



REGIONE PUGLIA



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI**

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

I Trimestre 2025

(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	8
2.4 COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA	9
2.5 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE.....	9
2.6 ALTRI RICAVI	9
2.7 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	9
3. L'ANALISI DEI COSTI	12
3.1 CONSUMI DI MATERIALE.....	12
3.2 ACQUISTI DI SERVIZI	14
3.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	17
3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI.....	18
3.5 COSTI DEL PERSONALE	18
3.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	19
3.7 AMMORTAMENTI	19
3.8 ACCANTONAMENTI	19
3.8 ALTRI ONERI.....	20
4. IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	21
4.1 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE	21
4.2 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA	23
4.3 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA PER DISPOSITIVI MEDICI	24
5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA	25

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 marzo 2025 (C.E. 1° trimestre), rappresentativo dei fatti che hanno caratterizzato la gestione economica aziendale nel periodo 1° gennaio - 31 marzo.

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. 225829/2025 del 30 aprile 2025 *“Linee guida CE I trimestre 2025 - 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 2024 e al Conto economico previsionale dell'esercizio 2025.

Entrambe le serie di valori, nel prosieguo della presente relazione, sono denominati rispettivamente CNS 2024 (1/4) e BDG 2025 (1/4).

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 marzo 2025 presenta un risultato pari a -15.395 €/mgl, con una differenza pari a -5.666 €/mgl, rispetto al medesimo periodo del Conto economico dell'esercizio 2024, e pari a +8.298 €/mgl, rispetto alla previsione formulata nel Conto economico previsionale 2025.

La sintesi dei dati economici del C.E. 1° trimestre 2025 è di seguito rappresentata:

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

	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '25	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '25
Valore della Produzione	128.089	130.350	126.506	-2.261	1.583	-1,7	1,3
Contributi in c/esercizio	42.481	43.817	38.921	-1.336	3.560	-3,0	9,1
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	39.993	40.243	38.481	-250	1.512	-0,6	3,9
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	1.159	1.159	0	0	1.159	0,0	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	976	2.151	705	-1.175	271	-54,6	38,4
<i>di cui: contrib. da privati</i>	0	4	0	-4	0	-100,0	0,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	560	260	219	300	341	115,4	155,7
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-207	0	-484	-207	277	0,0	-57,2
Proventi e ricavi diversi	78.391	78.889	80.765	-498	-2.374	-0,6	-2,9
Mobilità attiva	74.519	74.025	75.276	494	-757	0,7	-1,0
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	46.241	45.133	46.163	1.108	78	2,5	0,2
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	14.900	15.245	15.613	-345	-713	-2,3	-4,6
<i>di cui: File F</i>	13.378	13.647	13.500	-269	-122	-2,0	-0,9
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	360	556	1.058	-196	-698	-35,3	-66,0
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	3.062	3.842	4.017	-780	-955	-20,3	-23,8
Altri proventi e ricavi	450	466	414	-16	36	-3,4	8,7
Concorsi, recuperi e rimborsi	1.145	1.515	720	-370	425	-24,4	59,0
Compartecipazione alla spesa	1.007	1.064	1.165	-57	-158	-5,4	-13,6
Utilizzo contrib. in c/capitale	5.065	5.065	4.935	0	130	0,0	2,6
Altri ricavi	91	5.573	0	-5.482	91	-98,4	0,0
Finanziari	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Straordinari	91	5.573	0	-5.482	91	-98,4	0,0
TOTALE RICAVI	128.180	135.923	126.506	-7.743	1.674	-5,7	1,3

	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '25	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '25
Costo della produzione	139.185	140.314	145.731	-1.129	-6.546	-0,8	-4,5
Consumi di materiali	39.799	38.943	39.996	856	-197	2,2	-0,5
<i>consumi di beni sanitari</i>	39.520	38.676	39.658	844	-138	2,2	-0,3
<i>consumi di beni economici</i>	279	267	338	12	-59	4,5	-17,5
Acquisti di servizi	22.888	24.767	27.841	-1.879	-4.953	-7,6	-17,8
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	816	276	448	540	368	195,7	82,1
<i>di cui: servizi appaltati non sanitari</i>	11.398	11.533	12.739	-135	-1.341	-1,2	-10,5
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	2.393	3.091	3.118	-698	-725	-22,6	-23,3
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	3.216	3.341	3.162	-125	54	-3,7	1,7
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sani</i>	58	131	166	-73	-108	-55,7	-65,1
<i>di cui: utenze</i>	1.582	2.479	3.445	-897	-1.863	-36,2	-54,1
<i>di cui: altri servizi sanitari</i>	2.457	2.937	3.513	-480	-1.056	-16,3	-30,1
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	968	979	1.250	-11	-282	-1,1	-22,6
Manutenzione e riparazione	4.585	5.771	4.722	-1.186	-137	-20,6	-2,9
Godimento beni di terzi	360	1.033	1.182	-673	-822	-65,2	-69,5
Personale ruolo sanit.	51.298	50.231	53.436	1.067	-2.138	2,1	-4,0
Personale ruolo prof.le	171	176	188	-5	-17	-2,8	-9,0
Personale ruolo tecnico	2.014	2.114	2.187	-100	-173	-4,7	-7,9
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	4.684	4.520	4.939	164	-255	3,6	-5,2
Personale ruolo amm.vo	3.325	3.329	3.515	-4	-190	-0,1	-5,4
Oneri diversi di gestione	1.010	695	685	315	325	45,3	47,4
Ammortamenti	5.335	5.335	5.205	0	130	0,0	2,5
Accantonamenti	3.716	3.400	1.835	316	1.881	9,3	102,5
Altri oneri	4.390	5.338	4.468	-948	-78	-17,8	-1,7
Finanziari	53	24	0	29	53	120,8	0,0
Straordinari	59	1.131	0	-1.072	59	-94,8	0,0
Tributari	4.278	4.183	4.468	95	-190	2,3	-4,3
TOTALE COSTI	143.575	145.652	150.199	-2.077	-6.624	-1,4	-4,4
RISULTATO ECONOMICO	-15.395	-9.729	-23.693	-5.666	8.298	58,2	-35,0

2. L'ANALISI DEI RICAVI

Il totale dei ricavi del CE 1° trimestre 2025 evidenzia un decremento complessivo pari a 7.743 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2024 (1/4), e un incremento pari a 1.674 €/mgl rispetto al BDG 2025 (1/4).

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

2.1 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	Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS	CNS	BDG	CNS 25 /	CNS 25/	CNS 25 /	CNS 25/
	1° TRIM. 2025	2024 (1/4)	2025 (1/4)	CNS '24	BDG '25	CNS '24	BDG '25
Assegnazione indistinta	4.250	4.250	4.250	0	0	0,0	0,0
Funzioni - Pronto Soccorso	25.875	25.875	25.625	0	250	0,0	1,0
Funzioni - Altro	5.625	5.625	5.625	0	0	0,0	0,0
Progetti da DIFE	1.816	1.816	2.112	0	-296	0,0	-14,0
Progetti e finanziamenti vari	2.427	2.677	869	-250	1.558	-9,3	179,3
TOTALE	39.993	40.243	38.481	-250	1.512	-0,6	3,9

L'aggregato **Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto** presenta un andamento sostanzialmente in linea rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente e un incremento di 1.512 €/mgl rispetto al BDG 2025 (1/4), legato principalmente alla voce "Progetti e finanziamenti vari", iscritti nel Conto economico di previsione in misura inferiore, poiché non previsti in fase di programmazione regionale.

Descrizione	Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS	CNS	BDG	CNS 25 /	CNS 25/	CNS 25 /	CNS 25/
	1° TRIM. 2025	2024 (1/4)	2025 (1/4)	CNS '24	BDG '25	CNS '24	BDG '25
Asseg. per altri progr. e progetti di interesse reg.	884	884	0	0	884	0,0	0,0
Finanziamento Obiettivi di Piano	275	275	0	0	275	0,0	0,0
TOTALE	1.159	1.159	0	0	1.159	0,0	0,0

Anche i **Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato** sono stati iscritti in misura pari alle assegnazioni 2024, secondo le linee guida regionali, e pertanto non si rilevano variazioni rispetto all'esercizio 2024. Per quanto attiene allo scostamento rispetto al BDG 2025 (1/4) valgono le stesse considerazioni espresse nel punto precedente.

Descrizione	Contributi in c/esercizio extra-fondo			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Assegn. per funz. non tariff. non ricompr. nel FSR	10	0	0	10	10	0,0	0,0
Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	469	0	-469	0	-100,0	0,0
Contrib. per emergenza Ucraina	0	21	0	-21	0	-100,0	0,0
Contrib. da altri enti dello Stato	0	49	49	-49	-49	-100,0	-100,0
Contrib. da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	397	492	292	-95	105	-19,3	36,0
Contrib. in c/eserc. da altri Enti	0	12	364	-12	-364	-100,0	-100,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolati	0	67	0	-67	0	-100,0	0,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) altro	0	19	0	-19	0	-100,0	0,0
Contrib. Reg. (extra f.do) - Ris. agge.ve da bil. reg. - copertura LEA	0	791	0	-791	0	-100,0	0,0
Contributi da altri soggetti pubblici per PNRR	569	231	0	338	569	146	0
TOTALE	976	2.151	705	-1.175	271	-54,6	38,4

L'aggregato **Contributi in c/esercizio extra-fondo** registra complessivamente una diminuzione rispetto al valore indicato nel CNS 2024 (1/4), pari a 1.175 €/mgl. Tale contrazione è riconducibile principalmente alla riduzione della voce "Assegnazioni per altri programmi e programmi non ricompresi nel FSR" (-469 €/mgl), per via del riconoscimento, avvenuto nel 2024, del finanziamento straordinario di un trattamento sanitario autorizzato dalla Regione per motivi umanitari. Analogamente, nell'anno in corso non risultano stanziati le risorse straordinarie assegnate nel precedente esercizio a titolo di "Contributi regionali (extra fondo) - risorse aggiuntive copertura LEA" (-791 €/mgl).

Le restanti voci, che presentano complessivamente uno scostamento rispetto all'anno precedente pari a +85 €/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 2025 (1/4), lo scostamento positivo per complessivi 271 €/mgl, rilevato per l'aggregato in questione, è determinato 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 una riduzione per complessivi 498 €/mgl, rispetto ai valori di CNS 2024 (1/4) e per complessivi 2.374 €/mgl rispetto al BDG 2025 (1/4).

Determinano tale scostamento:

1. i maggiori ricavi per *Mobilità attiva* (prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale e rimborso File F): +494 €/mgl vs CNS 2024 (1/4); -757€/mgl vs BDG 2025 (1/4);
2. i minori *Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi*: -196 €/mgl vs CNS 2024 (1/4); -698 €/mgl vs BDG 2025 (1/4);
3. i minori ricavi per *Prestazioni rese in regime di attività libero-professionale*: -780 €/mgl rispetto al CNS 2024 (1/4); -955 €/mgl rispetto al BDG 2025 (1/4);
4. i minori ricavi rilevati alla voce *Altri proventi e ricavi*: -16 €/mgl vs CNS 2024 (1/4); +36 €/mgl vs BDG 2024.

I ricavi per *Mobilità attiva* (punto 1), si presentano con valori sostanzialmente sovrapponibili ai quelli evidenziati nei due periodi messi a confronto. Infatti, in termini percentuali si rileva un +0,7% rispetto al CNS 2024 (1/4) e un -1,0% rispetto al BDG 2025 (1/4).

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 (-149 €/mgl). Va precisato che la rilevazione contabile di tali ricavi, tenuto conto delle indicazioni della GSA circa la rilevazione delle partite intercompany, si discosta dal principio della competenza e risponde ai tempi di emissione degli ordini NSO da parte delle aziende clienti. Pertanto, lo scostamento rilevato non è necessariamente indicativo del minor volume di prestazioni rese.

Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi

Descrizione	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Az. Sanit. Reg. non sogg. a comp.	166	315	830	-149	-664	-47,3	-80,0
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	4	4	7	0	-3	0,0	-42,9
Altre prest. Sanit. e sociosanit. non soggette a compens. - Extrareg.	190	235	221	-45	-31	-19,1	-14,0
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue - Az. Sanit. Reg.	0	2	0	-2	0	-100,0	0,0
TOTALE	360	556	1.058	-196	-698	-35,3	-66,0

La variazione rilevata con riferimento ai ricavi verso Aziende sanitarie extraregione (-45 €/mgl) è invece legato al minor fatturato nei confronti dell'A.O. San Carlo di Potenza per il servizio di Screening neonatale.

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>	<i>CNS</i> <i>1° TRIM. 2025</i>	<i>CNS</i> <i>2024 (1/4)</i>	<i>BDG</i> <i>2025 (1/4)</i>	<i>CNS 25 /</i> <i>CNS '24</i>	<i>CNS 25 /</i> <i>BDG '25</i>	<i>CNS 25 /</i> <i>CNS '24</i>
Altri proventi per servizi	117	178	163	-61	-46	-34,3	-28,2
Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	13	17	15	-4	-2	-23,5	-13,3
Sperimentaz. cliniche e farmaci	163	81	55	82	108	101,2	196,4
Altri proventi di natura commerciale	145	162	138	-17	7	-10,5	5,1
Attività di Didattica	6	3	1	3	5	100,0	500,0
Altri ricavi e proventi	6	23	38	-17	-32	-73,9	-84,2
Sperimentazioni cliniche e comitato etico	0	0	1	0	-1	0,0	-100,0
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da priv. ed enti	0	2	3	-2	-3	-100,0	-100,0
TOTALE	450	466	414	-16	36	-3,4	8,7

Il decremento complessivo, rispetto al CNS 2024 (1/4) pari a 16 €/mgl è conseguenza della riduzione della voce “*Altri proventi per servizi*” (-61 €/mgl), cui si contrappone un aumento della voce Sperimentazioni cliniche, di 82 €/mgl, dovuta al maggior valore delle sperimentazioni e studi attivati al 31 marzo 2025, rispetto all’anno precedente.

2.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce ***Concorsi recuperi e rimborsi*** presenta un decremento complessivo pari a 370 €/mgl rispetto al CNS 2024, dovuto principalmente alla minor assegnazione riconosciuta dalla GSA regionale in sede di predisposizione del CE I trimestre, per i rimborsi per farmaci e dispositivi medici, cd. *pay-back*, (-227 €/mgl).

Si evidenzia inoltre la riduzione della voce “*Altri concorsi, recuperi e rimborsi da Enti pubblici*” rispetto al CNS 2024, pari a 129 €/mgl, legato alla riduzione dei rimborsi dei costi sostenuti per l’acquisto dei cosiddetti farmaci orfani, finanziati dal fondo AIFA 5%.

Con riferimento al BDG 2025 (1/4), la voce registra un incremento pari a 425 €/mgl, principalmente dovuto alla mancata previsione, per ragioni prudenziali, del rimborso per farmaci e dispositivi medici (cd. *pay-back*).

Concorsi, recuperi e rimborsi

Descrizione				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	108	104	90	4	18	3,8	20,0
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	86	74	75	12	11	16,2	14,7
Altri rimborsi e recuperi	17	46	48	-29	-31	-63,0	-64,6
Contr/rec x partecipazione concorso	12	1	1	11	11	1.100,0	1.100,0
Rimborsi assicurativi	2	0	0	2	2	0,0	0,0
Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reggi	27	41	41	-14	-14	-34,1	-34,1
Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	363	492	465	-129	-102	-26,2	-21,9
Pay-back per superamento del tetto della spesa farm. ospedaliera	530	757	0	-227	530	-30,0	0,0
TOTALE	1.145	1.515	720	-370	425	-24,4	59,0

2.4 COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA

La voce si riferisce agli introiti per ticket per prestazioni specialistiche fruite da utenti ambulatoriali e non presenta scostamenti significativi con i due periodi messi a confronto.

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.

2.6 ALTRI RICAVI

Conclude l'analisi dei ricavi il commento alla voce ricavi straordinari pari a -5.482 €/mgI rispetto al CNS 2024 (1/4) e +91 €/mgI rispetto al BDG 2025 (1/4).

Si fa presente che nell'esercizio 2024 è stata posta in essere un'attività di revisione dei saldi il cui esito ha prodotto effetti economici tra le poste straordinarie di reddito. Ciò giustifica lo scostamento rilevato.

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 overosia:

 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 2025 sono quelli riportati nel presente CE, riparametrati all'intero anno):

	Anno 2025	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Diff. 2025-2024	Diff. 2024-2023	Diff. 2023-2022
Mobilità attiva intra-regionale	228.738	227.318	213.575	204.139	200.788	1.420	13.743	9.436
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	17.764	16.162	13.436	12.357	11.656	1.602	2.726	1.079
Totale Mobilità attiva	246.502	243.480	227.011	216.496	212.444	3.022	16.469	10.515
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0
FNT - Pronto Soccorso	103.500	103.500	102.500	104.800	104.805	0	1.000	-2.300
FNT - Altro	22.500	22.500	22.500	12.500	12.495	0	0	10.000
Totale Finanziamento regionale	143.000	143.000	142.000	134.300	134.300	0	1.000	7.700
Assistenza farmaceutica (File F)	51.006	52.430	50.193	54.474	52.489	-1.424	2.237	-4.281

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 1° trimestre 2025 evidenzia un decremento complessivo pari a 2.077 €/mg, rispetto ai valori del CNS 2024 (1/4), e un decremento pari a 6.624 €/mg rispetto al BDG 2025 (1/4).

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 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Consumi di materiali sanitari	39.520	38.675	39.659	845	-139	2,2	-0,4
• Farmaci ATC	19.571	18.356	19.424	1.215	147	6,6	0,8
• Farmaci protocollo HCV	96	139	140	-43	-44	-30,9	-31,4
• Ossigeno ed altri gas medicali	333	637	746	-304	-413	-47,7	-55,4
• Emoderivati	0	2	0	-2	0	-100,0	0,0
• Prodotti dietetici	24	21	19	3	5	14,3	26,3
• Sieri e vaccini	103	112	123	-9	-20	-8,0	-16,3
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	4.337	4.042	4.486	295	-149	7,3	-3,3
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	362	302	318	60	44	19,9	13,8
• Dispositivi medici	9.281	8.810	8.640	471	641	5,3	7,4
• Protesi impiantabili	4.373	5.287	4.748	-914	-375	-17,3	-7,9
• Mat. per emodialisi	335	300	326	35	9	11,7	2,8
• Dispositivi di protez. individ.	232	155	191	77	41	49,7	21,5
• Sacche di sangue	181	181	188	0	-7	0,0	-3,7
• Altri beni sanitari	292	331	310	-39	-18	-11,8	-5,8
Consumi di materiali non sanitari	279	268	337	11	-58	4,1	-17,2
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	0	1	5	-1	-5	-100,0	-100,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	13	24	25	-11	-12	-45,8	-48,0
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	169	117	152	52	17	44,4	11,2
• Materiali per la manutenzione	0	13	13	-13	-13	-100,0	-100,0
• Altri beni non sanitari	97	113	142	-16	-45	-14,2	-31,7
TOTALE CONSUMI	39.799	38.943	39.996	856	-197	2,2	-0,5

I consumi presentano un incremento complessivo pari a 856 €/mgl rispetto al CNS 2024 (1/4) e una riduzione pari a 197 €/mgl rispetto al BDG 2025 (1/4). L'incremento rispetto all'anno precedente si riferisce quasi esclusivamente ai materiali sanitari e, tra questi, principalmente alle seguenti categorie contabili:

- Farmaci ATC: +1.215 vs CNS 2024; +147 vs BDG 2025 (1/4);
- Dispositivi medici: +471 vs CNS 2024; +641 vs BDG 2025 (1/4);
- Materiali diagnostici e prodotti per lab. Analisi : +295 vs CNS 2024; -149 vs BDG 2025 (1/4).

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 1° trimestre 2024 (+996 €/mgl) è da attribuire ai seguenti fattori:

- maggior consumo di farmaci oncologici (+1.611 €/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 antibiotici (+182 €/mgl) da attribuire alle infezioni da batteri multiresistenti;
- acquisto a prezzi più alti di alcuni prodotti, tra cui le soluzioni fisiologiche e quelle per irrigazione (+158 €/mgl), la cui carenza ha indotto l'Azienda a rivolgersi ad altri canali di acquisizione;
- aumento dei farmaci oftalmologici (+ 71 €/mgl).

Lo scostamento che, relativamente al consumo dei farmaci, si evidenzia nel confronto con il BDG 2025 (1/4), pari a -197 €/mgl, è attribuibile alla difficoltà di prevedere l'andamento e il consumo di farmaci.

L'incremento della **spesa relativa all'acquisto di dispositivi medici e di materiali diagnostici**, rispetto al CNS 2024, segue l'andamento della produzione, come riportato nel paragrafo 2.2, e in particolare, dei ricavi per assistenza ospedaliera, che incrementano di 1.108 €/mgl rispetto al CNS 2024 (1/4).

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 2025 (1/4).

L'analisi per CND ha evidenziato i seguenti incrementi:

- 443 €/mgl (+19.86%) per i Dispositivi medici diagnostici in vitro (CND W);
- 289 €/mgl (+15.42%) per i Dispositivi medici per apparato cardiocircolatorio (CND C), correlato all'aumento dell'attività cardiocirurgica e trapiantologica;
- 259 €/mgl (+19.50%) per i Dispositivi impiantabili attivi (CND J), correlato ad un aumento della spesa per defibrillatori e pace maker, oltre che all'aumento degli impianti cocleari e dei dispositivi medici impiantabili per la terapia del dolore;
- + 259 €/mgl (40.18%), per i dispositivi per la somministrazione, prelievo e raccolta(CND A), correlati ai sistemi di trasporto di cuore
- 201 €/mgl (+39.98 %) 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 2024 (1/4) (-1.879 €/mgl) e in netta riduzione rispetto a quanto previsto nel BDG 2025 (1/4) (-4.953 €/mgl).

Ciascuna voce è analizzata di seguito nel dettaglio.

Descrizione	Rimborsi, assegni e contributi			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Rimborsi per spese di trapianto	65	65	175	0	-110	0,0	-62,9
Contributi ad enti	0	9	58	-9	-58	-100,0	-100,0
Rimb.assegni e cont.v/Asl-Ao-Ircss-Pol. Reg.	0	59	71	-59	-71	-100,0	-100,0
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	751	143	144	608	607	425,2	421,5
TOTALE	816	276	448	540	368	195,7	82,1

L'incremento evidenziato dalla voce **Rimborsi, assegni e contributi**, rispetto ai due periodi presi ai riferimento, è determinato principalmente dalla stima del rimborso a favore dell'università per l'attività di didattica che, tuttavia, sarà soggetto a rimodulazione nel corso dell'esercizio.

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

Descrizione	CNS			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	1° TRIM. 2025	2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Lavanderia	929	941	1.125	-12	-196	-1,3	-17,4
Pulizia	2.990	2.883	2.546	107	444	3,7	17,4
Mensa dipendenti	595	524	450	71	145	13,5	32,2
Mensa degenti	1.280	1.332	1.439	-52	-159	-3,9	-11,0
Conduzione caldaie e Produzione calore	514	858	2.054	-344	-1.540	-40,1	-75,0
Assistenza hardware e software	301	299	618	2	-317	0,7	-51,3
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	630	631	533	-1	97	-0,2	18,2
Servizi di Logistica	382	377	382	5	0	1,3	0,0
Vigilanza	1.423	1.304	1.167	119	256	9,1	21,9
Disinfestazione e Derattizzazione	0	4	4	-4	-4	-100,0	-100,0
Gestione Archivi	177	175	217	2	-40	1,1	-18,4
Servizio di Portierato e Ausiliariato	2.137	2.149	2.075	-12	62	-0,6	3,0
Manutenzione del verde	40	56	129	-16	-89	-28,6	-69,0
TOTALE	11.398	11.533	12.739	-135	-1.341	-1,2	-10,5

La tabella evidenzia uno scostamento non significativo nei confronti del CNS (1/4), pari a -135 €/mgl, determinato da:

- maggior costo per pulizia che risente della stima per interventi extra-canone comunicata dall'ufficio competente (+107 €/mgl);
- minor costo per il servizio di produzione calore che, in assenza di fatturato da parte della ditta fornitrice, è stato stimato dall'Area Tecnica in misura inferiore a quanto contabilizzato nel 2024 (-344 €/mgl);
- maggior costo per il servizio di vigilanza (+119 €/mgl).

Decisamente più marcato lo scostamento nel confronto con il BDG 2025 (1/4), complessivamente pari a -1.341 €/mgl. La motivazione principale che determina tale riduzione, risiede in una evidente sovrastima dei costi per il servizio di produzione calore, quantificata in sede di predisposizione del Conto economico previsionale.

La voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni sanitarie** registra una riduzione complessiva dei costi pari a -125 €/mgl rispetto al CNS 2024. Tale variazione è principalmente riconducibile a una diminuzione dell'indennità per il personale universitario (-149 €/mgl), parzialmente compensata da un incremento nella voce

Tirocinanti e borsisti (+105 €/mgl), correlato al conferimento di borse di studio finanziate nell'ambito del PNRR e pertanto interamente coperte da fondi esterni.

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

	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Consulenze sanit. da privato (prestaz. agg.ve)	216	289	251	-73	-35	-25,3	-13,9
Indennità a personale universitario - area sanitaria	2.628	2.777	2.700	-149	-72	-5,4	-2,7
Tirocinanti e borsisti	252	147	129	105	123	71,4	95,3
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	120	128	82	-8	38	-6,3	46,3
TOTALE	3.216	3.341	3.162	-125	54	-3,7	1,7

Anche per quanto concerne la voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni non sanitarie**, si osserva una diminuzione dei costi, quasi interamente riferita alle consulenze non sanitarie da privato, complessivamente pari a 73 €/mgl vs CNS 2024 (1/4) e -108 €/mgl vs BDG 2025 (1/4). Di seguito il dettaglio:

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

	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Consulenze non sanit. da privato	0	62	91	-62	-91	-100,0	-100,0
Indennità a personale universitario - area non sanitaria	56	61	61	-5	-5	-8,2	-8,2
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	2	8	14	-6	-12	-75,0	-85,7
TOTALE	58	131	166	-73	-108	-55,7	-65,1

Relativamente alla voce **Utenze** si registra un netto decremento rispetto al CNS 2024, pari a 897 €/mgl, principalmente imputabile alla fornitura di energia, accompagnato da una riduzione della voce "acqua e fogna" per 70 €/mgl.

Il confronto con il BDG 2025 (1/4) denota una evidente sovrastima delle previsioni. Di seguito il dettaglio:

Utenze

Descrizione	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Energia elettrica	1.196	1.997	3.132	-801	-1.936	-40,1	-61,8
Acqua e Fogna	317	387	250	-70	67	-18,1	26,8
Telefono	69	95	63	-26	6	-27,4	9,5
TOTALE	1.582	2.479	3.445	-897	-1.863	-36,2	-54,1

La riduzione complessiva dei costi per **Altri servizi sanitari**, rispetto al CNS 2024, è pari a 480 €/mgl ed è determinata principalmente dai seguenti scostamenti:

1. incremento dei costi per esami diagnostici richiesti all'esterno, pari a +547 €/mgl;
2. riduzione dei costi per altri servizi da pubblico, pari a -143 €/mgl, relativo al servizio di elisoccorso di cui si è usufruito nel corso del 2024;
3. minor costo relativo al servizio lavorazione plasma (-714 €/mgl), comunque da associare al medesimo scostamento della correlata voce di ricavo.

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Trasporti sanitari	63	126	113	-63	-50	-50,0	-44,2
Serv. san. appaltati in service o global service	510	562	575	-52	-65	-9,3	-11,3
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	640	93	128	547	512	588,2	400,0
Visite spec. e esami diagn. da privato	37	15	21	22	16	146,7	76,2
Altri servizi sanitari da pubblico	2	145	395	-143	-393	-98,6	-99,5
Altri servizi sanitari da privato	103	180	169	-77	-66	-42,8	-39,1
Servizio di lavorazione plasma	1.102	1.816	2.112	-714	-1.010	-39,3	-47,8
TOTALE	2.457	2.937	3.513	-480	-1.056	-16,3	-30,1

Le restanti voci di costo rientranti nell'aggregato oggetto di analisi si presentano, complessivamente, in riduzione rispetto al CNS 2024 (1/4), 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 2025 (1/4) denota una evidente sovrastima delle previsioni, legata alla difficoltà di previsione di determinati fenomeni.

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

Altri servizi non sanitari

	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Costi di formazione	5	58	76	-53	-71	-91,4	-93,4
Trasporti non sanitari	10	9	9	1	1	11,1	11,1
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	6	9	10	-3	-4	-33,3	-40,0
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	1	6	20	-5	-19	-83,3	-95,0
Spese bancarie e postali	35	56	67	-21	-32	-37,5	-47,8
Premi di assicurazione	118	57	51	61	67	107,0	131,4
Altri servizi non sanitari	793	784	1.017	9	-224	1,1	-22,0
TOTALE	968	979	1.250	-11	-282	-1,1	-22,6

Il decremento rilevato rispetto al CNS 2024 (1/4) è di lieve entità ed è pari a 11 €/mgl, mentre si evince una sovrastima nel BDG 2025 (1/4) dei costi per altri servizi non sanitari 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 in decremento sia rispetto al CNS 2024 (1/4) (- 1.186 €/mgl), sia rispetto al BDG 2025 (1/4) (-137 €/mgl).

Manutenzione e riparazione

Descrizione				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	476	1.048	1.100	-572	-624	-54,6	-56,7
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	1.913	2.740	1.856	-827	57	-30,2	3,1
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	52	41	52	11	0	26,8	0,0
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	2.121	1.937	1.704	184	417	9,5	24,5
Manut. ordin. su mobili e arredi	23	5	10	18	13	360,0	130,0
TOTALE	4.585	5.771	4.722	-1.186	-137	-20,6	-2,9

Come evidenziato nella precedente tabella, gli scostamenti principali riguardano la riduzione dei costi per manutenzioni su impianti e macchinari (-827 €/mgl) e sugli immobili e relative pertinenze (-572 €/mgl). Tali riduzioni sono principalmente dovute al minor numero di interventi di manutenzione straordinaria effettuati nel periodo di riferimento.

Sempre con riferimento alle medesime voci, lo scostamento complessivo rispetto al BDG 2025 (1/4), si presenta in misura contenuta ed è pari a -137 €/mgl.

3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI

Con riferimento alla voce **Godimento beni di terzi** si osserva un decremento rispetto al CNS 2024, pari a 673 €/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.

3.5 COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale, per i 5 ruoli contrattuali, aumentano complessivamente per 1.122 €/mgl, rispetto al CNS 2024. Il dettaglio degli scostamenti è di seguito riportato:

Personale ruolo sanit.	1.067 €/mgl
Personale ruolo prof.le	-5 €/mgl
Personale ruolo tecnico	-100 €/mgl
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	164 €/mgl
Personale ruolo amm.vo	-4 €/mgl

La tabella evidenzia che l'incremento complessivo si manifesta principalmente con riferimento al ruolo sanitario.

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, oltre che alle nuove assunzioni effettuate a tempo Determinato relativamente a professionisti sanitari, nel corso del periodo di riferimento.

Rispetto al BDG 2025 (1/4), il costo per il personale si presenta in riduzione: -2.773 €/mgl.

3.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce **Oneri diversi di gestione** presenta un incremento pari a 315 €/mgl rispetto a quanto rilevato nell'anno precedente; la ragione di detto scostamento, riferibile soprattutto alla voce *Altri oneri diversi di gestione* è legata all'avvio dei progetti "CCM svolta" e "CCM candida" rispettivamente per 116 €/mgl e 175 €/mgl.

Per le medesime ragioni si registra uno scostamento rispetto al BDG 2025 (1/4). Di seguito il dettaglio:

<i>Oneri diversi di gestione</i>	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	164	199	207	-35	-43	-17,6	-20,8
Onorari e spese legali	8	73	81	-65	-73	-89,0	-90,1
Imposte, tasse e tributi	468	400	363	68	105	17,0	28,9
Altri oneri diversi di gestione	370	23	34	347	336	1.508,7	988,2
TOTALE	1.010	695	685	315	325	45,3	47,4

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 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li dirigenza	734	734	391	0	343	0,0	87,7
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li comparto	1.107	1.107	643	0	464	0,0	72,2
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	1.336	1.043	638	293	698	28,1	109,4
Acc.to f.do svalut. crediti	31	31	38	0	-7	0,0	-18,4
Acc.to f.do interessi di mora	85	85	125	0	-40	0,0	-32,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	420	373	0	47	420	12,6	0,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	3	27	0	-24	3	-88,9	0,0
TOTALE	3.716	3.400	1.835	316	1.881	9,3	102,5

Lo scostamento del costo per accantonamenti, complessivamente pari a 316 €/mgl, rispetto al CNS 2024, è di seguito dettagliato:

- maggior accantonamento a fondo rischi per vertenze giudiziarie e contenzioso, rilevati sulla base delle indicazioni della nostra Struttura Burocratica Legale per 293 €/mgl, correlati all'aggiornamento delle stime di potenziale soccombenza dei contenziosi in essere;
- maggior accantonamento per €/mgl 47, relativo a quote inutilizzate di contributi in c/esercizio;
- nessun accantonamento al fondo svalutazione crediti e altri oneri diversi, ritenuto adeguato alla copertura dei rischi, il fondo iscritto in bilancio al 31/12/2024.

Con riferimento all'incremento di tale voce di costo rispetto al BDG 2025 (1/4), 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_168/0604841 del 05/12/2024).

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 (+29 €/mgl) e comunque in aumento rispetto al CNS 2024.

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

Oneri straordinari

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 1° TRIM. 2025	CNS 2024 (1/4)	BDG 2025 (1/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Minusvalenze per alienazione di beni strumentali	5	0	0	5	5	0,0	0,0
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	0	7	0	-7	0	-100,0	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale dipendente	7	395	0	-388	7	-98,2	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	46	616	0	-570	46	-92,5	0,0
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	0	94	0	-94	0	-100,0	0,0
Altri oneri straordinari	1	19	0	-18	1	-94,7	0,0
TOTALE	59	1.131	0	-1.072	59	-94,8	0,0

La significativa riduzione delle sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi pari a 570 €/mgl, è dovuta all'allineamento dei saldi contabili e delle scadenze, avvenuto nel corso del 2024.

A detta voce, tuttavia, si aggiunge il minor importo rilevato per sopravvenienze al personale dipendente, che comprende nel CNS 2024, gli oneri derivanti dalla rideterminazione dei fondi contrattuali della dirigenza sanitaria, 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.

Infine, l'andamento degli *Oneri tributari*, (+95 €/mgl), 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 1° trimestre 2025, 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.	52.443.250
(+) Aggiornamenti contrattuali da Fabbisogno 2022-2024	15.356.940
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali	67.800.190
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero	65.798.220
(+) Personale autonomo	121.800
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	1.799.147
(+) Mensa (netto)	487.125
(-) Personale categorie protette	(1.421.817)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(47.582)
(-) Emodialisi notturna e peritoniale	(41.074)
(-) Trasporto neonatale - STEN	(95.285)
(-) Telemedicina - prestazioni agg.tive + Autonomi	(129.590)
(-) Progetto Apulia Dna	(18.528)
(-) Raccolta Sangue esterna festiva	(44.853)
(-) Progetto Respiro	(5.365)
(-) Personale assegnato alla sezione detenuti	(60.141)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	66.342.056
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	(1.458.134)

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 2025 (I trimestre)

TIPOLOGIA VOCI	IMPORTO	Contributi C/Ente	IRAP	TFR/TFS	Totale
01 - STIPENDIO TABELLARE	799.600,55	203.178,50	67.966,05	23.028,50	1.093.773,59
03 - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	91.798,50	23.326,00	7.802,87	2.643,80	125.571,17
05 - ART. 103 (DISAGIO)	73.023,32	18.555,23	6.206,98		97.785,53
27 - ART. 102 (INCARICHI-IND.PROF.)	6.483,89	1.647,56	551,13	186,74	8.869,31
Totale	970.906,26	246.707,28	82.527,03	25.859,03	1.325.999,60

STIMA dell'importo definitivo del Risultato per il personale Dirigente e della Produttività per il personale di Comparto -->

Residuo (trend al 31/12/2025) -1.409.790,93

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	21
	SOS	40
	TECNICO	2
<i>Totale COMPARTO</i>		63
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	1
	SANITARIA	0
	PROFESSIONALE	1
	MEDICA	50
<i>Totale DIRIGENZA</i>		52
<i>Totale complessivo</i>		115

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-mar 2025 voci CE BA0040 e BA0051	Obiettivo regionale contenimento spesa farmaceutica acquisti diretti gen-mar 2025 In base all'obiettivo 2024 *	Scostamento dall'obiettivo regionale	% scostamento dall'obiettivo regionale
19.812.559.22	18.855.889.75	+956.669.47	+5.07%

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

La Tabella evidenzia il mancato rispetto dell'obiettivo regionale di contenimento della spesa farmaceutica, per gli acquisti diretti, ai sensi della L.R. n. 7/2022. Tuttavia, quanto assegnato dalla Regione all'AOUC Policlinico di Bari, riguarda l'anno 2024, non risultando allo stato attuale, ancora assegnato l'obiettivo 2025.

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-mar 2024 * voci CE BA0210 e B.1.A.3	Spesa gen-mar 2025 voci CE BA0210 e B.1.A.3	Delta gen.mar. 2025 vs gen.mar. 2024	Obiettivo minimo **	Scostamento dall'obiettivo regionale (Anno 2024)
16..312.336	18.104.577	+1.792.241	-271.958	+2.064.199

* Dato bilancio consuntivo 2024

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

Come si evince dalla tabella che precede, anche la spesa relativa ai dispositivi medici e diagnostici registra uno scostamento rispetto all'obiettivo regionale di riduzione della spesa, previsto come obiettivo di budget dalla DGR n. 849/2024. Tuttavia, l'obiettivo, assegnato dalla Regione all'AOUC Policlinico di Bari, riguarda, anche in questo caso, l'anno 2024. Ad oggi, non risulta ancora assegnato l'obiettivo 2025.

Si vedano le motivazioni di cui al paragrafo 3.1.

Infine, si ritiene opportuno evidenziare che la spesa per diagnostici e dispositivi medici comprende una quota pari a 169 €/mgl, che non grava sul bilancio aziendale, in quanto relativa all'acquisto di prodotti con finanziamento dedicato o con l'utilizzo di fondi divisionali, e una quota pari a 143 €/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 evidenziato nei paragrafi precedenti, il Conto Economico del 1° trimestre 2025 registra un risultato negativo pari a €/mgl 15.395 e, quindi, una variazione negativa di €/mgl 5.666 rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente, e una variazione positiva di €/mgl 8.298 rispetto alle previsioni di Budget.

Sulla variazione rispetto al confronto con l'anno precedente influiscono più fattori.

Si riporta una sintesi delle singole variazioni che determinano lo scostamento complessivo sopra evidenziato:

RISULTATO ECONOMICO 1° TRIM. 2024	-9.729
<i>Minori ricavi (segno -):</i>	
Contributi in c/esercizio	-1.336
Proventi e ricavi diversi	-498
Concorsi, recuperi e rimborsi	-370
Compartecipazione alla spesa	-57
Straordinari	-5.482
<i>Maggiori costi (segno +):</i>	
Consumi di materiali	856
Personale	1.122
Oneri diversi di gestione	315
Accantonamenti	316
<i>Minori costi (segno -):</i>	
Acquisti di servizi	-1.879
Manutenzione e riparazione	-1.186
Godimento beni di terzi	-673
Altri oneri	-948
RISULTATO ECONOMICO 1° TRIM. 2025	-15.395

Per quanto attiene ai ricavi si evidenzia l'effetto della componente straordinaria di reddito determinata dalle operazioni straordinarie di revisione dei saldi patrimoniali effettuate nel corso del 2024. Sotto il profilo della gestione ordinaria, si rileva una riduzione dei contributi, comunque iscritti in ammontare provvisorio, secondo quanto comunicato dalla GSA regionale, e il decremento che nel primo trimestre registrano le restanti voci di ricavo che, comunque, potrebbero ragionevolmente essere oggetto di assestamento nel prosieguo dell'anno.

Per quanto attiene ai costi, gli incrementi più marcati riguardano i consumi di materiali e il costo del personale, già oggetto di analisi e di commento nei relativi paragrafi.

Va evidenziato che la riduzione rilevata per le altre voci di costo netta ampiamente i predetti incrementi.

Alla luce di quanto esposto è possibile affermare che la gestione economica del 1° trimestre 2025, al netto delle componenti straordinarie di reddito, non si discosta da quella dell'anno precedente.

E' tuttavia evidente che tale risultato è destinato ad assumere tendenzialmente caratteristiche strutturali in assenza di interventi in materia di finanziamento del sistema sanitario che definiscano, in misura stabile, le risorse finanziarie necessarie a garantire adeguati livelli di assistenza.

Da questo punto di vista, sono auspicabili i seguenti interventi da parte Regionale:

- ✓ il riconoscimento del contributo per l'Università, nella misura massima garantita dalla vigente normativa, pari all'8% della produzione annua, in luogo di quella prevista nel più recente Protocollo d'Intesa con l'Università, pari al 7%;
- ✓ l'adeguamento del sistema tariffario, aggiornato di recente per le prestazioni ambulatoriali ma non anche per i DRG che sempre meno remunerano i costi di produzione;
- ✓ il riconoscimento del Finanziamento per le Funzioni Non Tariffate nella misura prevista, applicata sull'effettivo volume delle produzioni;
- ✓ la remunerazione dell'attività di O.B.I., implementata da tempo presso il nostro Pronto Soccorso, che richiede un significativo impiego di risorse.

Da parte Aziendale, parallelamente, l'azione continuerà a tendere, tra l'altro:

- ✓ alla pianificazione accurata dei livelli quali-quantitativi delle prestazioni erogate in regime di ricovero e ambulatoriali;
- ✓ all'efficientamento della spesa, anche attraverso il potenziamento del sistema di controllo della stessa, al fine di renderlo più efficace e tempestivo;
- ✓ al completamento dell'attivazione di Asclepios III, con evidenti benefici in termini di aumento della produzione.

Il Direttore Generale
F.to Antonio Sanguedolce