



**REGIONE PUGLIA**



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA  
CONSORZIALE POLICLINICO  
BARI**

**Relazione sullo stato di avanzamento  
del budget generale**

**IV Trimestre 2024**

**(ex art. 24, L.R. n.38/1994)**

## INDICE

PREMESSA .....	2
1. SINTESI DEI DATI ECONOMICI.....	2
2. L'ANALISI DEI RICAVI .....	5
2.1 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO .....	5
2.2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	7
2.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI .....	9
2.4 COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA .....	10
2.5 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE.....	10
2.6 ALTRI RICAVI .....	11
2.7 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE .....	11
3. L'ANALISI DEI COSTI .....	14
3.1 CONSUMI DI MATERIALE.....	14
3.2 ACQUISTI DI SERVIZI .....	17
3.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE .....	21
3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI.....	22
3.5 COSTI DEL PERSONALE .....	23
3.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE .....	23
3.7 AMMORTAMENTI .....	24
3.8 ACCANTONAMENTI .....	24
3.8 ALTRI ONERI.....	25
4. IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
4.1 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE .....	26
4.2 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA .....	28
4.3 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA PER DISPOSITIVI MEDICI .....	28
5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA .....	30

## **PREMESSA**

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art.24 L.R. n. 38/94, è stata predisposta al fine di analizzare i dati relativi al conto economico al 31 dicembre 2024 (C.E. 4° trimestre), rappresentativo dei fatti che hanno caratterizzato la gestione economica aziendale nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre.

Il Conto economico è stato elaborato sulla base delle risultanze contabili, opportunamente integrate con le informazioni ricevute dalle Aree, UU.OO. e dagli Uffici aziendali interessati, nonché sulla base delle indicazioni fornite dal servizio Gestione Sanitaria Accentrata regionale (GSA) con nota protocollo n. 36517/2025 del 23 gennaio 2025 *“Linee guida CE IV trimestre 2024 – scadenze ed adempimenti”*.

La relazione ha l'obiettivo di analizzare e commentare i principali scostamenti dei valori economici del periodo rispetto al Conto economico consuntivo dell'esercizio 2023 e al Conto economico previsionale dell'esercizio 2024.

Entrambe le serie di valori, nel prosieguo della presente relazione, sono denominati rispettivamente CNS 2023 e BDG 2024.

Per agevolare la lettura e l'analisi dei dati economici rappresentati nel Modello CE adottato con Decreto interministeriale del 24/05/2019 - Ministero della Salute, 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. SINTESI DEI DATI ECONOMICI**

Il Conto economico al 31 dicembre 2024 presenta un risultato pari a -60.189 €/mgl, con una differenza pari a -33.057 €/mgl, rispetto al medesimo periodo del Conto economico dell'esercizio 2023, e pari a +34.840 €/mgl, rispetto alla previsione formulata nel Conto economico previsionale 2024.

La sintesi dei dati economici del C.E. 4° trimestre 2024 è di seguito rappresentata:

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

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
<b>Valore della Produzione</b>	<b>510.273</b>	<b>535.232</b>	<b>481.462</b>	<b>-24.959</b>	<b>28.811</b>	<b>-4,7</b>	<b>6,0</b>
<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>159.757</b>	<b>198.212</b>	<b>152.760</b>	<b>-38.455</b>	<b>6.997</b>	<b>-19,4</b>	<b>4,6</b>
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	153.567	177.527	149.412	-23.960	4.155	-13,5	2,8
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	5.173	19.729	3.171	-14.556	2.002	-73,8	63,1
<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>	1.002	911	162	91	840	10,0	518,5
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>323.064</b>	<b>307.417</b>	<b>302.147</b>	<b>15.647</b>	<b>20.917</b>	<b>5,1</b>	<b>6,9</b>
Mobilità attiva	294.383	286.011	284.481	8.372	9.902	2,9	3,5
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	180.436	172.534	173.353	7.902	7.083	4,6	4,1
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	60.016	59.709	61.267	307	-1.251	0,5	-2,0
<i>di cui: File F</i>	53.931	53.768	49.861	163	4.070	0,3	8,2
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	3.702	1.878	1.463	1.824	2.239	97,1	153,0
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	15.152	14.993	13.782	159	1.370	1,1	9,9
Altri proventi e ricavi	9.827	4.535	2.421	5.292	7.406	116,7	305,9
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>3.049</b>	<b>6.438</b>	<b>1.033</b>	<b>-3.389</b>	<b>2.016</b>	<b>-52,6</b>	<b>195,2</b>
<b>Compartecipazione alla spesa</b>	<b>4.258</b>	<b>4.473</b>	<b>4.522</b>	<b>-215</b>	<b>-264</b>	<b>-4,8</b>	<b>-5,8</b>
<b>Utilizzo contrib. in c/capitale</b>	<b>20.145</b>	<b>18.692</b>	<b>21.000</b>	<b>1.453</b>	<b>-855</b>	<b>7,8</b>	<b>-4,1</b>
<b>Altri ricavi</b>	<b>8.342</b>	<b>630</b>	<b>0</b>	<b>7.712</b>	<b>8.342</b>	<b>1.224,1</b>	<b>0,0</b>
Finanziari	0	30	0	-30	0	-100,0	0,0
Straordinari	8.342	600	0	7.742	8.342	1.290,3	0,0
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>518.615</b>	<b>535.862</b>	<b>481.462</b>	<b>-17.247</b>	<b>37.153</b>	<b>-3,2</b>	<b>7,7</b>

	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
<b>Costo della produzione</b>	<b>556.461</b>	<b>536.908</b>	<b>559.891</b>	<b>19.553</b>	<b>-3.430</b>	<b>3,6</b>	<b>-0,6</b>
<b>Consumi di materiali</b>	<b>155.204</b>	<b>140.756</b>	<b>147.323</b>	<b>14.448</b>	<b>7.881</b>	<b>10,3</b>	<b>5,3</b>
<i>consumi di beni sanitari</i>	154.128	139.710	145.709	14.418	8.419	10,3	5,8
<i>consumi di beni economici</i>	1.076	1.046	1.614	30	-538	2,9	-33,3
<b>Acquisti di servizi</b>	<b>99.816</b>	<b>103.719</b>	<b>113.255</b>	<b>-3.903</b>	<b>-13.439</b>	<b>-3,8</b>	<b>-11,9</b>
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	1.085	1.248	1.187	-163	-102	-13,1	-8,6
<i>di cui: servizi appaltati non sanitari</i>	46.043	50.777	52.561	-4.734	-6.518	-9,3	-12,4
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	11.710	12.030	11.359	-320	351	-2,7	3,1
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	12.930	12.028	11.307	902	1.623	7,5	14,4
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	610	405	356	205	254	50,6	71,3
<i>di cui: utenze</i>	12.242	11.908	17.074	334	-4.832	2,8	-28,3
<i>di cui: altri servizi sanitari</i>	11.247	10.981	13.639	266	-2.392	2,4	-17,5
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	3.949	4.342	5.772	-393	-1.823	-9,1	-31,6
<b>Manutenzione e riparazione</b>	<b>19.688</b>	<b>18.888</b>	<b>16.956</b>	<b>800</b>	<b>2.732</b>	<b>4,2</b>	<b>16,1</b>
<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>3.898</b>	<b>3.557</b>	<b>3.017</b>	<b>341</b>	<b>881</b>	<b>9,6</b>	<b>29,2</b>
<b>Personale ruolo sanit.</b>	<b>200.468</b>	<b>194.485</b>	<b>195.863</b>	<b>5.983</b>	<b>4.605</b>	<b>3,1</b>	<b>2,4</b>
<b>Personale ruolo prof.le</b>	<b>690</b>	<b>769</b>	<b>727</b>	<b>-79</b>	<b>-37</b>	<b>-10,3</b>	<b>-5,1</b>
<b>Personale ruolo tecnico</b>	<b>8.759</b>	<b>11.064</b>	<b>11.598</b>	<b>-2.305</b>	<b>-2.839</b>	<b>-20,8</b>	<b>-24,5</b>
<b>Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)</b>	<b>17.695</b>	<b>16.300</b>	<b>16.357</b>	<b>1.395</b>	<b>1.338</b>	<b>8,6</b>	<b>8,2</b>
<b>Personale ruolo amm.vo</b>	<b>13.139</b>	<b>13.264</b>	<b>13.290</b>	<b>-125</b>	<b>-151</b>	<b>-0,9</b>	<b>-1,1</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.736</b>	<b>2.863</b>	<b>3.156</b>	<b>-127</b>	<b>-420</b>	<b>-4,4</b>	<b>-13,3</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>21.226</b>	<b>19.772</b>	<b>22.081</b>	<b>1.454</b>	<b>-855</b>	<b>7,4</b>	<b>-3,9</b>
<b>Accantonamenti</b>	<b>13.142</b>	<b>11.471</b>	<b>16.268</b>	<b>1.671</b>	<b>-3.126</b>	<b>14,6</b>	<b>-19,2</b>
<b>Altri oneri</b>	<b>22.343</b>	<b>26.086</b>	<b>16.600</b>	<b>-3.743</b>	<b>5.743</b>	<b>-14,3</b>	<b>34,6</b>
<b>Finanziari</b>	<b>97</b>	<b>328</b>	<b>350</b>	<b>-231</b>	<b>-253</b>	<b>-70,4</b>	<b>-72,3</b>
<b>Straordinari</b>	<b>5.601</b>	<b>9.510</b>	<b>0</b>	<b>-3.909</b>	<b>5.601</b>	<b>-41,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Tributari</b>	<b>16.645</b>	<b>16.248</b>	<b>16.250</b>	<b>397</b>	<b>395</b>	<b>2,4</b>	<b>2,4</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>578.804</b>	<b>562.994</b>	<b>576.491</b>	<b>15.810</b>	<b>2.313</b>	<b>2,8</b>	<b>0,4</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-60.189</b>	<b>-27.132</b>	<b>-95.029</b>	<b>-33.057</b>	<b>34.840</b>	<b>121,8</b>	<b>-36,7</b>

## 2. L'ANALISI DEI RICAVI

Il totale dei ricavi del CE 4° trimestre 2024 evidenzia un decremento complessivo pari a 17.247 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2023, e un incremento pari a 37.153 €/mgl rispetto al BDG 2024.

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

Descrizione	Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	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	102.500	102.500	104.800	0	-2.300	0,0	-2,2
Funzioni - Altro	22.500	22.500	12.500	0	10.000	0,0	80,0
Progetti da DIFE	7.266	6.436	7.253	830	13	12,9	0,2
Progetti e finanziamenti vari	4.301	3.903	5.438	398	-1.137	10,2	-20,9
Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	138	0	-138	0	-100,0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>153.567</b>	<b>177.527</b>	<b>149.412</b>	<b>-23.960</b>	<b>4.155</b>	<b>-13,5</b>	<b>2,8</b>

### 2.1 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

L'aggregato si compone delle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto
- 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.

Rispetto al CNS 2023, lo scostamento complessivo dell'aggregato **Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto**, pari a -23.960 €/mgl, è principalmente dovuto al minor finanziamento indistinto finalizzato, per -25.050 €/mgl che, al momento della predisposizione del CE, come da indicazioni regionali, non risulta riconosciuto.

A detti minori assegnazioni si contrappone un incremento del contributo per il servizio di lavorazione plasma (voce Progetti da DIFE) per 830 €/mgl e un incremento dei contributi per Progetti e finanziamenti vari per 398 €/mgl. Si precisa, tuttavia, che tali incrementi sono neutralizzati dai medesimi scostamenti relativi alle correlate voci di costo.

Completa l'analisi dell'aggregato il minor finanziamento per progetti da Regione indistinto, pari a €/mgl 138, relativo all'assenza, nel 2024, di progetti ricadenti in tale voce.

Rispetto al BDG 2024, la variazione complessiva è pari a 4.155 €/mgl, in gran parte determinata dai finanziamenti per Funzioni Non Tariffate e indistinto finalizzato, complessivamente iscritti nel bilancio previsionale in ammontare inferiore, rispetto al CE 4° trimestre 2024, come da Linee guida regionali trasmesse a suo tempo.

Descrizione	Contributi in c/esercizio extra-fondo			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS	CNS	BDG	CNS '24 /	CNS '24 /	CNS '24 /	CNS '24 /
	4° TRIM. 2024	2023 (4/4)	2024 (4/4)	CNS '23	BDG '24	CNS '23	BDG '24
Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	1.805	342	51	1.463	1.754	427,8	3.439,2
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)	1.877	1.501	949	376	928	25,0	97,8
Contrib. in c/eserc. da altri Enti	973	1.424	271	-451	702	-31,7	259,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolata	266	50	0	216	266	432,0	0,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) altro	58	251	0	-193	58	-76,9	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	0	16.069	0	-16.069	0	-100,0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>5.173</b>	<b>19.729</b>	<b>3.171</b>	<b>-14.556</b>	<b>2.002</b>	<b>-73,8</b>	<b>63,1</b>

L'aggregato **Contributi in c/esercizio extra-fondo** presenta, nel complesso, una diminuzione rispetto al valore di CNS 2023 pari a 14.556 €/mgl. La principale motivazione di detto scostamento è legata all'assenza nel 2024, delle risorse aggiuntive assegnate in sede di Bilancio 2023 per la copertura dei LEA, per complessivi 16.069 €/mgl.

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

- ✓ Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR.: +1.463 €/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 da altri enti dello Stato: +189 €/mgl, relativi a finanziamenti per progetti specifici, erogati dallo Stato;
- ✓ Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO): +376 €/mgl, comprendono i rimborsi per l'assistenza a stranieri provvisoriamente accreditati 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.;

Le restanti voci che presentano complessivamente uno scostamento negativo, rispetto all'anno precedente, pari a 731 €/mgl, si riferiscono a finanziamenti per progetti vincolati che, al momento, 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 2.002 €/mgl, rilevato per l'aggregato in questione, è anch'esso correlato principalmente alla straordinarietà del contributo iscritto ex DGR n. 1122/2024 e di quello relativo a copertura dei costi sostenuti per il trattamento sanitario a fini umanitari. Le ulteriori differenze sono determinate dalla difficoltà di prevedere con sufficiente grado di approssimazione le risorse erogate per il finanziamento dei progetti vincolati in conto esercizio, in sede di predisposizione del Previsionale.

## 2.2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Il totale dei **Proventi e ricavi diversi** registra un aumento per complessivi 15.647 €/mgl, rispetto ai valori di CNS 2023 e per complessivi 20.917 €/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): +8.372 €/mgl vs CNS 2023; +9.902 €/mgl vs BDG 2024;
2. i maggiori *Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi*: +1.824 €/mgl vs CNS 2023; +2.239 €/mgl vs BDG 2024;
3. i maggiori ricavi per *Prestazioni rese in regime di attività libero-professionale* pari a 159 €/mgl rispetto al CNS 2023 e a 1.370 €/mgl rispetto al BDG 2024;
4. i maggiori ricavi rilevati alla voce *Altri proventi e ricavi*: +5.292 €/mgl vs CNS 2023 e +7.406 €/mgl vs BDG 2024.

Con particolare riferimento ai ricavi per *Mobilità attiva* (punto 1), si evidenzia che l'incremento è attribuibile sostanzialmente alle attività di ricovero e della complessità

della casistica trattata. Tra le Unità Operative che hanno contribuito a tale risultato, si elencano le seguenti:

Reperto	Valore 2024 (€/mgl)	Valore 2023 (€/mgl)	Diff. '24/'23 (€/mgl)	%
Cardiochirurgia univ.	14.508	11.844	2.664	22,5
Urologia e Centro Trapianti di Rene	11.105	10.385	720	6,9
Ortopedia e Traumatologia univ.	8.777	7.233	1.544	21,3
Cardiologia e UTIC univ.	5.890	5.105	785	15,4
Chirurgia Generale univ. "Marinaccio"	5.755	5.211	544	10,4
Ematologia e Centro Trapianti univ.	5.426	4.787	639	13,3
Chirurgia Epato-Biliare e Centro Trapianti	4.803	4.075	728	17,9
Malattie Apparato Respiratorio univ.	4.246	3.098	1.148	37,1
Medicina Interna univ. "Baccelli"	4.026	2.858	1.168	40,9
Chirurgia Vertebrale	3.623	3.098	525	16,9
Malattie Infettive univ.	3.363	2.804	559	19,9
Medicina Interna osped.	2.694	482	2.212	458,9
Neurologia univ. "Puca"	2.559	1.916	643	33,6

Come riportato nella successiva tabella, i *Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi* (punto 2) si riferiscono principalmente alle prestazioni erogate nei confronti delle Aziende sanitarie della Regione non soggette a compensazione (+1.395 €/mgl). L'importo è stato stanziato sulla base delle prefatture presenti a sistema.

Descrizione	CNS			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	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 com	2.746	1.351	813	1.395	1.933	103,3	237,8
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	19	14	22	5	-3	35,7	-13,6
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. - Extra	929	513	557	416	372	81,1	66,8
Rimb. e recup. per traspl. di Organi, plasma, sangue - Az. Sanit.	8	0	0	8	8	0,0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>3.702</b>	<b>1.878</b>	<b>1.463</b>	<b>1.824</b>	<b>2.239</b>	<b>97,1</b>	<b>153,0</b>

A tal proposito, si sottolinea che, con nota prot. n. 73925 del 26.09.2024, questa Azienda ha sollecitato le Aziende ed Enti del SSR all'emissione dei relativi ordini NSO, al fine di poter emettere le fatture di competenza entro i termini temporali indicati dalla GSA regionale per la gestione delle partite cosiddette *intercompany* e, con nota prot. n. 9209/25 del 06.02.2025, è stata comunicata alla GSA la quantificazione, dettagliata per Ente del SSR, delle prefatture al 4° trimestre 2024 (€/mgl 1.858).

In sede di Tavolo tecnico regionale per il conto economico al 4° trimestre 2024, infatti, è stato prospettato il superamento della problematica attraverso una sorta di assegnazione specifica in compensazione tra gli Enti interessati e, pertanto, l'eventuale denegato riconoscimento comporterà la rilevazione di un minor ricavo, con conseguente significativo effetto negativo sul risultato economico complessivo.

L'incremento rilevato con riferimento ai ricavi verso Aziende sanitarie extraregione (+416 €/mgl) è invece legato 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, corrisposte dall'E.O. Ospedali Galliera di Genova, sulla base di un accordo Stato-Regioni.

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 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23
Altri proventi per servizi	690	48	49	642	641	1.337,5	1.308,2
Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. a ril. sanit. erogati ad al	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	329	670	440	-341	-111	-50,9	-25,2
Altri proventi di natura commerciale	648	627	560	21	88	3,3	15,7
Attività di Didattica	10	83	94	-73	-84	-88,0	-89,4
Altri ricavi e proventi	8.076	3.003	1.188	5.073	6.888	168,9	579,8
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da priv. ed	8	1	0	7	8	700,0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>9.827</b>	<b>4.535</b>	<b>2.421</b>	<b>5.292</b>	<b>7.406</b>	<b>116,7</b>	<b>305,9</b>

L'incremento complessivo, rispetto al consuntivo dell'anno precedente pari a +5.292 €/mgl, è dovuto alla rilevazione della variazione di stima delle fatture da ricevere per il multiservizio tecnologico – competenza 2023 –, variazione conseguente alla definizione di specifico accordo con il prestatore, raggiunta dopo la data di predisposizione del bilancio dell'esercizio 2023.

L'incremento dei proventi per altri servizi, pari a 642 €/mgl, è dovuto a una più puntuale contabilizzazione di alcune voci di ricavo, a seguito dell'integrazione intervenuta ad inizio anno tra il nostro sistema contabile e il software di gestione del Centro Unico Prenotazioni.

Di contro, il decremento della voce Sperimentazioni cliniche di 341 €/mgl è dovuto al minor valore complessivo delle sperimentazioni e studi attivati al 31 dicembre rispetto all'esercizio precedente.

### 2.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce *Concorsi recuperi e rimborsi* presenta un decremento complessivo pari a 3.389 €/mgl rispetto al CNS 2023, quasi interamente dovuto all'assenza dei rimborsi per farmaci e dispositivi medici – cd. *pay-back* –, riconosciuti invece nel 2023 per un ammontare complessivo pari a 3.113 €/mgl.

Ai fini del riconoscimento del *pay-back* di competenza dell'anno 2024 si attendono indicazioni da parte della Regione, attesa la sussistenza di una controversia giudiziaria non ancora definita a livello nazionale.

Con riferimento al BDG 2024, la voce registra un incremento pari a 2.017 €/mgl, principalmente dovuto alla mancata previsione, per ragioni prudenziali, del rimborso per consumi energetici nei confronti dell'Università e del rimborso dei costi sostenuti per l'acquisto dei cosiddetti farmaci orfani finanziati dal fondo AIFA 5%.

Descrizione	CNS			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	4° TRIM. 2024	2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	461	397	410	64	51	16,1
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	295	309	293	-14	2	-4,5	0,7
Altri rimborsi e recuperi	180	193	159	-13	21	-6,7	13,2
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.Reggi	140	200	142	-60	-2	-30,0	-1,4
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	0	2.219	0	-2.219	0	-100,0	0,0
Ulteriore Pay-back	0	894	0	-894	0	-100,0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>3.049</b>	<b>6.438</b>	<b>1.033</b>	<b>-3.389</b>	<b>2.016</b>	<b>-52,6</b>	<b>195,2</b>

## 2.4 COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA

La voce si riferisce agli introiti per ticket per prestazioni specialistiche fruite da utenti ambulatoriali. La riduzione rilevata (-215 €/mgl vs CNS 2023; -264 € mgl vs BDG 2024) è dovuta a una più puntuale rilevazione contabile di tali ricavi, rispetto agli anni precedenti, resa possibile dalla citata integrazione tra il sistema gestionale-amministrativo MOSS e il gestionale Exprivia in uso presso il nostro Centro Unico Prenotazioni.

## 2.5 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.

## 2.6 ALTRI RICAVI

Conclude l'analisi dei ricavi il commento alla voce ricavi straordinari pari a 8.342€/mgl.

L'importo, di significativo ammontare complessivo, si riferisce principalmente ai seguenti fatti di gestione:

- ✓ variazione positiva per **2.672 €/mgl** rispetto al CNS 2023 , legata alle scritture di rettifica e riallineamento dei saldi contabili alle relative scadenze;
- ✓ variazione positiva per **2.357 €/mgl** rispetto al CNS 2023 legato alla copertura dei maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione dei fondi del personale Area CCNL dirigenza sanitaria ex DGR n. 1122 del 05/08/2024; derivanti dalla rideterminazione dei fondi contrattuali della dirigenza sanitaria, 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
- ✓ saldo positivo derivante dalla compensazione delle partite Intercompany al 31/12/2023 disposta dalla GSA regionale con Atto Dirigenziale n.168\_DIR\_2024\_00580, pari a **2.341 €/mgl**;
- ✓ rilevazione di ricavi per prestazioni erogate a soggetti potenziali donatori, tardivamente fatturati all'Ente ospedaliero Galliera, pari a 609 €/mgl;
- ✓ rilascio dell'eccedenza di un accantonamento per TARI verso il comune di Bari, prudenzialmente stanziato nel 2014, rispetto al debito effettivo, pari a 476 €/mgl.

## 2.7 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 ovvero:

- ✚ 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 CE):

	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Diff. 2024-2023	Diff. 2023-2022	Diff. 2022-2021
Mobilità attiva intra-regionale	226.215	213.575	204.139	200.788	12.640	9.436	3.351
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	16.095	13.436	12.357	11.656	2.659	1.079	701
<b>Totale Mobilità attiva</b>	<b>242.310</b>	<b>227.011</b>	<b>216.496</b>	<b>212.444</b>	<b>15.299</b>	<b>10.515</b>	<b>4.052</b>
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0
FNT - Pronto Soccorso	102.500	102.500	104.800	104.805	0	-2.300	-5
FNT - Altro	22.500	22.500	12.500	12.495	0	10.000	5
<b>Totale Finanziamento regionale</b>	<b>142.000</b>	<b>142.000</b>	<b>134.300</b>	<b>134.300</b>	<b>0</b>	<b>7.700</b>	<b>0</b>
<b>Assistenza farmaceutica (File F)</b>	<b>51.797</b>	<b>50.193</b>	<b>54.474</b>	<b>52.489</b>	<b>1.604</b>	<b>-4.281</b>	<b>1.985</b>

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.

Conseguentemente, 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 rilevato al 4° trimestre 2024, consentirebbero un miglioramento significativo del risultato nel 2024.

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;
- 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.

### 3. L'ANALISI DEI COSTI

Il totale dei costi del CE 4° trimestre 2024 evidenzia un incremento complessivo pari a 15.810 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2023, e un incremento pari a 2.313 €/mgl rispetto al BDG 2024.

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

#### 3.1 CONSUMI DI MATERIALE

Consumi di materiali (Costo del venduto)

	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>154.128</b>	<b>139.711</b>	<b>145.710</b>	<b>14.417</b>	<b>8.418</b>	<b>10,3</b>	<b>5,8</b>
• Farmaci ATC	73.251	68.710	72.049	4.541	1.202	6,6	1,7
• 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	75	80	10	5	13,3	6,3
• Sieri e vaccini	449	307	327	142	122	46,3	37,3
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	16.143	17.424	16.812	-1.281	-669	-7,4	-4,0
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	1.221	1.075	1.230	146	-9	13,6	-0,7
• Dispositivi medici	35.180	30.162	31.702	5.018	3.478	16,6	11,0
• Protesi impiantabili	20.762	15.716	16.908	5.046	3.854	32,1	22,8
• Mat. per emodialisi	1.200	1.464	1.441	-264	-241	-18,0	-16,7
• Dispositivi di protez. individ.	625	686	612	-61	13	-8,9	2,1
• Sacche di sangue	749	752	685	-3	64	-0,4	9,3
• Altri beni sanitari	1.347	553	728	794	619	143,6	85,0
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>1.076</b>	<b>1.045</b>	<b>1.613</b>	<b>31</b>	<b>-537</b>	<b>3,0</b>	<b>-33,3</b>
• 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	470	437	817	33	-347	7,6	-42,5
• Materiali per la manutenzione	50	40	51	10	-1	25,0	-2,0
• Altri beni non sanitari	456	450	565	6	-109	1,3	-19,3
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>155.204</b>	<b>140.756</b>	<b>147.323</b>	<b>14.448</b>	<b>7.881</b>	<b>10,3</b>	<b>5,3</b>

L'incremento complessivo dei consumi, pari a 14.448 €/mgl rispetto al CNS 2023 , e pari a 7.881 €/mgl rispetto al BDG 2024, si riferisce quasi esclusivamente ai materiali sanitari e, tra questi, principalmente alle seguenti categorie contabili:

- Farmaci ATC: +4.541 vs CNS 2023; +1.202 vs BDG 2024;
- Ossigeno ed altri gas medicali: +305 vs CNS 2023; +165 vs BDG 2024;
- Dispositivi medici: +5.018 vs CNS 2023; +3.478 vs BDG 2024;
- Protesi impiantabili: +5.046 vs CNS 2023; +3.854 vs BDG 2024;
- Altri beni sanitari: +794 vs CNS 2023; +619 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 risultarti di tale analisi.

L'incremento della **spesa relativa all'acquisto diretto dei farmaci**, rispetto al CNS 2023 (+4.541 €/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 1.202 €/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 premette 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: n. 5 nel 2024 vs n. 1 nel 2023;
- 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 antiblastici;
- 273 €/mgl (+14,04 %) per i Dispositivi per suture (CND H), da attribuire all'aumento dell'attività chirurgica.

### 3.2 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 rispetto al CNS 2023 (-3.903 €/mgl) ed in netta riduzione rispetto a quanto previsto nel BDG 2023 (-13.439 €/mgl).

Ciascuna voce è analizzata di seguito nel dettaglio.

La voce **Rimborsi, assegni e contributi** presenta, nel complesso, una riduzione sia rispetto al CNS 2023, sia rispetto al BDG 2024.

<i>Rimborsi, assegni e contributi</i>				<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
	<i>Descrizione</i>	<i>CNS 4° TRIM. 2024</i>	<i>CNS 2023 (4/4)</i>	<i>BDG 2024 (4/4)</i>	<i>CNS '24 / CNS '23</i>	<i>CNS '24 / BDG '24</i>	<i>CNS '24 / CNS '23</i>
Rimborsi per spese di trapianto	290	236	310	54	-20	22,9	-6,5
Contributi ad enti	37	240	129	-203	-92	-84,6	-71,3
Rimb.assegni e cont.v/Asl-Ao-Ircss-Pol. Reg.	185	199	175	-14	10	-7,0	5,7
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	573	573	573	0	0	0,0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>1.085</b>	<b>1.248</b>	<b>1.187</b>	<b>-163</b>	<b>-102</b>	<b>-13,1</b>	<b>-8,6</b>

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

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

**Servizi appaltati non sanitari**

Descrizione				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Lavanderia	4.057	4.126	4.070	-69	-13	-1,7	-0,3
Pulizia	10.396	10.703	10.481	-307	-85	-2,9	-0,8
Mensa dipendenti	2.044	1.984	2.300	60	-256	3,0	-11,1
Mensa degenti	5.678	5.724	8.000	-46	-2.322	-0,8	-29,0
Conduzione caldaie e Produzione calore	4.567	7.063	6.337	-2.496	-1.770	-35,3	-27,9
Assistenza hardware e software	533	1.439	2.240	-906	-1.707	-63,0	-76,2
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	2.527	2.880	2.191	-353	336	-12,3	15,3
Servizi di Logistica	1.509	1.538	1.542	-29	-33	-1,9	-2,1
Vigilanza	5.202	5.565	5.300	-363	-98	-6,5	-1,8
Disinfestazione e Derattizzazione	14	9	10	5	4	55,6	40,0
Gestione Archivi	701	686	730	15	-29	2,2	-4,0
Servizio di Portierato e Ausiliariato	8.591	8.734	8.694	-143	-103	-1,6	-1,2
Manutenzione del verde	224	326	666	-102	-442	-31,3	-66,4
<b>TOTALE</b>	<b>46.043</b>	<b>50.777</b>	<b>52.561</b>	<b>-4.734</b>	<b>-6.518</b>	<b>-9,3</b>	<b>-12,4</b>

Il costo per il **servizio di lavanderia** si presenta in diminuzione, rispetto a quanto sostenuto nel 2023 (-69 €/mgl) e a quanto previsto per il 2024 (-13 €/mgl), a causa del minor numero di richieste provenienti dai reparti.

Il minor costo per il **servizio di pulizia** attribuito alla competenza del periodo risente della riduzione dell'attività in regime extra-canone rendicontata dalla società in house cui è affidato l'appalto: -307 €/mgl vs CNS 2023. La riduzione si presenta anche nel confronto con il BDG 2024 ed è pari a -85 €/mgl.

Il costo per il **servizio di mensa ai dipendenti** presenta un aumento di modesta entità pari a 60 €/mgl vs CNS 2023 e un lieve decremento pari a -256 €/mgl, rispetto al BDG 2024.

Il costo per il **servizio di mensa ai degenti** registra una riduzione nei confronti del CNS 2023 pari a -46 €/mgl, ma nettamente più importante nei confronti del BDG 2024 (-2.322 €/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 significativa riduzione, pari a -2.496 €/mgl rispetto al CNS 2023 e pari a -1.770 €/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 evidenzia un significativo scostamento correlato allo stanziamento di fatture da ricevere in sede di Bilancio 2023, influenzato dalla possibilità di riconoscere al fornitore la revisione prezzi anche per il primo anno di avvio del servizio.

La riduzione del costo del **servizio di Raccolta e smaltimento rifiuti tossici e nocivi** rispetto al CNS 2023, pari a -353 €/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 +336 €/mgl è frutto di una sottostima del costo preventivato per l'anno in corso.

La riduzione dei costi di per il **servizio di Vigilanza**, di -363 €/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, di -98 €/mgl.

Analogamente a quanto riportato per il servizio di pulizia, anche 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 più contenuto: -143 €/mgl vs CNS 2023; -103 €/mgl vs BDG 2024.

Per finire, presenta una netta riduzione 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 902 €/mgl rispetto al CNS 2023, principalmente legato all'incremento della voce Tirocinanti e borsisti (422 €/mgl), correlato al conferimento di borse di studio PNRR e pertanto integralmente finanziate.

<b>Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. sanit.</b>				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Consulenze sanit. da privato (prestaz. agg.ve)	1.040	1.093	1.009	-53	31	-4,8	3,1
Indennità a personale universitario - area sanitaria	10.785	10.484	9.862	301	923	2,9	9,4
Co.Co.Co. - area sanitaria	0	1	0	-1	0	-100,0	0,0
Tirocinanti e borsisti	588	166	144	422	444	254,2	308,3
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	517	284	292	233	225	82,0	77,1
<b>TOTALE</b>	<b>12.930</b>	<b>12.028</b>	<b>11.307</b>	<b>902</b>	<b>1.623</b>	<b>7,5</b>	<b>14,4</b>

L'aumento pari a 301 €/mgl del costo per **Indennità a personale Universitario-area sanitaria**, è correlato all'ingresso di personale convenzionato (docenti/ricercatori) e al peso superiore degli incarichi dei Direttori di struttura rispetto ai neo-convenzionati. Per completezza informativa, va tuttavia evidenziato come detta variazione potrebbe assumere valore non definitivo attesa la più puntuale quantificazione dell'onere rappresentativo della retribuzione di risultato per l'anno 2024, ancora in corso.

Per quanto concerne la voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni non sanitarie**, si osserva un incremento, correlato all'avvio del servizio di supporto specialistico per sorveglianza e gestione dei temi della sicurezza e salute dei lavoratori, pari a 109 €/mgl, e all'applicazione dei nuovi contratti collettivi di riferimento per il personale universitario di area non sanitaria, per 107 €/mgl. I medesimi fattori motivano lo scostamento rispetto alle previsioni formulate per il 2024. Di seguito il dettaglio:

<b>Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. non sanit.</b>				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Consulenze non sanit. da pubblico	2	0	0	2	2	0,0	0,0
Consulenze non sanit. da privato	325	216	250	109	75	50,5	30,0
Indennità a personale universitario - area non sanitaria	239	132	106	107	133	81,1	125,5
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	44	57	0	-13	44	-22,8	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>610</b>	<b>405</b>	<b>356</b>	<b>205</b>	<b>254</b>	<b>50,6</b>	<b>71,3</b>

Relativamente alla voce **Utenze** si registra un netto incremento rispetto al CNS 2023, pari a 334 €/mgl, principalmente imputabile alla fornitura di acqua e fogna, cui si contrappone un decremento pari a -182 €/mgl della voce "energia elettrica".

Il confronto con il BDG 2024 denota una evidente sovrastima delle previsioni. Di seguito il dettaglio:

<b>Utenze</b>				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Energia elettrica	10.643	10.825	15.574	-182	-4.931	-1,7	-31,7
Acqua e Fogna	1.285	767	799	518	486	67,5	60,8
Telefono	314	316	701	-2	-387	-0,6	-55,2
<b>TOTALE</b>	<b>12.242</b>	<b>11.908</b>	<b>17.074</b>	<b>334</b>	<b>-4.832</b>	<b>2,8</b>	<b>-28,3</b>

L'incremento del costo per **Altri servizi sanitari**, rispetto al CNS 2023, pari a 265 €/mgl è riconducibile a due fattori:

1. l'ampliamento dello screening neonatale – la Giunta Regionale ha autorizzato l'erogazione del cosiddetto screening super-esteso – e la correlata fornitura, in global service, dei kit necessari (+1.050 €/mgl);
2. i maggiori oneri relativi al servizio lavorazione plasma (+835 €/mgl).

<b>Altri servizi sanitari e socio sanitari</b>				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Trasporti sanitari	475	446	483	29	-8	6,5	-1,7
Serv. san. appaltati in service o global service	2.246	1.196	3.000	1.050	-754	87,8	-25,1
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	365	538	599	-173	-234	-32,2	-39,1
Visite spec. e esami diagn. da privato	57	60	61	-3	-4	-5,0	-6,6
Altri servizi sanitari da pubblico	120	1.595	1.602	-1.475	-1.482	-92,5	-92,5
Altri servizi sanitari da privato	718	716	641	2	77	0,3	12,0
Servizio di lavorazione plasma	7.266	6.431	7.253	835	13	13,0	0,2
<b>TOTALE</b>	<b>11.247</b>	<b>10.982</b>	<b>13.639</b>	<b>265</b>	<b>-2.392</b>	<b>2,4</b>	<b>-17,5</b>

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

I restanti costi rientranti nelle voce, al momento della predisposizione del presente CE, registrano, complessivamente, un netto decremento rispetto al CNS 2023, determinato dal minor ricorso all'esterno per acquisto di servizi sanitari da pubblico (prestazioni diagnostiche, trasporto organi, ...), per un importo complessivo pari a -1.620 €/mgl.

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:

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Costi di formazione	213	155	1.475	58	-1.262	37,4	-85,6
Trasporti non sanitari	35	32	49	3	-14	9,4	-28,6
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	41	27	38	14	3	51,9	7,9
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	29	109	109	-80	-80	-73,4	-73,4
Spese bancarie e postali	226	296	268	-70	-42	-23,6	-15,7
Premi di assicurazione	207	204	189	3	18	1,5	9,5
Altri servizi non sanitari	3.198	3.519	3.644	-321	-446	-9,1	-12,2
<b>TOTALE</b>	<b>3.949</b>	<b>4.342</b>	<b>5.772</b>	<b>-393</b>	<b>-1.823</b>	<b>-9,1</b>	<b>-31,6</b>

Il decremento rilevato rispetto al CNS 2023, pari a 393 €/mgl, si riferisce principalmente al minor costo, allo stato rendicontato, per il servizio di gestione CUP svolto dalla nostra società in house.

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

### 3.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

I costi contabilizzati per Manutenzione e riparazione sono stati integrati con le stime fornite dalla nostra Area Tecnica. Nel complesso, essi presentano un incremento sia rispetto al CNS 2023, sia rispetto al BDG 2024.

**Manutenzione e riparazione**

Descrizione				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	4.113	4.400	4.257	-287	-144	-6,5	-3,4
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	7.264	7.421	6.760	-157	504	-2,1	7,5
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	164	207	156	-43	8	-20,8	5,1
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	8.142	6.818	5.736	1.324	2.406	19,4	41,9
Manut. ordin. su mobili e arredi	5	42	47	-37	-42	-88,1	-89,4
<b>TOTALE</b>	<b>19.688</b>	<b>18.888</b>	<b>16.956</b>	<b>800</b>	<b>2.732</b>	<b>4,2</b>	<b>16,1</b>

Come esposto nella precedente tabella, lo scostamento principale si riferisce all'incremento dei costi per manutenzioni sulle attrezzature tecnico scientifiche. Tale incremento 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 Maxiemergenza in Fiera, oltre che alla scadenza delle garanzie sulle grandi attrezzature acquisite con l'impiego dei fondi europei.

Inoltre si precisa che, nel 2023, nelle more dell'espletamento della nuova gara, il servizio che il servizio è stato gestito "su chiamata", limitando il costo ai soli interventi di manutenzione straordinaria.

Nel corso del 2024, sono stati aggiudicati i lotti della Gara Full Risk I, di cui alla Deliberazione del Direttore Generale n.1297 del 28/12/2022, e sono in corso le procedure di aggiudicazione dei lotti della Gara Full Risk II, di cui alla Deliberazione del Direttore Generale n.647 del 27/06/2023.

Sempre relativamente alla medesima voce, lo scostamento con i valori del BDG 2024, pari a 2.406 €/mgl, si presenta accentuato per una sottostima influenzata dalla difficoltà di prevedere la data di avvio dei servizi di nuova contrattualizzazione.

### 3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI

Con riferimento alla voce **Godimento beni di terzi** si osserva un incremento rispetto al CNS 2023, pari a 341 €/mgl, da attribuire quasi interamente ai canoni di noleggior per attrezzature tecnico sanitarie.

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

### 3.5 COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale, per i 5 ruoli contrattuali, aumentano complessivamente per 4.869 €/mgl, rispetto al CNS 2023. Il dettaglio degli scostamenti è di seguito riportato:

Personale ruolo sanit.	5.983 €/mgl
Personale ruolo prof.le	-79 €/mgl
Personale ruolo tecnico	-2.305 €/mgl
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	1.395 €/mgl
Personale ruolo amm.vo	-125 €/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'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 – 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, provvisoriamente valorizzati, su specifica indicazione Regionale, in misura pari a quanto quantificato per il 2023 con la già citata DGR n. 1122 del 5 agosto 2024.

Rispetto al BDG 2024, l'incremento si presenta in ammontare più contenuto (2.916 €/mgl) in quanto l'effetto del rinnovo contrattuale, seppur previsto, era stato stimato in misura ridotta.

### 3.6 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 alla voce "Onorari e spese legali" e "altri oneri di gestione" è legata alla imprevedibilità ed eterogeneità dei costi accolti in dette voci. Per le medesime ragioni si registra uno scostamento rispetto al BDG 2024. Di seguito il dettaglio:

**Oneri diversi di gestione**

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	773	828	886	-55	-113	-6,6	-12,8
Onorari e spese legali	274	391	300	-117	-26	-29,9	-8,7
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
<b>TOTALE</b>	<b>2.736</b>	<b>2.863</b>	<b>3.156</b>	<b>-127</b>	<b>-420</b>	<b>-4,4</b>	<b>-13,3</b>

**3.7 AMMORTAMENTI**

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

**3.8 ACCANTONAMENTI**

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

**Accantonamenti**

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	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.	3.800	2.102	2.120	1.698	1.680	80,8	79,2
Acc.to f.do svalut. crediti	0	93	100	-93	-100	-100,0	-100,0
Acc.to f.do interessi di mora	350	150	200	200	150	133,3	75,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.629	1.430	556	199	1.073	13,9	193,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	5.208	13	-5.208	-13	-100,0	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>13.142</b>	<b>11.471</b>	<b>16.268</b>	<b>1.671</b>	<b>-3.126</b>	<b>14,6</b>	<b>-19,2</b>

Lo scostamento del costo per accantonamenti, complessivamente pari a 1.671 €/mgl, rispetto al CNS 2023, è di seguito dettagliato:

- maggior accantonamento per i rinnovi contrattuali della dirigenza (449 €/mgl) e maggior accantonamento per i rinnovi contrattuali del comparto (4.426 €/mgl), iscritti come da indicazioni fornite dalla GSA regionale;
- maggior accantonamento a fondo rischi per vertenze giudiziarie e contenzioso, rilevati sulla base delle indicazioni della nostra Struttura Burocratica Legale per 1.698 €/mgl, correlati all'aggiornamento delle stime di potenziale soccombenza dei contenziosi in essere;

- maggior accantonamento al fondo interessi di mora, per 200 €/mgl, prudenzialmente iscritto tenendo conto degli interessi di mora riconosciuti nel 2023 e nell'esercizio corrente;
- maggior accantonamento per €/mgl 199, relativo a quote inutilizzate di contributi in c/esercizio;
- nessun accantonamento al fondo svalutazione crediti e altri oneri diversi, non rilevando elementi per prevedere ulteriori oneri futuri e ritenuto adeguato alla copertura dei rischi, il fondo iscritto in bilancio al 31/12/2023.

Con riferimento alla riduzione di tale voce di costo rispetto al BDG 2024, 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).

### 3.8 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 (97 €/mgl) e comunque in diminuzione rispetto al CNS 2023: -231 €/mgl.

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

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 4° TRIM. 2024	CNS 2023 (4/4)	BDG 2024 (4/4)	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.	3.612	8.825	0	-5.213	3.612	-59,1	0,0
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	375	0	0	375	375	0,0	0,0
Altri oneri straordinari	4	0	0	4	4	0,0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>5.601</b>	<b>9.510</b>	<b>0</b>	<b>-3.909</b>	<b>5.601</b>	<b>-41,1</b>	<b>0,0</b>

La significativa riduzione delle sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi pari a 3909 €/mgl, è 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.

A detta voce, tuttavia, si contrappone il maggior importo rilevato per sopravvenienze al personale dipendente, che comprende gli 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.

#### **4. IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

##### **4.1 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE**

L'elaborazione volta a verificare il rispetto del vincolo relativo alla spesa del personale al 4° trimestre 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:

<b>Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.</b>	209.773.000
(+) Aggiornamenti contrattuali da Fabbisogno 2022-2024 al 24%	61.427.760
<b>Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali</b>	<b>271.200.760</b>
<b>Costo del personale effettivo</b>	
(+) Personale ospedaliero fisse+accessorie	258.355.150
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	11.023.646
(+) Mensa (netto)	2.257.566
(-) Personale categorie protette	(5.687.270)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(190.327)
(-) Emodialisi notturna e peritoniale	(368.132)
(-) Trasporto neonatale - STEN	(382.051)
(-) Telemedicina - prestazioni agg.tive/personale autonomo	(344.775)
(-) Banca regionale del Sangue	(134.153)
(-) Progetto Respiro	(14.068)
(-) Incentivi ufficio legale	(18.767)
(-) Personale assegnato alla sezione detenuti	(240.564)
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE</b>	<b>264.256.254</b>
<b>MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO</b>	<b>(6.944.506)</b>

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
<b>Totale</b>	<b>1.761.386,40</b>	<b>447.568,28</b>	<b>149.717,84</b>	<b>46.089,66</b>	<b>2.404.762,18</b>

**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>	<b>47</b>
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	1
	SANITARIA	4
	PROFESSIONALE	1
	MEDICA	59
<i>Totale DIRIGENZA</i>	<b>65</b>	
<i>Totale complessivo</i>		<b>112</b>

## 4.2 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
74.492.721	75.423.559	- 930.838	- 1,23

\* 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.

## 4.3 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	73.624.386	+3.758.754	-1.087.833	+4.846.587

\* 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.

## 5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA

Come illustrato nei paragrafi che precedono, il Conto economico al 4° trimestre 2024 espone un risultato negativo di periodo di **€/mgl 60.189**, con uno scostamento negativo rispetto al risultato dell'esercizio precedente pari a -33.057 €/mgl e un miglioramento rispetto alle previsioni di Budget pari a 34.840 €/mgl.

Tale risultato è principalmente riconducibile al mancato riconoscimento, allo stato attuale, di contributi e rimborsi assegnati in sede di chiusura dell'esercizio precedente.

La tabella di seguito riportata, individua le principali voci di contributo che al momento non sono state riconosciute dalla Regione, contributi che, se confermati nella misura assegnata per l'esercizio 2023, rapportati a 12 mesi, consentirebbero di ridurre in maniera significativa la perdita quantificata al 4° trimestre 2024, che si attesterebbe a 20.050 €/mgl.

<b>RISULTATO ECONOMICO 4° trimestre 2024</b>	<b>-60.189</b>
<b>Contributi 2023 al momento non confermati</b>	<b>44.425</b>
<b>+ Contributi in c/esercizio</b>	<b>41.312</b>
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	25.050
<i>di cui: extra fondo copertura LEA</i>	16.069
<i>di cui: extra fondo pazienti UCRAINI</i>	193
<b>+ Concorsi, recuperi e rimborsi (Payback)</b>	<b>3.113</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO 4° trimestre 2024 rettificato</b>	<b>-15.764</b>

Si elencano le ulteriori risorse auspicabili che consentirebbero di tendere verso un risultato di riequilibrio:

- l'interlocuzione con le competenti sezioni Regionali in relazione alla predisposizione di un nuovo Protocollo d'Intesa con l'Università, finalizzato al riconoscimento di un maggiore finanziamento dell'Integrazione alla produzione in considerazione dei significativi oneri sostenuti per il mantenimento del patrimonio immobiliare (il passaggio dal 7%, oggi applicato, all'8% , misura massima prevista dalla vigente normativa, determinerebbe un maggior contributo stimato in €/mgl 2.400 circa, per 12 mesi);
- l'adeguamento del Finanziamento per le Funzioni Non Tariffate all'effettivo aumento dei volumi produttivi 2024;

- la richiesta del riconoscimento di un DRG per le prestazioni di Osservazione Breve Intensiva svolta presso il Pronto Soccorso, con il conseguente aumento del valore della produzione, stimato in €/mgl 1.400.

Il riconoscimento di tali maggiori ricavi garantirebbe, di fatto, un sostanziale equilibrio della gestione.

Oltre agli elementi sopra elencati si riportano le attività che possono determinare ulteriori benefici economici, seppure non di diretta e immediata quantificazione:

- la conclusione di un sempre maggior numero di gare centralizzate da parte del soggetto aggregatore regionale Innovapuglia, con conseguente attesa razionalizzazione e riduzione dei costi di approvvigionamento;
- la prosecuzione delle attività, già avviate negli esercizi precedenti, per il contenimento della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici.

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