Chirurgia Toracica univ.	106	82.552	105	63.454	1	19.098
Cardiochirurgia univ.	67	27.916	26	12.233	41	15.683
Reumatologia univ.	825	285.565	803	269.895	22	15.670
Chirurgia Epato-Biliare e Centro Trapianti	123	121.275	97	110.728	26	10.547
Nefrologia e Dialisi pediatrica	179	182.912	140	196.247	39	-13.335
Fibrosi Cistica Pediatrica univ. "Trambusti"	198	86.685	227	117.333	-29	-30.648
Medicina Fisica e Riab. univ.	112	360.849	100	402.245	12	-41.397
Chirurgia Pediatrica osped.	200	180.110	240	234.181	-40	-54.071
Urologia e Centro Trapianti di Rene	0	0	23	56.231	-23	-56.231
Otorinolaringoiatria univ.	0	0	44	62.556	-44	-62.556
Psichiatria univ.	497	481.625	496	575.384	1	-93.759
Pediatria ad indirizzo onco-ematologico	158	136.710	211	272.395	-53	-135.685
Oftalmologia univ.	0	0	363	187.990	-363	-187.990
Odontoiatria e Stomatologia univ.	789	1.298.142	983	1.660.828	-194	-362.686
Altre UU.OO.	3.390	1.537.917	3.323	1.510.277	67	27.640
Totale	7.714	6.025.385	7.989	6.706.146	-275	-680.762
				Scostamento %	-3,4%	-10,2%

Come già accennato, registrano un incremento importante i ricoveri legati all'attività trapiantologica che per il Policlinico di Bari rappresenta un'eccellenza. Tale attività ha subito un notevole impulso negli anni recenti e, in particolare il Centro Trapianti Cuore della U.O.C. Cardiochirurgia Universitaria, attestandosi nei primi posti in Italia per numero di trapianti negli anni 2023 e 2024.

Di seguito sono riportati i dati relativi ai trapianti d'organo eseguiti nel 2024, confrontati con i dati del quinquennio precedente:

DESCRIZIONE	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Trapianti di fegato	61	54	30	38	20	24
Trapianti di rene	88	89	81	76	59	73
Trapianti di cuore	73	61	25	9	6	6
TOTALE	222	204	136	123	85	103

1.2.3 L'attività ambulatoriale

Al pari dell'attività di ricovero, anche l'attività ambulatoriale prosegue il trend di crescita già registrato nel 2023 rispetto all'anno 2022. Di seguito la tabella di sintesi che evidenzia gli scostamenti per stabilimento e tipologia di attività:

		Attività amb.le - 2024			Attività amb.le - 2023			Attività amb.le - 2024 vs. 2023		
		Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda	Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda	Policlinico	Giovanni XXIII	Totale Azienda
Prestaz. amb.li	n.ro	2.362.102	233.278	2.595.380	2.338.438	210.922	2.549.360	23.664	22.356	46.020
di cui: Visite specialistiche	n.ro	386.781	66.583	453.364	374.102	63.135	437.237	12.679	3.448	16.127
di cui: Diagn. per immagini	n.ro	82.658	13.390	96.048	81.021	12.013	93.034	1.637	1.377	3.014
di cui: Prestaz. di med. di lab.	n.ro	1.653.009	139.276	1.792.285	1.647.475	120.592	1.768.067	5.534	18.684	24.218
di cui: Prestazioni diverse	n.ro	239.654	14.029	253.683	235.840	15.182	251.022	3.814	-1.153	2.661
Day Service	n.ro	73.164	4.136	77.300	66.477	4.015	70.492	6.687	121	6.808
Valore complessivo	€/mgl	61.880	3.665	65.546	60.562	3.394	63.956	1.318	271	1.590

L'attività di Day Service rappresenta l'elemento trainante della crescita rispetto al 2023, sia dei volumi con un +9,7%, sia del valore con un +7,1% (+1.666 €/mgl).

Di seguito il dettaglio delle Unità Operative che, in termini di valore, hanno maggiormente contribuito alla produzione di Day Service nell'anno 2024:

UU.OO.	2024		2023		2024 Vs 2023	
	N.RO	IMPORTO	N.RO	IMPORTO	N.RO	IMPORTO
Allergologia	4.406	466.763	503	205.700	261.063	261.063
Oftalmologia univ.	18.273	8.955.978	17.155	8.703.327	252.651	252.651
Dermatologia e Venereologia univ.	1.529	785.269	1.317	561.921	223.348	223.348
Odontoiatria e Stomatologia univ.	461	220.107	91	20.475	199.632	199.632
Otorinolaringoiatria univ.	703	663.708	553	473.570	190.138	190.138
Ipertensione Arteriosa	1.651	247.922	587	86.322	161.600	161.600
Radioterapia	7.990	2.261.170	7.484	2.117.972	143.198	143.198
Medicina d'Urg., Ipertens. e rischio cardiovasc.	1.814	278.340	947	143.466	134.874	134.874
Medicina Interna univ. "Frugoni" e Geriatria	1.393	351.257	1.121	216.748	134.508	134.508
Cardiologia e UTIC osped.	49	133.552	4	100	133.452	133.452
Ginecologia ed Ostetricia I univ.	668	406.354	469	299.234	107.120	107.120
Malattie Apparato Respiratorio univ.	1.713	478.493	1.365	395.733	82.760	82.760
Chirurgia Maxillo-Facciale univ.	163	223.453	113	148.173	75.280	75.280
Ginecologia ed Ostetricia II univ.	1.202	674.138	1.000	599.147	74.991	74.991
Chirurgia Generale osped.	168	162.817	85	90.745	72.072	72.072
Chirurgia Senologica	198	309.648	196	256.215	53.433	53.433
Nefrologia e Dialisi Pediatrica	459	108.759	395	63.333	45.426	45.426
Neurofisiopatologia univ.	373	60.543	110	16.734	43.809	43.809
Ortopedia e Traumatol. Pediatrica osped.	458	318.006	448	274.763	43.243	43.243
Nefrologia e Dialisi univ.	946	166.478	906	125.613	40.865	40.865
Psichiatria univ.	898	287.199	1.150	341.097	-53.898	-53.898
Chirurgia Generale univ. "Rubino"	182	174.362	258	230.766	-56.404	-56.404
Chirurgia Generale univ. "Vincenzo Bonomo"	159	160.815	239	242.626	-81.811	-81.811
Medicina Interna osped.			795	122.882	-122.882	-122.882
Gastroenterologia univ.	968	535.939	1.187	671.661	-135.722	-135.722
Neurologia univ. "Puca"			1.136	170.160	-170.160	-170.160
Chirurgia Plastica e Ricostruttiva univ.	1.059	1.765.500	1.191	2.054.475	-288.975	-288.975
Altre UU.OO.	29.417	5.065.243	29.687	4.963.050	-270	102.193
Totale complessivo	77.300	25.261.814	70.492	23.596.009	6.808	1.665.805
				Scostamento %	9,7%	7,1%

2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI

Il Conto economico al 31 dicembre 2024 presenta un risultato pari a -38.917 €/mgl, con una differenza pari a -11.785 €/mgl, rispetto all'esercizio 2023, di seguito CNS 2023, e pari a +56.112 €/mgl, rispetto al Conto economico previsionale 2024, di seguito BDG 2024.

La sintesi dei dati economici del consuntivo 2024 è di seguito rappresentata:

Nota: tutti gli importi indicati nelle tabelle di seguito riportate sono rappresentati in €/mgl

	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Valore della Produzione	521.393	535.232	481.462	-13.839	39.931	-2,6	8,3
Contributi in c/esercizio	175.265	198.212	152.760	-22.947	22.505	-11,6	14,7
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	160.970	177.527	149.412	-16.557	11.558	-9,3	7,7
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	4.636	0	0	4.636	4.636	0,0	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	8.605	19.729	3.171	-11.124	5.434	-56,4	171,4
<i>di cui: contrib. da privati</i>	15	45	15	-30	0	-66,7	0,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	1.039	911	162	128	877	14,1	541,4
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Proventi e ricavi diversi	315.554	307.417	302.147	8.137	13.407	2,6	4,4
Mobilità attiva	296.099	286.011	284.481	10.088	11.618	3,5	4,1
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	180.533	172.534	173.353	7.999	7.180	4,6	4,1
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	60.980	59.709	61.267	1.271	-287	2,1	-0,5
<i>di cui: File F</i>	54.586	53.768	49.861	818	4.725	1,5	9,5
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	2.223	1.878	1.463	345	760	18,4	51,9
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	15.368	14.993	13.782	375	1.586	2,5	11,5
Altri proventi e ricavi	1.864	4.535	2.421	-2.671	-557	-58,9	-23,0
Concorsi, recuperi e rimborsi	6.058	6.438	1.033	-380	5.025	-5,9	486,4
Compartecipazione alla spesa	4.258	4.473	4.522	-215	-264	-4,8	-5,8
Utilizzo contrib. in c/capitale	20.258	18.692	21.000	1.566	-742	8,4	-3,5
Altri ricavi	22.293	630	0	21.663	22.293	3.438,6	0,0
Finanziari	0	30	0	-30	0	-100,0	0,0
Straordinari	22.293	600	0	21.693	22.293	3.615,5	0,0
TOTALE RICAVI	543.686	535.862	481.462	7.824	62.224	1,5	12,9

	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Costo della produzione	561.252	536.908	559.891	24.344	1.361	4,5	0,2
Consumi di materiali	155.770	140.756	147.323	15.014	8.447	10,7	5,7
<i>consumi di beni sanitari</i>	154.704	139.710	145.709	14.994	8.995	10,7	6,2
<i>consumi di beni economici</i>	1.066	1.046	1.614	20	-548	1,9	-34,0
Acquisti di servizi	99.066	103.719	113.255	-4.653	-14.189	-4,5	-12,5
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	1.106	1.248	1.187	-142	-81	-11,4	-6,8
<i>di cui: servizi appaltati non sanitari</i>	46.130	50.777	52.561	-4.647	-6.431	-9,2	-12,2
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	12.363	12.030	11.359	333	1.004	2,8	8,8
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	13.363	12.028	11.307	1.335	2.056	11,1	18,2
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	524	405	356	119	168	29,4	47,2
<i>di cui: utenze</i>	9.917	11.908	17.074	-1.991	-7.157	-16,7	-41,9
<i>di cui: altri servizi sanitari</i>	11.747	10.981	13.639	766	-1.892	7,0	-13,9
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	3.916	4.342	5.772	-426	-1.856	-9,8	-32,2
Manutenzione e riparazione	23.084	18.888	16.956	4.196	6.128	22,2	36,1
Godimento beni di terzi	4.133	3.557	3.017	576	1.116	16,2	37,0
Personale ruolo sanit.	200.923	194.485	195.863	6.438	5.060	3,3	2,6
Personale ruolo prof.le	704	769	727	-65	-23	-8,5	-3,2
Personale ruolo tecnico	8.455	11.064	11.598	-2.609	-3.143	-23,6	-27,1
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	18.081	16.300	16.357	1.781	1.724	10,9	10,5
Personale ruolo amm.vo	13.315	13.264	13.290	51	25	0,4	0,2
Oneri diversi di gestione	2.782	2.863	3.156	-81	-374	-2,8	-11,9
Ammortamenti	21.339	19.772	22.081	1.567	-742	7,9	-3,4
Accantonamenti	13.600	11.471	16.268	2.129	-2.668	18,6	-16,4
Altri oneri	21.351	26.086	16.600	-4.735	4.751	-18,2	28,6
Finanziari	98	328	350	-230	-252	-70,1	-72,0
Straordinari	4.523	9.510	0	-4.987	4.523	-52,4	0,0
Tributari	16.730	16.248	16.250	482	480	3,0	3,0
TOTALE COSTI	582.603	562.994	576.491	19.609	6.112	3,5	1,1
RISULTATO ECONOMICO	-38.917	-27.132	-95.029	-11.785	56.112	43,4	-59,0

3. L'ANALISI DEI RICAVI

Il totale dei ricavi nel 2024 evidenzia un incremento complessivo pari a 7.824 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2023, e un incremento pari a 62.224 €/mgl rispetto al BDG 2024.

L'analisi dei principali aggregati di cui si compone il totale dei ricavi è di seguito riportata.

3.1 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

L'aggregato si compone delle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto
- Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato
- Contributi in c/esercizio extra-fondo
- Contributi da privati
- Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi esercizi precedenti
- Rettifica contributi per destinazione a investimenti

Di seguito il commento alle voci che presentano gli scostamenti più significativi.

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Assegnazione indistinta	17.000	17.000	17.000	0	0	0,0	0,0
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0	25.050	2.421	-25.050	-2.421	-100,0	-100,0
Funzioni - Pronto Soccorso	103.500	102.500	104.800	1.000	-1.300	1,0	-1,2
Funzioni - Altro	22.500	22.500	12.500	0	10.000	0,0	80,0
Progetti da DIEF	7.266	6.436	7.253	830	13	12,9	0,2
Progetti e finanziamenti vari	10.704	3.903	5.438	6.801	5.266	174,3	96,8
Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	138	0	-138	0	-100,0	0,0
TOTALE	160.970	177.527	149.412	-16.557	11.558	-9,3	7,7

Rispetto al CNS 2023, lo scostamento complessivo dell'aggregato **Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto**, pari a -16.557 €/mgl, risente principalmente del minor finanziamento indistinto finalizzato, per -25.050 €/mgl, non riproposto nel 2024.

A detti minori contributi si contrappone l'incremento delle risorse destinate al finanziamento dei progetti finalizzati (+ 6.801 €/mgl), oltre che l'incremento delle risorse per la gestione del servizio di lavorazione plasma (+830 €/mgl; voce "Progetti da DIEF"). Si precisa, tuttavia, che l'effetto economico di tali incrementi è neutralizzato dalle variazioni di medesimo segno delle correlate voci di costo.

Incrementa, infine, di 1.000 €/mgl l'assegnazione per Funzioni Non Tariffate correlate alle attività di pronto soccorso.

Rispetto al BDG 2024, la variazione complessiva è pari a +11.558 €/mgl, in gran parte determinata dal riconoscimento di maggiori finanziamenti per Funzioni Non Tariffate e per progetti finalizzati, rispetto a quelli iscritti nel bilancio economico previsionale.

Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	3.536	0	0	3.536	3.536	0,0	0,0
Finanziamento Obiettivi di Piano	1.100	0	0	1.100	1.100	0,0	0,0
TOTALE	4.636	0	0	4.636	4.636	0,0	0,0

L'aggregato **Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato** accoglie i contributi per il potenziamento dell'assistenza territoriale (voce "Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.") e il finanziamento Obiettivi di Piano, non assegnati negli anni precedenti.

Contributi in c/esercizio extra-fondo

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	1.876	342	51	1.534	1.825	448,5	3.578,4
Contrib. per emergenza Ucraina	83	0	0	83	83	0,0	0,0
Contrib. da altri enti dello Stato	194	5	44	189	150	3.780,0	340,9
Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	87	0	-87	0	-100,0	0,0
Contrib. da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	1.971	1.501	949	470	1.022	31,3	107,7
Contrib. in c/eserc. da altri Enti	48	1.424	271	-1.376	-223	-96,6	-82,3
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolati	266	50	0	216	266	432,0	0,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) altro	76	251	0	-175	76	-69,7	0,0
Contrib. da Regione (extra fondo) - Altro	0	0	1.856	0	-1.856	0,0	-100,0
Contrib. Reg. (extra f.do) - Ris. agg.ve da bil. reg. - copertura LEA	3.168	16.069	0	-12.901	3.168	-80,3	0,0
Contributi da altri soggetti pubblici per PNRR	923	0	0	923	923	0,0	0,0
TOTALE	8.605	19.729	3.171	-11.124	5.434	-56,4	171,4

L'aggregato **Contributi in c/esercizio extra-fondo** presenta, nel complesso, una riduzione rispetto al valore di CNS 2023 pari a 11.124 €/mgl. Lo scostamento è il risultato di variazioni di segno opposto, tra cui si evidenzia il decremento delle risorse aggiuntive assegnate per la copertura dei LEA, per 12.901 €/mgl.

Tra le voci che compongono l'aggregato, sempre con riferimento al confronto con l'anno precedente, registrano uno scostamento positivo le seguenti voci:

- ✓ Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR.: +1.534 €/mgl, relativi al contributo straordinario riconosciuto con nota regionale prot. n. 0170001/2024 del 05/04/2024 a copertura dei costi per l'erogazione di un trattamento sanitario autorizzato per motivi umanitari a favore di un piccolo paziente palestinese, per complessivi 1.360 €/mgl;
- ✓ Contributi per emergenza Ucraina: +83 €/mgl, riconosciuti in sede di consuntivo 2024;
- ✓ Contributi da altri enti dello Stato: +189 €/mgl, relativi a finanziamenti per progetti specifici, erogati dallo Stato;
- ✓ Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO): +470 €/mgl. Comprendono i rimborsi per l'assistenza a stranieri temporaneamente presenti (STP) e finanziamenti per progetti specifici;
- ✓ Contributi da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolati: +216 €/mgl, riferiti principalmente ai contributi assegnati per il progetto sulla cefalea primaria cronica dalla sezione GSA regionale;
- ✓ Contributi da altri soggetti pubblici per PNRR: +923 €/mgl, a seguito del riconoscimento di contributi destinati a progetti PNRR, precedentemente contabilizzati nella voce "Contributi in conto esercizio da altri enti" e successivamente riclassificati in un'apposita voce dedicata, in conformità alle indicazioni della GSA regionale (nota prot. n. 155803 del 25.03.2025).

Le restanti voci, che presentano una riduzione rispetto all'anno precedente, si riferiscono a finanziamenti per progetti vincolati che non sono stati riproposti per l'anno in corso. Va per altro evidenziato come le variazioni negative/positive riferite ai progetti specifici sono compensate da minori/maggiori costi afferenti ai progetti medesimi.

Rispetto al BDG 2024, lo scostamento positivo per complessivi 5.434 €/mgl, rilevato per l'aggregato in questione, è determinato dalla difficoltà di prevedere con sufficiente grado di approssimazione le risorse assegnate per il finanziamento dei progetti vincolati in conto esercizio, in sede di predisposizione del Conto economico previsionale.

3.2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Il totale dei **Proventi e ricavi diversi** registra un aumento complessivo pari a 8.137 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2023 e pari a 13.407 €/mgl rispetto al BDG 2024.

Determinano tale scostamento:

- 1) i maggiori ricavi per *Mobilità attiva* (prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale e rimborso File F): +10.088 €/mgl vs CNS 2023; +11.618 €/mgl vs BDG 2024;
- 2) i maggiori *Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi*: +345 €/mgl vs CNS 2023; +760 €/mgl vs BDG 2024;
- 3) i maggiori ricavi per *Prestazioni rese in regime di attività libero-professionale* pari a 375 €/mgl rispetto al CNS 2023 e a 1.586 €/mgl rispetto al BDG 2024;
- 4) i minori ricavi rilevati alla voce *Altri proventi e ricavi*: -2.671 €/mgl vs CNS 2023 e -557 €/mgl vs BDG 2024.

Con particolare riferimento ai ricavi per *Mobilità attiva* (punto 1), si evidenzia che l'incremento è principalmente riconducibile alle attività di assistenza ospedaliera (+7.999 €/mgl), legate al numero dei ricoveri e, soprattutto, alla complessità della casistica trattata.

Come riportato nella successiva tabella, l'incremento dei *Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi* (punto 2) è attribuibile ai ricavi per prestazioni erogate ad Aziende sanitarie extraregione (+425 €/mgl), ed in particolare al maggior fatturato nei confronti dell'A.O. San Carlo di Potenza per il servizio di Screening neonatale, oltre che al maggior valore delle prestazioni correlate all'attività di donazione organi, rimborsate dall'E.O. Ospedali Galliera di Genova, sulla base di un accordo Stato-Regioni.

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Az. Sanit. Reg. non sogg. a comp.	1.259	1.351	813	-92	446	-6,8	54,9
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	18	14	22	4	-4	28,6	-18,2
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Sogg. Pubbl. Extrareg.	0	0	71	0	-71	0,0	-100,0
Altre prest. Sanit. e sociosanit. non soggette a compens. - Extrareg.	938	513	557	425	381	82,8	68,4
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue - Az. Sanit. Reg.	8	0	0	8	8	0,0	0,0
TOTALE	2.223	1.878	1.463	345	760	18,4	51,9

Per quanto attiene agli scostamenti riferiti ai ricavi per *Prestazioni rese in regime di ALPI* (punto 3), si precisa che gli stessi sono in linea con quanto rilevato per la correlata voce di costo.

La voce di cui al punto 4, *Altri proventi e ricavi*, è dettagliata nella seguente tabella:

<i>Altri proventi e ricavi</i>				<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
	<i>Descrizione</i>	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23
Altri proventi per servizi	713	48	49	665	664	1.385,4	1.355,1
Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. a ril. sanit. erogati ad altri sogg. pubb	0	7	1	-7	-1	-100,0	-100,0
Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	66	96	89	-30	-23	-31,3	-25,8
Sperimentaz. cliniche e farmaci	325	670	440	-345	-115	-51,5	-26,1
Altri proventi di natura commerciale	647	627	560	20	87	3,2	15,5
Attività di Didattica	10	83	94	-73	-84	-88,0	-89,4
Altri ricavi e proventi	94	3.003	1.188	-2.909	-1.094	-96,9	-92,1
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da priv. ed enti	9	1	0	8	9	800,0	0,0
TOTALE	1.864	4.535	2.421	-2.671	-557	-58,9	-23,0

La riduzione di tale ricavi, rispetto al CNS 2023, pari a -2.671 €/mgl, è sostanzialmente dovuta al riconoscimento straordinario per l'acquisto di un'apparecchiatura TAC (voce "Altri ricavi e proventi"), rilevato nell'anno precedente.

L'incremento della voce "Altri proventi per servizi", pari a 665 €/mgl, è dovuto a una più puntuale contabilizzazione di alcune voci di ricavo, resa possibile a seguito dell'integrazione intervenuta ad inizio anno tra il sistema amministrativo-contabile MOSS e il software di registrazione degli incassi effettuati dal nostro Centro Unico Prenotazioni.

Decrementa la voce "Sperimentazioni cliniche" per 345 €/mgl, in conseguenza del minor numero di sperimentazioni e studi attivati nel 2024 rispetto all'esercizio precedente.

3.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce *Concorsi recuperi e rimborsi* presenta un decremento complessivo pari a 380 €/mgl rispetto al CNS 2023.

Se si escludono gli scostamenti relativi ai rimborsi per il Pay-back, il cui effetto, nel totale, è sostanzialmente neutro, si evince che la riduzione è legata al rimborso riconosciuto nel 2023, relativo alle utenze del presidio Maxi emergenza fiera, pari a 299 €/mgl.

Con riferimento al BDG 2024, la voce registra un incremento pari a 5.025 €/mgl, principalmente dovuto alla mancata previsione, per ragioni prudenziali, del rimborso per consumi energetici nei confronti dell'Università, del rimborso dei costi sostenuti per l'acquisto dei cosiddetti farmaci orfani finanziati dal fondo AIFA 5% e del Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica.

<i>Concorsi, recuperi e rimborsi</i>				<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
	<i>Descrizione</i>	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23
Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	416	397	410	19	6	4,8	1,5
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	295	309	293	-14	2	-4,5	0,7
Altri rimborsi e recuperi	183	193	159	-10	24	-5,2	15,1
Contr/rec x partecipazione concorso	4	0	0	4	4	0,0	0,0
Rimborsi assicurativi	1	8	11	-7	-10	-87,5	-90,9
Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs	0	3	3	-3	-3	-100,0	-100,0
Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	0	16	15	-16	-15	-100,0	-100,0
Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	165	200	142	-35	23	-17,5	16,2
Altri concorsi,recup.e rimb.da Enti Pubblici	1.968	1.900	0	68	1.968	3,6	0,0
Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	0	299	0	-299	0	-100,0	0,0
Pay-back per superamento del tetto della spesa farm. ospedali	3.026	2.219	0	807	3.026	36,4	0,0
Ulteriore Pay-back	0	894	0	-894	0	-100,0	0,0
TOTALE	6.058	6.438	1.033	-380	5.025	-5,9	486,4

3.4 COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA

La voce si riferisce agli introiti per ticket per prestazioni specialistiche fruite da utenti ambulatoriali. Si rileva una riduzione contenuta sia rispetto al CNS 2023 (-215 €/mgl), sia rispetto al BDG 2024 (-264 €/mgl).

3.5 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

La voce rappresenta la quota parte di ammortamenti dell'esercizio oggetto di "sterilizzazione". Le variazioni rispetto ai periodi messi a confronto sono del medesimo importo rilevato alla voce "Ammortamenti". In particolare lo scostamento rispetto al CNS 2023 riflette la maggior quota di ammortamenti attribuita alla competenza dell'anno in corso rispetto al precedente.

3.6 ALTRI RICAVI

Conclude l'analisi dei ricavi il commento della voce "Ricavi straordinari" pari a +22.293 €/mgl.

Le variazioni rispetto al CNS 2023 sono dettagliate nella seguente tabella:

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni durevoli	1	0	0	1	1	0,0	0,0
Sopravv. attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.357	0	0	2.357	2.357	0,0	0,0
Sopravv. attive relative al personale	61	16	0	45	61	281,3	0,0
Sopravv. attive relative ad acq. di beni e serv	5.828	346	0	5.482	5.828	1.584,4	0,0
Insussist. attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.341	0	0	2.341	2.341	0,0	0,0
Insussist. attive relative al personale	13	234	0	-221	13	-94,4	0,0
Insussist. attive rel. ad acq. di beni e servizi	3.771	4	0	3.767	3.771	94.175,0	0,0
Altre insussistenze attive	7.921	0	0	7.921	7.921	0,0	0,0
TOTALE	22.293	600	0	21.693	22.293	3.615,5	0,0

- ✓ Variazione positiva pari a **2.357 €/mgl**, relativa alla voce "Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione", determinata dal contributo straordinario a copertura dei maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione dei fondi del personale Area CCNL dirigenza sanitaria ex DGR n. 1122 del 05/08/2024, relativi agli anni 2019-2023, operata ai sensi dell'art. 1, comma 526 e segg. della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e dell'art. 1 commi 435 e 435 bis della Legge 27 dicembre 2017 n. 205.
- ✓ Variazioni positive pari a **5.482 €/mgl** e pari a **3.767 €/mgl** riferite, rispettivamente, alle voci "Sopravvenienze" e "Insussistenze attive per beni e servizi". Tali voci includono gli effetti economici delle scritture di rettifica e di riallineamento alle relative scadenze, dei saldi dei conti di credito/debito, a seguito dell'attività di revisione dei saldi patrimoniali, nonché dell'iscrizione del ricavo per il rimborso dei costi di gestione delle strutture immobiliari di proprietà dell'Università degli Studi di Bari, relativi al periodo febbraio '22 - gennaio '23, per un importo pari a €/mgl 4.837.
- ✓ Variazione positiva derivante dalla compensazione delle partite Intercompany, presenti in contabilità al 31/12/2023, disposta dalla GSA regionale con Atto Dirigenziale n.168_DIR_2024_00580, pari a **2.341 €/mgl** (voce "Insussist. attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione").
- ✓ Variazione positiva pari a **7.921 €/mgl**, relativa alla voce "Altre insussistenze attive", riferita allo stralcio dei debiti per fatture da ricevere anno 2023, a seguito di una sovrastima degli accantonamenti rilevati in sede di predisposizione del bilancio 2023.

3.6 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

A completamento dell'analisi dei ricavi si propone un *focus* sull'andamento che negli ultimi anni ha caratterizzato i due principali elementi che, unitamente, rappresentano circa il 90% del Valore della produzione ovverosia:

- ✚ la Mobilità attiva, rappresentativa dei ricavi della produzione ospedaliera;
- ✚ il Finanziamento regionale, nello specifico l'assegnazione per funzioni non tariffate e l'integrazione alla produzione per l'Università.

La tabella che segue espone i valori che tali elementi, nella rispettiva composizione, sono stati riportati nei bilanci dell'ultimo quadriennio (i valori del 2024 sono quelli riportati nel presente bilancio):

	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Diff. 2024-2023	Diff. 2023-2022	Diff. 2022-2021
Mobilità attiva intra-regionale	227.318	213.575	204.139	200.788	13.743	9.436	3.351
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	16.162	13.436	12.357	11.656	2.726	1.079	701
Totale Mobilità attiva	243.480	227.011	216.496	212.444	16.469	10.515	4.052
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0
FNT - Pronto Soccorso	103.500	102.500	104.800	104.805	1.000	-2.300	-5
FNT - Altro	22.500	22.500	12.500	12.495	0	10.000	5
Totale Finanziamento regionale	143.000	142.000	134.300	134.300	1.000	7.700	0
Assistenza farmaceutica (File F)	52.430	50.193	54.474	52.489	2.237	-4.281	1.985

Come noto, tuttavia, il valore della cosiddetta "Mobilità attiva" viene determinato sulla base delle tariffe vigenti, che sovente non sono rappresentative dei costi di produzione che l'Azienda deve sostenere.

A ciò si aggiunge la classificazione di una porzione non trascurabile di produzione (prestazioni in favore di stranieri e STP) in voci diverse da quelle destinate ad accogliere la Mobilità attiva intra ed extraregionale, con conseguente riverbero negativo sulla quantificazione delle citate due componenti di Integrazione della produzione e Funzioni Non Tariffate.

Pertanto, il riconoscimento di un maggiore finanziamento dell'Integrazione alla produzione per l'Università e un ulteriore adeguamento del Finanziamento per le Funzioni Non Tariffate all'aumento dei volumi produttivi, consentirebbe un allineamento dei costi degli esercizi futuri.

Oltre alla valorizzazione della produzione, vi sono le quote di finanziamento relative alla "Integrazione per l'Università" e alla "Emergenza e altre Funzioni", cosiddette Funzioni Non Tariffate.

La "Integrazione per l'Università", ai sensi dell'art.6 del Decreto Interministeriale - Ministero della Salute e Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica del 31 luglio 1997, rappresenta una integrazione della valorizzazione dell'attività assistenziale quale riconoscimento dei maggiori costi indotti sulle attività assistenziali dalle funzioni di didattica e di ricerca. Tale decreto prevede che, la Regione corrisponda all'Azienda una integrazione dal 3% all'8% della valorizzazione dell'attività assistenziale, dopo che la valorizzazione stessa sia stata decurtata del risparmio corrispondente alla maggiore spesa del personale che avrebbe dovuto sostenere l'Azienda per sostenere la stessa attività.

In considerazione dell'aleatorietà dei potenziali risparmi corrispondenti alla maggiore spesa del personale, la Regione definisce con l'Università nel protocollo d'Intesa, qual è la percentuale da riconoscere all'A.O. Policlinico di Bari.

Nel protocollo d'Intesa di cui alla DGR n.80 del 23 gennaio 2018 la Regione Puglia ha definito le modalità di calcolo, prevedendo all'art.15, c.4, di fare riferimento alle sole prestazioni sanitarie fatturabili, e riconoscendo il 7% di tali prestazioni, non tenendo conto delle attività assistenziali rese e non fatturate, quali ad esempio le funzioni non tariffate di cui al punto successivo.

Tale valore è stato standardizzato in sede di assegnazione definitiva in €/mgl 17.000.

Le "Funzioni Non Tariffate", sono state individuate a livello Regionale dalla L.R. n.28/2000 nell'ambito delle più ampie Prestazioni non Tariffate previste dal comma 2 dell'art.8 sexies del D.Lgs n.502/1992, come di seguito riportato:

- allarme sanitario e trasporto in emergenza, nonché funzionamento della centrale operativa, incluse le attività di: Pronto Soccorso /DEA, Rianimazione, Terapia Intensiva;
- trapianti - organi, midollo osseo e tessuti;
- assistenza a malattie rare.

La quantificazione di una congrua remunerazione delle Funzioni Non Tariffate, stante anche la loro consistenza, riveste una generale complessità alla quale non ha ancora dato esito la Commissione Ministeriale istituita ad hoc. Nelle more delle determinazioni di detta Commissione, con DGR n.982/2016, la Regione Puglia ha proceduto a definire i criteri di remunerazione delle prestazioni per le attività di "Emergenza urgenza – Rianimazione, Terapia Intensiva e Pronto Soccorso".

Entrambe le voci di "Integrazione per l'Università" ed "Emergenza e altre Funzioni", come si evince dalla tabella che precede, rappresentano, sia singolarmente, sia a maggior ragione in aggregato, componenti rilevanti del finanziamento dell'AOUC Policlinico e dovrebbero essere determinate, come previsto dalla vigente normativa – art.6, comma 2 del Decreto Interministeriale 31 luglio 1997 e DGR n.50/2018 per quanto concerne l'Integrazione per l'Università, e art.8 sexies, comma 1-bis del D.Lgs n.502/1992 per quanto concerne le Funzioni Non Tariffate, entro un limite percentuale sul valore della produzione ospedaliera, specialistica e File F.

In relazione a dette voci di ricavo, si evidenzia come, pur in presenza di un costante incremento del valore della produzione:

- per le Funzioni non tariffate, solo dallo scorso esercizio, è stato riconosciuto un ammontare che tiene conto del significativo aumento dei volumi produttivi, riportando questa componente a un valore coerente con quanto riconosciuto prima dell'emergenza pandemica; (+ 7.700 €/mgl nel 2023 e + 1000 €/mgl nel 2024);
- per l'Integrazione per l'Università, il valore è rimasto invariato negli ultimi anni; tale valore andrebbe rivisto in fase di aggiornamento del Protocollo d'Intesa, sia incrementando tale valore al valore massimo dell'8%, sia prevedendo di calcolare tale percentuale su tutto il valore dell'attività assistenziale, includendo le funzioni assistenziali non tariffate.

4. L'ANALISI DEI COSTI

Il totale dei costi nel Conto economico 2024 evidenzia un incremento complessivo pari a 19.609 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2023, e pari a 6.112 €/mgl rispetto al BDG 2024.

L'analisi dei principali aggregati di cui si compone il totale dei costi è di seguito riportata.

4.1 CONSUMI DI MATERIALE

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Consumi di materiali sanitari	154.704	139.711	145.710	14.993	8.994	10,7	6,2
• Farmaci ATC	73.425	68.710	72.049	4.715	1.376	6,9	1,9
• Farmaci protocollo HCV	558	520	726	38	-168	7,3	-23,1
• Ossigeno ed altri gas medicali	2.549	2.244	2.384	305	165	13,6	6,9
• Emoderivati	9	23	26	-14	-17	-60,9	-65,4
• Prodotti dietetici	85	76	80	9	5	11,8	6,3
• Sieri e vaccini	449	307	327	142	122	46,3	37,3
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	16.170	17.424	16.812	-1.254	-642	-7,2	-3,8
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	1.209	1.075	1.230	134	-21	12,5	-1,7
• Dispositivi medici	35.241	30.162	31.702	5.079	3.539	16,8	11,2
• Protesi impiantabili	21.149	15.716	16.908	5.433	4.241	34,6	25,1
• Mat. per emodialisi	1.199	1.464	1.441	-265	-242	-18,1	-16,8
• Dispositivi di protez. individ.	621	685	612	-64	9	-9,3	1,5
• Sacche di sangue	722	752	685	-30	37	-4,0	5,4
• Altri beni sanitari	1.318	553	728	765	590	138,3	81,0
Consumi di materiali non sanitari	1.066	1.045	1.613	21	-547	2,0	-33,9
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	3	5	20	-2	-17	-40,0	-85,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	97	113	160	-16	-63	-14,2	-39,4
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	468	437	817	31	-349	7,1	-42,7
• Materiali per la manutenzione	50	40	51	10	-1	25,0	-2,0
• Altri beni non sanitari	448	450	565	-2	-117	-0,4	-20,7
TOTALE CONSUMI	155.770	140.756	147.323	15.014	8.447	10,7	5,7

L'incremento complessivo dei consumi, pari a 15.014 €/mgl rispetto al CNS 2023, e pari a 8.447 €/mgl rispetto al BDG 2024, si riferisce quasi esclusivamente ai materiali sanitari e, tra questi, principalmente alle seguenti categorie contabili:

- Farmaci ATC: +4.715 vs CNS 2023; +1.376 vs BDG 2024;
- Ossigeno ed altri gas medicali: +305 vs CNS 2023; +165 vs BDG 2024;
- Dispositivi medici: +5.079 vs CNS 2023; +3.539 vs BDG 2024;
- Protesi impiantabili: +5.433 vs CNS 2023; +4.241 vs BDG 2024;
- Altri beni sanitari: +765 vs CNS 2023; +590 vs BDG 2024.

La spesa per materiali sanitari, in particolare per farmaci e dispositivi medici, ivi compresi i materiali diagnostici e le protesi da impianto, è stata analizzata dalla nostra farmacia ospedaliera. Si riporta di seguito una sintesi dei risultati di tale analisi.

L'incremento della **spesa relativa all'acquisto diretto dei farmaci**, rispetto al CNS 2023 (+4.715 €/mgl) è da attribuire ai seguenti fattori:

- maggior consumo di farmaci oncologici (+1.247 €/mgl) da attribuire principalmente all'avvio della terapia con la CAR-T in Ematologia, oltre che all'aumento delle preparazioni interne;
- maggior consumo di farmaci immunosoppressori (+1.281 €/mgl) correlati alla cura di malattie molto complesse come la sclerosi multipla, la sindrome emolitica uremica (SEU), l'emoglobuinuria parossistica notturna (EPN), oltre che al trattamento dei pazienti post-trapianto;
- maggior consumo di farmaci antibiotici (+760 €/mgl) da attribuire alle infezioni da batteri multiresistenti;
- maggior consumo di farmaci antimicotici (+568 €/mgl) da attribuire all'infezione da Candida auris nella Rianimazione "Brienza" determinata da un paziente infettato a seguito di ricovero in un ospedale dell'Albania;
- acquisto a prezzi più alti di alcuni prodotti, tra cui le soluzioni fisiologiche e quelle per irrigazione (+551 €/mgl), la cui carenza ha indotto l'Azienda a rivolgersi ad altri canali di acquisizione;

- aumento dei consumi per immunoglobuline (+260/mgl) da attribuire al maggior numero di pazienti trattati;
- impatto economico dei farmaci per la cura del Covid (+175 €/mgl), che fino a novembre 2023 sono stati forniti gratuitamente;
- aumento dei consumi per i vaccini virali e batterici (+147 e/mgl) da attribuire all'aumento dell'attività di sorveglianza sanitaria.

Inoltre, è da precisare che l'aumento della spesa correlata all'importazione dei farmaci dall'estero (farmaci senza AIC) è dovuta oltre che alle ormai numerose carenze a livello nazionale, anche all'acquisizione di n. 2 specifici farmaci (di cui uno per una malattia rara e l'altro per una patologia oncologica), per un totale pari ad € 566 e/mgl.

Lo scostamento che, relativamente al consumo dei farmaci, si evidenzia nel confronto con il BDG 2024, pari a 1.376 €/mgl, è attribuibile in gran parte al consumo dei farmaci ad alto costo, per il trattamento delle malattie rare, non facilmente prevedibile.

Per quanto attiene all'incremento della **spesa relativa all'acquisto di dispositivi medici e diagnostici**, rispetto al CNS 2023, si evidenzia che la nostra produzione, nel corso del 2024, come riportato nel paragrafo 2.2, è stata caratterizzata da un significativo aumento del valore, indice di una maggior complessità dei casi trattati in regime di ricovero e, quindi, di maggior assorbimento di risorse.

Ciò ha influito sensibilmente sul consumo dei dispositivi medici e dei prodotti per laboratorio d'analisi e mezzi di contrasto, questi ultimi correlati ai maggiori volumi di prestazioni interne, le cui richieste sono incrementate per far fronte ai necessari approfondimenti diagnostici. I medesimi fattori giustificano lo scostamento incrementativo di tali voci di spesa nei confronti del BDG 2024.

L'analisi per CND ha evidenziato i seguenti incrementi:

- 1.720 €/mgl (+22,40%) per i Dispositivi medici diagnostici in vitro (CND W);
- 1.108 €/mgl (+17,10%) per i Dispositivi medici per apparato cardiocircolatorio (CND C), correlato all'aumento dell'attività cardiocirurgica e trapiantologica;
- 1.096 €/mgl (+18,38%) per i Dispositivi impiantabili attivi (CND J), correlato all'utilizzo di un sistema di assistenza ventricolare sinistra esterno (L-VAD) in più nel 2024 rispetto al 2023, oltre che ad un aumento dei defibrillatori extravascolari;
- 914 €/mgl (+35,72%) per i Dispositivi per somministrazione, prelievo e raccolta (CND A), correlati ai sistemi di trasporto ed al maggior consumo di pompe elastomeriche utilizzate soprattutto per la somministrazione dei farmaci antitumorali;
- 273 €/mgl (+14,04 %) per i Dispositivi per suture (CND H), da attribuire all'aumento dell'attività chirurgica.

4.2 ACQUISTI DI SERVIZI

L'aggregato si compone delle seguenti voci:

- Rimborsi, assegni e contributi
- Servizi appaltati non sanitari
- Costi per A.L.P.I. e consulenze da dipendenti
- Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro, sanitarie
- Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro, non sanitarie

- Utenze
- Altri servizi sanitari
- Altri servizi non sanitari

Complessivamente il costo per l'acquisto di servizi, sanitari e non, si presenta in riduzione sia rispetto al CNS 2023 (-4.653€/mgl), sia rispetto a quanto previsto nel BDG 2023 (-14.189 €/mgl).

Ciascuna voce è analizzata di seguito nel dettaglio.

La voce **Rimborsi, assegni e contributi** è di seguito dettagliata:

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Rimborsi per spese di trapianto	261	236	310	25	-49	10,6	-15,8
Contributi ad enti	37	240	129	-203	-92	-84,6	-71,3
Rimb.assegni e cont.v/Asl-Ao-Ircss-Pol. Reg.	235	199	175	36	60	18,1	34,3
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	573	573	573	0	0	0,0	0,0
TOTALE	1.106	1.248	1.187	-142	-81	-11,4	-6,8

La riduzione evidenziata, rispetto ai due periodi presi ai riferimenti, è determinata principalmente dai minori contributi erogati a enti.

La voce **Servizi appaltati non sanitari** è di seguito analizzata nelle sue singole componenti.

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Lavanderia	3.764	4.126	4.070	-362	-306	-8,8	-7,5
Pulizia	11.534	10.703	10.481	831	1.053	7,8	10,0
Mensa dipendenti	2.096	1.984	2.300	112	-204	5,6	-8,9
Mensa degenti	5.329	5.724	8.000	-395	-2.671	-6,9	-33,4
Conduzione caldaie e Produzione calore	3.432	7.063	6.337	-3.631	-2.905	-51,4	-45,8
Assistenza hardware e software	1.197	1.439	2.240	-242	-1.043	-16,8	-46,6
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	2.524	2.880	2.191	-356	333	-12,4	15,2
Servizi di Logistica	1.505	1.538	1.542	-33	-37	-2,1	-2,4
Vigilanza	5.213	5.565	5.300	-352	-87	-6,3	-1,6
Disinfestazione e Derattizzazione	15	9	10	6	5	66,7	50,0
Gestione Archivi	701	686	730	15	-29	2,2	-4,0
Servizio di Portierato e Ausiliariato	8.596	8.734	8.694	-138	-98	-1,6	-1,1
Manutenzione del verde	224	326	666	-102	-442	-31,3	-66,4
TOTALE	46.130	50.777	52.561	-4.647	-6.431	-9,2	-12,2

Il costo per il **servizio di lavanderia** si presenta in diminuzione, rispetto a quanto sostenuto nel 2023 (-362 €/mgl) e a quanto previsto per il 2024 (-316 €/mgl). Lo scostamento è determinato da una errata contabilizzazione di tale voce di costo nel consuntivo 2023.

Il maggior costo per il **servizio di pulizia** risente dell'incremento dell'attività in regime extra-canone rendicontata dalla società in house, per effetto, soprattutto, dell'aumento delle metrature da pulire derivante dall'apertura del nuovo padiglione "Asclepios 3" (+831 €/mgl vs CNS 2023). L'incremento si presenta anche nel confronto con il BDG 2024 ed è pari a +1.053 €/mgl.

Il costo per il **servizio di mensa ai dipendenti** presenta un aumento di modesta entità pari a 112 €/mgl vs CNS 2023 e un lieve decremento pari a 204 €/mgl, rispetto al BDG 2024.

Il costo per il **servizio di mensa ai degenti** registra una riduzione nei confronti del CNS 2023, pari a 395 €/mgl, ma nettamente più significativa nei confronti del BDG 2024 (-2.671 €/mgl). Tale risparmio è stato reso possibile grazie alle condizioni economiche più favorevoli alle quali è stata aggiudicata la nuova gara.

Il costo del **servizio di Conduzione caldaie e produzione calore** evidenzia una importante riduzione, pari a 3.631 €/mgl rispetto al CNS 2023 e pari a 2.905 €/mgl rispetto al BDG 2024. Il servizio, affidato con modalità *global service*, include la fornitura di energia e la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di produzione calore. Nonostante nel 2024 sia prevista una revisione dei prezzi da parte dell'appaltatore, con un incremento medio del 15% dovuto all'aumento dei costi delle materie prime, si precisa che lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è determinato dallo stanziamento eccedente di fatture da ricevere in sede di Bilancio 2023, che prevedeva il riconoscimento, al fornitore, della revisione prezzi anche per il primo anno di avvio del servizio. Tale evento, a seguito dell'accordo intervenuto tra le parti, non si è verificato.

La riduzione del costo del **servizio di Raccolta e smaltimento rifiuti tossici e nocivi** rispetto al CNS 2023, pari a 356 €/mgl, è conseguenza di un errore di contabilizzazione commesso nel 2023 in sede di stanziamento di fatture da ricevere da fornitori, che ha determinato un costo apparentemente più elevato attribuito alla competenza di tale esercizio. Lo scostamento, di segno opposto, rispetto al BDG 2024, pari a +333 €/mgl è frutto di una sottostima del costo preventivato.

La riduzione dei costi di per il **servizio di Vigilanza**, di 352 €/mgl vs CNS 2023, è correlata alla rimodulazione del servizio che era stato potenziato durante l'emergenza pandemica. Del medesimo segno si presenta lo scostamento, sebbene più contenuto, nei confronti del BDG 2024, pari a -87 €/mgl.

Contrariamente a quanto riportato per il servizio di pulizia, il costo del **servizio di Portierato e ausiliario**, affidato al medesimo fornitore, risente della riduzione dell'attività in regime extra-canone rendicontata, sebbene gli scostamenti rilevati si presentino in valore piuttosto contenuto: -138 €/mgl vs CNS 2023, -98 €/mgl vs BDG 2024.

Per finire, presenta una netta riduzione di 102 €/mgl, anche il **servizio di Manutenzione del verde** che sconta della sua interruzione dal 15/03/2024 al 09/05/2024 con conseguente minor numero di interventi di manutenzione straordinaria delle aree verdi eseguiti nel corso dell'anno.

La voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni sanitarie** registra un aumento complessivo dei costi pari a 1.335 €/mgl rispetto al CNS 2023 e 2.056 €/mgl rispetto al BDG 2024. Lo scostamento è principalmente determinato dal costo per *Indennità a personale Universitario-area sanitaria*, (+662 €/mgl), correlato al peso superiore degli incarichi dei Direttori di struttura rispetto ai neo-convenzionati.

L'incremento del costo sostenuto per Tirocinanti e borsisti (+421 €/mgl) è invece correlato al conferimento di borse di studio nell'ambito dei progetti PNRR e pertanto integralmente finanziate.

Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. sanit.

	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Consulenze sanit. da privato (prestaz. agg.ve)	1.156	1.093	1.009	63	147	5,8	14,6
Indennità a personale universitario - area sanitaria	11.106	10.484	9.862	622	1.244	5,9	12,6
Co.Co.Co. - area sanitaria	0	1	0	-1	0	-100,0	0,0
Tirocinanti e borsisti	587	166	144	421	443	253,6	307,6
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	514	284	292	230	222	81,0	76,0
TOTALE	13.363	12.028	11.307	1.335	2.056	11,1	18,2

Per quanto concerne la voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni non sanitarie**, si osserva un incremento, correlato all'applicazione dei nuovi contratti collettivi di riferimento per il personale universitario di area non sanitaria, per 112 €/mgl. I medesimi fattori motivano lo scostamento rispetto alle previsioni formulate per il BDG 2024. Di seguito il dettaglio:

Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. non sanit.

	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Consulenze non sanit. da privato	249	216	250	33	-1	15,3	-0,4
Indennità a personale universitario - area non sanitaria	244	132	106	112	138	84,8	130,2
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	31	57	0	-26	31	-45,6	0,0
TOTALE	524	405	356	119	168	29,4	47,2

Relativamente alla voce **Utenze** si registra un netto decremento rispetto al CNS 2023, pari a -1.991 €/mgl, principalmente imputabile allo stanziamento eccedente per fatture da ricevere rilevato in sede di Bilancio 2023.

A detta variazione si contrappone un incremento del costo per il servizio di fornitura di acqua e fogna, pari a +779 €/mgl.

Il confronto con il BDG 2024 denota una evidente sovrastima delle previsioni, influenzata sia dall'andamento altalenante del costo dell'energia, sia dalla classificazione in tale voce di spesa dei costi per manutenzioni impianti, sostenuti nell'ambito del servizio in global service (si veda lo scostamento di segno opposto, nell'analisi dei costi per manutenzione impianti). Di seguito il dettaglio:

Utenze

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Energia elettrica	7.990	10.825	15.574	-2.835	-7.584	-26,2	-48,7
Acqua e Fogna	1.546	767	800	779	746	101,6	93,3
Telefono	381	316	700	65	-319	20,6	-45,6
TOTALE	9.917	11.908	17.074	-1.991	-7.157	-16,7	-41,9

L'incremento del costo per **Altri servizi sanitari**, rispetto al CNS 2023, pari a 766 €/mgl è riconducibile a due fattori:

- 1) l'ampliamento dello screening neonatale, a seguito dell'autorizzazione, da parte della Giunta Regionale, all'erogazione del cosiddetto screening super-esteso, e la correlata fornitura, in global service, dei kit necessari (+1.049 €/mgl);
- 2) i maggiori oneri relativi al servizio lavorazione plasma (+835 €/mgl).

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Trasporti sanitari	504	446	483	58	21	13,0	4,3
Serv. san. appaltati in service o global service	2.245	1.196	3.000	1.049	-755	87,7	-25,2
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	371	538	599	-167	-228	-31,0	-38,1
Visite spec. e esami diagn. da privato	61	60	61	1	0	1,7	0,0
Altri servizi sanitari da pubblico	581	1.595	1.602	-1.014	-1.021	-63,6	-63,7
Altri servizi sanitari da privato	719	715	641	4	78	0,6	12,2
Servizio di lavorazione plasma	7.266	6.431	7.253	835	13	13,0	0,2
TOTALE	11.747	10.981	13.639	766	-1.892	7,0	-13,9

Si precisa che entrambe le voci di costo trovano totale copertura in specifici contributi regionali e, per quanto riguarda il primo punto, anche nel rimborso da parte dell'A.O. San Carlo di Potenza che usufruisce in convenzione, per la Regione Basilicata, del servizio di screening esteso.

La riduzione del costo per Altri servizi sanitari da pubblico, pari a -1.014 €/mgl, è determinato dal minor ricorso all'esterno per acquisto di servizi sanitari (prestazioni diagnostiche, trasporto organi, ...).

Anche per questa voce di spesa, il confronto con il BDG 2024 denota una evidente sovrastima delle previsioni, legata alla difficoltà di previsione di determinati fenomeni.

Completa la disamina dell'aggregato Acquisti di servizi, la voce **Altri servizi non sanitari** di cui si espone il relativo dettaglio:

Altri servizi non sanitari

	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Costi di formazione	231	155	1.475	76	-1.244	49,0	-84,3
Trasporti non sanitari	35	32	49	3	-14	9,4	-28,6
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	35	27	38	8	-3	29,6	-7,9
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	25	109	109	-84	-84	-77,1	-77,1
Spese bancarie e postali	227	296	268	-69	-41	-23,3	-15,3
Premi di assicurazione	227	204	189	23	38	11,3	20,1
Altri servizi non sanitari	3.136	3.519	3.644	-383	-508	-10,9	-13,9
TOTALE	3.916	4.342	5.772	-426	-1.856	-9,8	-32,2

Il decremento rilevato rispetto al CNS 2023, pari a 426 €/mgl, si riferisce principalmente al minor costo per il servizio di distribuzione gas medicali (-202 €/mgl) e per altri servizi di varia natura, sostenuti nel 2023 e non anche nell'esercizio 2024, in quanto riferiti ad un progetto interregionale che, a suo tempo, ha trovato copertura con specifici finanziamenti (133 €/mgl, relativi al progetto PHASE).

Nel confronto con il BDG 2024 emerge la sovrastima dei costi di formazione preventivati in sede di predisposizione del Conto economico previsionale.

4.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

I costi contabilizzati per Manutenzione e riparazione presentano, nel complesso, un incremento sia rispetto al CNS 2023, sia rispetto al BDG 2024.

Manutenzione e riparazione

Descrizione	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	4.191	4.400	4.257	-209	-66	-4,8	-1,6
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	10.961	7.421	6.760	3.540	4.201	47,7	62,1
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	164	207	156	-43	8	-20,8	5,1
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	7.748	6.818	5.736	930	2.012	13,6	35,1
Manut. ordin. su mobili e arredi	20	42	47	-22	-27	-52,4	-57,4
TOTALE	23.084	18.888	16.956	4.196	6.128	22,2	36,1

Come esposto nella precedente tabella, lo scostamento principale si riferisce all'incremento dei costi per manutenzioni ordinarie su impianti e macchinari. Tale incremento (+3.540 €/mgl) è essenzialmente riconducibile ai costi di manutenzione extra canone sostenuti nel corso dell'esercizio 2024.

L'incremento del costo per manutenzioni ordinarie su attrezzature tecnico scientifiche (+930 €/mgl) rispetto al consuntivo 2023, è essenzialmente imputabile alla scadenza, nel corso del 2024, delle garanzie sulle attrezzature sanitarie donate dalla Protezione Civile, utilizzate nel corso dell'emergenza pandemica presso il presidio Maxi emergenza in Fiera, oltre che alla scadenza delle garanzie sulle grandi attrezzature acquisite con l'impiego dei fondi europei.

Relativamente alle medesime voci, lo scostamento con i valori del BDG 2024, pari a +4.201 €/mgl e +2.012 €/mgl, si presenta accentuato per una sottostima influenzata dalla difficoltà di prevedere la data di avvio dei servizi di nuova contrattualizzazione.

4.4 GODIMENTO BENI DI TERZI

Con riferimento alla voce **Godimento beni di terzi** si osserva un incremento rispetto al CNS 2023, pari a 576 €/mgl, da attribuire quasi interamente ai canoni di noleggio per attrezzature tecnico sanitarie.

Anche rispetto al bilancio di previsione, la voce in esame, risulta in aumento rispetto alle stime a suo tempo definite.

4.5 COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale, per i 5 ruoli contrattuali, aumentano complessivamente per 5.596 €/mgl, rispetto al CNS 2023. Il dettaglio degli scostamenti è di seguito riportato:

Personale ruolo sanit.	6.438 €/mgl
Personale ruolo prof.le	-65 €/mgl
Personale ruolo tecnico	-2.609 €/mgl
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	1.781 €/mgl
Personale ruolo amm.vo	51 €/mgl

La tabella evidenzia che l'incremento complessivo si manifesta principalmente con riferimento al ruolo sanitario, mentre gli scostamenti relativi al ruolo tecnico e al ruolo socio-sanitario, vanno letti nell'insieme in quanto trattasi di riclassifica di costi del personale con qualifica di operatore socio-sanitario, in precedenza appartenente al ruolo tecnico, a cui è stato riconosciuto per legge un nuovo ruolo.

L'incremento rilevato è dovuto all'incremento dell'organico per le nuove assunzioni e all'applicazione del nuovo contratto della Dirigenza sanitaria e dell'indennità di vacanza contrattuale previste dalla legge di Bilancio 2024.

I costi del personale al 31/12/2024 comprendono gli effetti sui fondi contrattuali della dirigenza del ruolo sanitario, per quanto di competenza dell'esercizio, della rideterminazione dei fondi contrattuali della dirigenza sanitaria, ex art.1, comma 526 e ss. della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e dell'art. 1 commi 435 e 435-bis della Legge 27 dicembre 2017 n. 205.

Rispetto al BDG 2024, l'incremento si presenta di ammontare più contenuto (+3.643 €/mgl) in quanto l'effetto del rinnovo contrattuale, seppur previsto, era stato stimato in misura ridotta.

4.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce **Oneri diversi di gestione** presenta una riduzione rispetto a quanto rilevato nell'anno precedente; la ragione di detto scostamento, riferibile soprattutto alle voci "Onerari e spese legali" e "Altri oneri di gestione" è legata alla imprevedibilità ed eterogeneità di tali costi. Per le medesime ragioni si registra uno scostamento rispetto al BDG 2024. Di seguito il dettaglio:

<i>Oneri diversi di gestione</i>	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	802	828	886	-26	-84	-3,1	-9,5
Onerari e spese legali	291	391	300	-100	-9	-25,6	-3,0
Imposte, tasse e tributi	1.598	1.490	1.470	108	128	7,2	8,7
Altri oneri diversi di gestione	91	154	500	-63	-409	-40,9	-81,8
TOTALE	2.782	2.863	3.156	-81	-374	-2,8	-11,9

4.7 AMMORTAMENTI

Lo scostamento relativo alla voce **Ammortamenti** segue l'andamento della correlata voce di sterilizzazione, presente tra i ricavi, *Utilizzo contributi c/capitale*.

4.8 ACCANTONAMENTI

La composizione della voce **Accantonamenti** è riportata nella seguente tabella, con indicazione dei relativi scostamenti:

Accantonamenti				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li dirigenza	2.937	2.488	5.989	449	-3.052	18,0	-51,0
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li comparto	4.426	0	7.290	4.426	-2.864	0,0	-39,3
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	4.170	2.102	2.120	2.068	2.050	98,4	96,7
Acc.to f.do svalut. crediti	125	93	101	32	24	34,4	23,8
Acc.to f.do interessi di mora	340	150	200	190	140	126,7	70,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.493	1.430	556	63	937	4,4	168,5
Acc.to fondi altri oneri diversi	109	5.208	12	-5.099	97	-97,9	808,3
TOTALE	13.600	11.471	16.268	2.129	-2.668	18,6	-16,4

Lo scostamento del costo per accantonamenti è complessivamente pari a +2.129 €/mgl, rispetto al CNS 2023, e -2.668 €/mgl, rispetto al BDG 2024.

Tra gli scostamenti più rilevanti si evidenziano:

- il maggior accantonamento per i rinnovi contrattuali della dirigenza (+449 €/mgl) del comparto (+4.426 €/mgl), iscritti come da indicazioni fornite dalla GSA regionale;
- il maggior accantonamento a fondo rischi per vertenze giudiziarie e contenzioso (+2.068 €/mgl), rilevato sulla base delle indicazioni della nostra Struttura Burocratica Legale, determinato dall'aggiornamento delle stime di potenziale soccombenza dei contenziosi in essere;
- il maggior accantonamento al fondo interessi di mora (+190 €/mgl), prudenzialmente iscritto tenendo conto degli interessi di mora riconosciuti nell'ultimo triennio;
- il minor accantonamento al fondo oneri diversi (-5.099 €/mgl) determinato da una valutazione per oneri futuri legati a garanzie contrattuali rilevata nell'esercizio 2023. Il fondo così a suo tempo costituito si ritiene capiente per gli esercizi futuri.

Con riferimento alla riduzione di tale voce di costo rispetto al BDG 2024, (- 2.668 €/mgl) incidono principalmente le differenze relative ai rinnovi contrattuali che nel Conto Economico previsionale erano state iscritte sulla base delle indicazioni della GSA Regionale (nota prot. n. AOO_168/8693 del 14/12/2023).

4.9 ALTRI ONERI

Conclude l'analisi dei costi il commento alle voci Oneri finanziari, straordinari e tributari.

Gli *Oneri finanziari* si presentano in misura sostanzialmente contenuta (98 €/mgl) e comunque in diminuzione rispetto al CNS 2023: -230 €/mgl.

Gli *Oneri straordinari*, caratterizzati dalla loro imprevedibilità, sono dettagliati nella seguente tabella:

Oneri straordinari	CNS 2024	CNS 2023	BDG 2024	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	30	117	0	-87	30	-74,4	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale dipendente	1.580	568	0	1.012	1.580	178,2	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	2.463	8.825	0	-6.362	2.463	-72,1	0,0
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	375	0	0	375	375	0,0	0,0
Altri oneri straordinari	75	0	0	75	75	0,0	0,0
TOTALE	4.523	9.510	0	-4.987	4.523	-52,4	0,0

La significativa riduzione delle sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi pari a 4.987 €/mgl, è principalmente dovuta all'allineamento contabile del valore dei beni mobili alle risultanze dell'inventario fisico, nonché all'aggiornamento dei dati della procedura cespiti, avvenuto nel corso dell'esercizio 2023 pari a 4.957 €/mgl.

Alla predetta riduzione si contrappone il maggior importo rilevato per sopravvenienze al personale dipendente, che si riferisce agli oneri derivanti dalla rideterminazione dei fondi contrattuali della dirigenza sanitaria (1.580 €/mgl), quantificati con DGR n. 1122 del 5 agosto 2024, ai sensi dell'articolo 1, comma 526 e segg. della Legge 30 dicembre 2018 n.145 e dell'art.1 commi 435 e 435 bis della Legge 27 dicembre 2017 n.205, relativi agli anni 2019-2023.

Tali oneri risultano integralmente coperti con l'iscrizione per pari importo di una sopravvenienza alla voce "Altri Proventi Straordinari", come da indicazioni della GSA regionale (si veda paragrafo 2.6 - Altri ricavi).

Infine, l'andamento degli Oneri tributari, riflette l'andamento del costo del personale, in quanto essi comprendono principalmente l'Irap sul personale dipendente.

5. IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

5.1 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE

L'elaborazione volta a verificare il rispetto del vincolo relativo alla spesa del personale al consuntivo 2024, con riferimento al limite introdotto con Legge n. 311/2004 e aggiornato con Legge n. 191/2009, è stata effettuata dalla nostra Area del Personale sulla base della metodologia di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9 del 17/02/2006, integrata con le indicazioni contenute nell'art. 23 della L.R. n. 26/2006, utilizzando il tetto di spesa annuale per il personale attribuito all'Azienda con nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, Sezione Strategie e Governo dell'Offerta, Servizio Strategie e Governo dell'Assistenza Territoriale - Rapporti Istituzionali e Capitale Umano S.S.R., prot. n. AOO_183/0015807 del 15 dicembre 2022.

Il valore degli aggiornamenti contrattuali è stato determinato coerentemente con quanto comunicato ai competenti Uffici regionali con nota prot. n. 51629 del 21 giugno 2024, maggiorando del 3% le percentuali individuate dalla DGR n. 640/2023 (20,8% per il comparto e 17,72% per la dirigenza).

Detta maggiorazione tiene conto degli ulteriori aggiornamenti contrattuali *medio tempore* concretamente intervenuti, almeno per quanto attiene il ruolo sanitario.

La tabella che segue riporta il risultato dell'elaborazione, dimostrando il rispetto del predetto vincolo di spesa:

Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.	209.773.000
(+) Aggiornamenti contrattuali da Fabbisogno 2022-2024 al 24%	61.427.760
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali (*)	271.200.760
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero fisse+accessorie	259.065.026
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	10.984.897
(+) Mensa (netto)	1.892.712
(-) Personale categorie protette	(5.687.270)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(165.488)
(-) Emodialisi notturna e peritoniale	(322.769)
(-) Trasporto neonatale - STEN	(382.051)
(-) Telemedicina - prestazioni agg.tive/personale autonomo	(352.500)
(-)Progetto Cefalea	(41.204)
(-) Progetto Respiro	(14.068)
(-) Incentivi ufficio legale	(18.767)
(-) Personale assegnato alla sezione detenuti	(295.025)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	264.663.494
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	(6.537.266)

Per completezza informativa si evidenzia come, con successive indicazioni regionali, il tetto di spesa sia stato adeguato e, coerentemente con il nuovo tetto di spesa, sia stata quindi adottata la Deliberazione n. 1/2025, avente a oggetto il Piano Triennale Fabbisogno del Personale provvisorio 2023-2025. A tutt'oggi, detto PTFP non è stato ancora approvato dai competenti Uffici regionali, tuttavia, è intendimento di questa Azienda utilizzare al 100% le facoltà assunzionali dell'anno 2025 al fine di migliorare la produzione e l'offerta sanitaria.

Anche l'analisi finalizzata alla verifica del rispetto del vincolo previsto per la spesa del personale a tempo Determinato su posto vacante, evidenzia il relativo rispetto, come mostrato nella successiva tabella:

Art.9, co.28, D.L.78/2010, convertito in L.122/2010
Limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009: € 4.336.207,34

Trend di spesa personale assunto a Tempo Determinato su posto vacante anno 2024

TIPOLOGIA VOCI	IMPORTO	Contributi C/Ente	IRAP	TFR/TFS	Totale
01 - STIPENDIO TABELLARE	1.398.903,97	355.461,50	118.906,84	40.288,43	1.913.560,74
03 - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	196.125,06	49.835,38	16.670,63	5.648,40	268.279,47
05 - ART.103 (DISAGIO)	161.051,15	40.923,10	13.689,35		215.663,59
27 - ART.102 (INCARICHI-IND.PROF.)	5.306,22	1.348,31	451,03	152,82	7.258,38
Totale	1.761.386,40	447.568,28	149.717,84	46.089,66	2.404.762,18

Residuo positivo 1.931.445,16

Ai sensi dell'art.9, co.28, D.L. 78/2010, convertito in L.n.122/2010, la spesa complessiva sostenuta per il Tempo Determinato deve essere contenuta nel limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009.

CONTRATTO	RUOLO	Totale
COMPARTO	SANITARIO	6
	SOS	37
	TECNICO	4
<i>Totale COMPARTO</i>		47
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	1
	SANITARIA	4
	PROFESSIONALE	1
	MEDICA	59
<i>Totale DIRIGENZA</i>		65
<i>Totale complessivo</i>		112

5.2 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA

La tabella che segue evidenzia il rispetto dell'obiettivo regionale di contenimento della spesa farmaceutica per acquisti diretti ai sensi della L.R. n.7/2022.

Spesa gen-dic 2024 voci CE BA0040 e BA0051	Obiettivo regionale contenimento spesa farmaceutica acquisti diretti gen-dic 2024 *	Scostamento dall'obiettivo regionale	% scostamento dall'obiettivo regionale
74.775.979,82	75.423.559	- 647.579.18	- 0,85

* di cui all'allegato "A - sub3" della DGR n. 848/2024.

Il raggiungimento del risultato è stato perseguito grazie alle azioni di monitoraggio e contenimento già implementate nel 2023 tra cui si elencano:

- l'implementazione, nel gestionale MOSS, del budget operativo per ciascuna U.O., al fine responsabilizzare i singoli reparti/servizi sul consumo di farmaci e dispositivi, consentendone il continuo monitoraggio;
- l'utilizzo dei farmaci biosimilari per tutti i biologici con brevetto scaduto;
- l'istituzione dell "Control Room", appositamente costituita al fine di esercitare un monitoraggio costante della spesa, fornendo supporto per le procedure di gara sia per farmaci, sia per dispositivi, effettuando un controllo sui piani terapeutici incentivando l'uso di farmaci biosimilari, analizzando i consumi in relazione ai dati di produzione.

5.3 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA PER DISPOSITIVI MEDICI

Come si evince dalla tabella che segue, per la spesa relativa ai dispositivi medici e diagnostici, si registra uno scostamento in aumento, rispetto all'obiettivo minimo.

Spesa gen-dic 2023 * voci CE BA0210 e B.1.A.3	Spesa gen-dic 2024 voci CE BA0210 e B.1.A.3	Delta gen.dic. 2024 vs gen.dic. 2023	Obiettivo minimo **	Scostamento dall'obiettivo regionale
69.865.632	73.869.296	+4.003.664	-1.087.833	+5.091.497

* Dato bilancio consuntivo 2023

** di cui all'allegato "A - sub3" della DGR n. 849/2024

Si vedano le motivazioni di cui al paragrafo 2.1.

Infine, si ritiene opportuno evidenziare che la spesa per diagnostici e dispositivi medici comprende una quota pari a 805 €/mgl, che non grava sul bilancio aziendale, in quanto relativa all'acquisto di prodotti con finanziamento dedicato o con l'utilizzo di fondi divisionali, ed una quota pari a 490 €/mgl relativa a materiale protesico fornitura diretta (sostituzione esoprotesi cocleari), soggetta a rimborso da parte dell'ASL di appartenenza del paziente.

6. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA

Il Bilancio dell'esercizio 2024 chiude con un risultato economico negativo pari a €/mgl -38.917, condiviso con la competente Funzione regionale di Gestione Sanitaria Accentrata per il quale è previsto un contributo ripiano perdite integrale, come indicato nella nota prot. 215704/2025 del 24 aprile 2025 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia.

La perdita dell'esercizio 2024, maggiore di €/mgl 11.785 (43%) rispetto a quella dell'esercizio precedente, è caratterizzata, da un lato, dal consolidamento della crescita dei volumi produttivi, superiori già dallo scorso anno rispetto ai valori pre-pandemia, dall'altro, dal generale incremento dei costi dei fattori produttivi, elemento sul quale l'Azienda ha oggettivamente limitate possibilità di influenza e all'assenza di contributi a copertura del caro energia oltre che alla riduzione del finanziamento indistinto.

Anche sul fronte costi di produzione, la performance aziendale ha evidenziato risultati positivi in relazione ai consumi di beni sanitari ove, segnatamente in relazione alla spesa farmaceutica, grazie alle misure di contenimento poste in essere, l'Azienda ha raggiunto nuovamente l'obiettivo regionale di contenimento della spesa.

Le misure poste in essere con riferimento agli acquisti di diagnostici e dispositivi medici, invece, non hanno consentito il raggiungimento dell'obiettivo regionale di riduzione minima annuale della spesa, con un incremento complessivo rispetto all'esercizio precedente di €/mgl 4.004, in relazione al quale, tuttavia, non si può prescindere dal considerare il significativo incremento dei volumi produttivi ai quali il consumo dei diagnostici e dei dispositivi è intimamente correlato.

Va infatti enfatizzato come l'assegnazione del tetto di spesa per diagnostici e dispositivi medici appaia del tutto scollegata dall'andamento della produzione e questo rappresenti, di fatto, un controsenso logico posto in essere dal legislatore nazionale e, quindi, regionale ove, da un lato si chiede agli Enti del SSN di aumentare la produzione e abbattere le liste di attesa e, dall'altro, di ridurre i costi di approvvigionamento di detti beni.

La prosecuzione dell'avvio delle attività nella nuova struttura Asclepios III ha contribuito in modo significativo alla crescita dei volumi produttivi e senza dubbio inciderà positivamente sul mantenimento degli alti livelli di qualità dell'offerta sanitaria che da sempre caratterizzano l'Azienda.

L'azienda ha continuato a operare nel solco delle numerose disposizioni in materia di efficientamento, contenimento e controllo della spesa e miglioramento degli assetti organizzativi del SSR che la Regione ha emanato già nel corso del 2023 - DD.GG.RR. n.261, 412, 512, 513, 640, 1055 e 1433 -, mantenendo le azioni già poste in essere con risultati positivi e individuandone ulteriori, mirate alla razionalizzazione delle risorse e volte al riequilibrio della gestione economico-finanziaria, nell'ottica delle immutate Linee strategiche, orientate a:

Gestire in modo efficiente le risorse disponibili

Razionalizzare la logistica, le attrezzature, l'organizzazione delle terapie complesse e delle alte tecnologie per:

- utilizzare in modo efficiente le fonti di finanziamento esistenti (FESR,FSC,PNRR,DIEF, ecc) per minimizzare l'utilizzo di mezzi di bilancio per investimenti;
- aumentare la produzione, anche col ricorso alle risorse disponibili per l'abbattimento delle liste d'attesa;
- rispondere tempestivamente all'urgenza-emergenza;
- accogliere in modo appropriato le patologie acute;
- rispondere a quesiti diagnostici complessi.

Favorire l'assistenza integrata

Sviluppare un sistema di assistenza complesso e integrato con un'organizzazione a rete dei servizi:

- potenziamento dell'integrazione ospedale/territorio attivando percorsi di collaborazione con la Asl Bari;
- rete ambulatoriale come filtro al ricovero o follow-up (continuità di cura);
- dimissioni protette (continuità di cura);
- telemedicina per counselling a distanza.

Potenziare il ruolo di nodo regionale

Continuare a rappresentare un nodo importante di un network regionale in un sistema non "ospedalecentrico" ma di ricerca di sinergie e integrazioni con le altre strutture sanitarie, capace anche di attrarre mobilità da altre regioni.

Linee strategiche che potrebbero produrre un ulteriore effetto migliorativo grazie ad talune azioni regionali quali, a esempio:

- l'aggiornamento del Protocollo d'Intesa con l'Università degli Studi di Bari, con conseguente riconoscimento di maggiori assegnazioni;
- l'attività di scorporo dell'Ospedale pediatrico Giovanni XXIII, che se effettuata nel corso dell'anno 2025, potrebbe generare effetti positivi sul bilancio dell'esercizio;
- definizione del piano operativo regionale che dovrebbe favorire linee di indirizzo chiare sui processi di razionalizzazione "sanitaria".

Da parte Aziendale, l'evoluzione prevedibile sarà volta a:

- pianificare accuratamente i livelli quali-quantitativi delle prestazioni erogate in regime di ricovero e ambulatoriali, con particolare attenzione dedicata alla limitazione della mobilità passiva verso le altre regioni;
- efficientare ulteriormente la spesa, anche attraverso il potenziamento del un sistema di controllo della stessa, al fine di renderlo più efficace e tempestivo;
- completare l'attivazione di Asclepios III, con evidenti benefici in termini di aumento della produzione;
- completare, attraverso un efficace utilizzo delle risorse messe a disposizione dal PNRR e da altre fonti per finanziare gli investimenti, il potenziamento della dotazione di attrezzature tecnico-sanitarie ad alto contenuto tecnologico, oltre che delle attrezzature sanitarie ordinariamente utilizzate.

Aspetti ai quali si dovrà accompagnare la costante attenzione al miglioramento della capacità di accoglienza e degli ambienti dedicati all'assistenza, oltre che il potenziamento dell'attività assistenziale sanitaria volta all'innalzamento dell'indice di attrazione delle strutture sanitarie aziendali.

**Il Direttore Generale
F.to Antonio Sanguedolce**