



REGIONE PUGLIA



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI**

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

Il 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	9
2.4 COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA	10
2.5 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE.....	10
2.6 ALTRI RICAVI	10
2.7 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	11
3. L'ANALISI DEI COSTI	13
3.1 CONSUMI DI MATERIALE.....	14
3.2 ACQUISTI DI SERVIZI	15
3.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	19
3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI.....	20
3.5 COSTI DEL PERSONALE	20
3.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21
3.7 AMMORTAMENTI	21
3.8 ACCANTONAMENTI	21
3.8 ALTRI ONERI.....	22
4. IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	23
4.1 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE	23
4.2 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA	25
4.3 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA PER DISPOSITIVI MEDICI	26
5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA	29

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 30 giugno 2025 (C.E. 2° trimestre), rappresentativo dei fatti che hanno caratterizzato la gestione economica aziendale nel periodo 1° gennaio – 30 giugno.

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. 409341/2025 del 17 luglio 2025 *“CE II 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 (2/4) e BDG 2025 (2/4).

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 30 giugno 2025 presenta un risultato pari a -38.871 €/mgl, con una differenza pari a -19.413 €/mgl, rispetto al medesimo periodo del Conto economico dell'esercizio 2024, e pari a +8.515 €/mgl, rispetto alla previsione formulata nel Conto economico previsionale 2025.

La sintesi dei dati economici del C.E. 2° trimestre 2025 è di seguito rappresentata:

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

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
Valore della Produzione	258.174	260.696	253.013	-2.522	5.161	-1,0	2,0
Contributi in c/esercizio	82.716	87.632	77.842	-4.916	4.874	-5,6	6,3
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	77.262	80.485	76.962	-3.223	300	-4,0	0,4
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	2.318	2.318	0	0	2.318	0,0	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	3.062	4.303	1.409	-1.241	1.653	-28,8	117,3
<i>di cui: contrib. da privati</i>	0	7	0	-7	0	-100,0	0,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	699	519	438	180	261	34,7	59,6
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-625	0	-967	-625	342	0,0	-35,4
Proventi e ricavi diversi	160.184	157.777	161.531	2.407	-1.347	1,5	-0,8
Mobilità attiva	151.960	148.049	150.552	3.911	1.408	2,6	0,9
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	91.601	90.266	92.327	1.335	-726	1,5	-0,8
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	32.349	30.490	31.225	1.859	1.124	6,1	3,6
<i>di cui: File F</i>	28.010	27.293	27.000	717	1.010	2,6	3,7
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	615	1.111	2.116	-496	-1.501	-44,6	-70,9
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	6.491	7.684	8.034	-1.193	-1.543	-15,5	-19,2
Altri proventi e ricavi	1.118	933	829	185	289	19,8	34,9
Concorsi, recuperi e rimborsi	3.791	3.029	1.439	762	2.352	25,2	163,4
Compartecipazione alla spesa	2.127	2.129	2.331	-2	-204	-0,1	-8,8
Utilizzo contrib. in c/capitale	9.356	10.129	9.870	-773	-514	-7,6	-5,2
Altri ricavi	5.011	11.147	0	-6.136	5.011	-55,0	0,0
Finanziari	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Straordinari	5.011	11.147	0	-6.136	5.011	-55,0	0,0
TOTALE RICAVI	263.185	271.843	253.013	-8.658	10.172	-3,2	4,0

	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
Costo della produzione	290.117	280.625	291.462	9.492	-1.345	3,4	-0,5
Consumi di materiali	83.528	77.885	79.994	5.643	3.534	7,2	4,4
<i>consumi di beni sanitari</i>	82.981	77.352	79.318	5.629	3.663	7,3	4,6
<i>consumi di beni economici</i>	547	533	676	14	-129	2,6	-19,1
Acquisti di servizi	49.277	49.532	55.678	-255	-6.401	-0,5	-11,5
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	447	553	895	-106	-448	-19,2	-50,1
<i>di cui: servizi appaltati non sanitari</i>	23.531	23.065	25.478	466	-1.947	2,0	-7,6
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	5.189	6.182	6.235	-993	-1.046	-16,1	-16,8
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	6.715	6.681	6.323	34	392	0,5	6,2
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sani</i>	127	262	332	-135	-205	-51,5	-61,7
<i>di cui: utenze</i>	4.852	4.959	6.890	-107	-2.038	-2,2	-29,6
<i>di cui: altri servizi sanitari</i>	6.371	5.873	7.025	498	-654	8,5	-9,3
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	2.045	1.957	2.500	88	-455	4,5	-18,2
Manutenzione e riparazione	11.538	11.542	9.444	-4	2.094	-0,0	22,2
Godimento beni di terzi	2.103	2.067	2.364	36	-261	1,7	-11,0
Personale ruolo sanit.	102.740	100.462	106.873	2.278	-4.133	2,3	-3,9
Personale ruolo prof.le	352	352	377	0	-25	0,0	-6,6
Personale ruolo tecnico	4.088	4.227	4.374	-139	-286	-3,3	-6,5
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	9.431	9.040	9.877	391	-446	4,3	-4,5
Personale ruolo amm.vo	6.649	6.658	7.030	-9	-381	-0,1	-5,4
Oneri diversi di gestione	1.691	1.390	1.370	301	321	21,7	23,4
Ammortamenti	9.897	10.670	10.411	-773	-514	-7,2	-4,9
Accantonamenti	8.823	6.800	3.670	2.023	5.153	29,8	140,4
Altri oneri	11.939	10.676	8.937	1.263	3.002	11,8	33,6
Finanziari	95	49	0	46	95	93,9	0,0
Straordinari	3.252	2.262	0	990	3.252	43,8	0,0
Tributari	8.592	8.365	8.937	227	-345	2,7	-3,9
TOTALE COSTI	302.056	291.301	300.399	10.755	1.657	3,7	0,6
RISULTATO ECONOMICO	-38.871	-19.458	-47.386	-19.413	8.515	99,8	-18,0

2. L'ANALISI DEI RICAVI

Il totale dei ricavi del CE 2° trimestre 2025 evidenzia un decremento complessivo pari a 8.658 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2024 (2/4), e un incremento pari a 10.172 €/mgl rispetto al BDG 2025 (2/4).

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 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
Assegnazione indistinta	8.500	8.500	8.500	0	0	0,0	0,0
Funzioni - Pronto Soccorso	51.750	51.750	51.250	0	500	0,0	1,0
Funzioni - Altro	11.250	11.250	11.250	0	0	0,0	0,0
Progetti da DIEF	4.423	3.633	4.224	790	199	21,7	4,7
Progetti e finanziamenti vari	1.339	5.352	1.738	-4.013	-399	-75,0	-23,0
TOTALE	77.262	80.485	76.962	-3.223	300	-4,0	0,4

L'aggregato **Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto** presenta un decremento di 3.223 €/mgl rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente, legato principalmente alla voce "Progetti e finanziamenti vari" nella quale, come precisato dalle linee guida regionali, non sono state iscritte le quote finalizzate riconosciute *una tantum* in sede di chiusura di Bilancio 2024, per complessivi 3.160 €/mgl. A ciò si associa una riduzione dei contributi per progetti per 853 €/mgl. Si contrappone, inoltre un incremento dei contributi per "Progetti da Dief", in seguito all'incremento del servizio di lavorazione plasma.

L'aggregato, inoltre, risulta pressoché in linea rispetto al Conto economico di previsione, rilevando un lieve incremento di 300 €/mgl (BDG 2/4).

Contributi in c/esercizio - quota FSR vincolato

Descrizione	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
Assegn. per altri progr. e progetti di interesse reg.	1.768	1.768	0	0	1.768	0,0	0,0
Finanziamento Obiettivi di Piano	550	550	0	0	550	0,0	0,0
TOTALE	2.318	2.318	0	0	2.318	0,0	0,0

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 al CNS 2024 (2/4). Per quanto attiene allo scostamento rispetto al BDG 2025 (2/4) si rileva un incremento di 2.318 €/mgl derivante dalla mancata previsione in fase di programmazione regionale.

Contributi in c/esercizio extra-fondo

Descrizione	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
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	20	938	0	-918	20	-97,9	0,0
Contrib. per emergenza Ucraina	0	41	0	-41	0	-100,0	0,0
Contributi da Regione per PNRR	1.020	0	0	1.020	1.020	0,0	0,0
Contrib. da altri enti dello Stato	0	97	97	-97	-97	-100,0	-100,0
Contrib. da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	986	986	585	0	401	0,0	68,5
Contributi da Ministero della salute per PNRR	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Contrib. in c/eserc. da altri Enti	0	24	727	-24	-727	-100,0	-100,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolati	0	133	0	-133	0	-100,0	0,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) altro	0	38	0	-38	0	-100,0	0,0
Contrib. Reg. (extra f.do) - Ris. agg.ve da bil. reg. - copertura LEA	0	1.584	0	-1.584	0	-100,0	0,0
Contributi da altri soggetti pubblici per PNRR	1.026	462	0	564	1.026	122	0
TOTALE	3.062	4.303	1.409	-1.241	1.653	-28,8	117,3

L'aggregato **Contributi in c/esercizio extra-fondo** registra complessivamente una diminuzione rispetto al valore indicato nel CNS 2024 (2/4), pari a 1.241 €/mgl. Tale contrazione è riconducibile principalmente alla riduzione delle voci "Contrib. Reg. (extra f.do) - Ris. agg.ve da bil. reg. - copertura LEA" (1.584 €/mgl) e "Assegnazioni per altri programmi e programmi non ricompresi nel FSR" (918 €/mgl).

Tali variazioni derivano rispettivamente, dal mancato stanziamento nell'anno in corso, delle risorse straordinarie assegnate a titolo risorse aggiuntive copertura LEA, e dal riconoscimento, avvenuto nel 2024, del finanziamento straordinario di un trattamento sanitario autorizzato dalla Regione per motivi umanitari.

Tale contrazione è in buona parte attenuata dall'incremento dei contributi riconosciuti per PNRR regionali per 1.020 €/mgl e per PNRR da altri soggetti pubblici per 564 €/mgl.

Le restanti voci, che presentano complessivamente uno scostamento rispetto all'anno precedente pari a -323 €/mgl, si riferiscono a finanziamenti per progetti vincolati per i quali, al momento, non sono note evidenze di risultanze economiche.

Rispetto al BDG 2025 (2/4), lo scostamento positivo per complessivi 1.653 €/mgl, rilevato per l'aggregato in questione, dipende dal riconoscimento di maggiori contributi per PNRR sottostimati in sede di predisposizione del Previsionale.

2.2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Il totale dei **Proventi e ricavi diversi** registra un incremento per complessivi 2.407 €/mgl, rispetto ai valori di CNS 2024 (2/4) e un decremento per complessivi 1.347 €/mgl rispetto al BDG 2025 (2/4).

Determinano tale scostamento:

1. i maggiori ricavi per *“Mobilità attiva”* (prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale e rimborso File F): 3.911 €/mgl vs CNS 2024 (2/4); 1.408 €/mgl vs BDG 2025 (2/4);
2. i minori *“Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi”*: 496 €/mgl vs CNS 2024 (2/4); 1.501 €/mgl vs BDG 2025 (2/4);
3. i minori ricavi per *“Prestazioni rese in regime di attività libero-professionale”*: 1.193 €/mgl rispetto al CNS 2024 (2/4); 1.543 €/mgl rispetto al BDG 2025 (2/4);
4. i maggiori ricavi rilevati alla voce *“Altri proventi e ricavi”*: 185 €/mgl vs CNS 2024 (2/4); 289 €/mgl vs BDG 2024.

I ricavi per *“Mobilità attiva”* (punto 1), presentano valori in miglioramento rispetto a quelli evidenziati nei due periodi messi a confronto. Infatti, in termini percentuali si rileva un +2,6% rispetto al CNS 2024 (2/4) e un +0,9% rispetto al BDG 2025 (2/4), e inoltre, per l'assistenza specialistica si evidenzia un incremento del +6,1% rispetto al CNS 2024 (2/4) e un +3,6% rispetto al BDG 2025 (2/4).

L'incremento è attribuibile sostanzialmente alle attività di ricovero e all'aumento della complessità della casistica trattata. In particolare si evidenzia l'aumento del valore della produzione di alcune chirurgie specialistiche come la Cardiochirurgia universitaria (+13.6%) e l'Urologia e Centro Trapianti di Rene (+9.23%). Si registra inoltre un decisivo aumento delle attività ospedaliere afferenti al P.O Giovanni XXIII.

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 (-496 €/mgl). Va precisato che la rilevazione contabile di tali ricavi, risente dei tempi di emissione degli ordini NSO da parte delle aziende clienti, provocando un disallineamento con la competenza dell'erogazione delle prestazioni. Pertanto, lo scostamento rilevato non è necessariamente indicativo del minor volume di prestazioni rese.

Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi

Descrizione	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Az. Sanit. Reg. non sogg. a comp.	175	630	1.660	-455	-1.485	-72,2	-89,5
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	9	9	14	0	-5	0,0	-35,7
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Sogg. Pubbl. Extrareg.	6	0	0	6	6	0,0	0,0
Altre prest. Sanit. e sociosanit. non soggette a compens. - Extrareg.	425	468	442	-43	-17	-9,2	-3,8
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue - Az. Sanit. Reg.	0	4	0	-4	0	-100,0	0,0
TOTALE	615	1.111	2.116	-496	-1.501	-44,6	-70,9

Per le stesse motivazioni, si rileva una analoga variazione nei ricavi verso Aziende sanitarie extraregione (-43 €/mgli).

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, registrando una riduzione del 15,5% rispetto al CNS 2024 (2/4).

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

Altri proventi e ricavi

Descrizione	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
Altri proventi per servizi	181	356	326	-175	-145	-49,2	-44,5
Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. a ril. sanit. erogati ad altri	6	0	0	6	6	0,0	0,0
Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	29	33	29	-4	0	-12,1	0,0
Sperimentaz. cliniche e farmaci	110	162	109	-52	1	-32,1	0,9
Altri proventi di natura commerciale	322	325	277	-3	45	-0,9	16,2
Attività di Didattica	11	5	2	6	9	120,0	450,0
Altri ricavi e proventi	332	48	78	284	254	591,7	325,6
Sperimentazioni cliniche e comitato etico	127	0	2	127	125	0,0	6.250,0
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da priv. ed er	0	4	6	-4	-6	-100,0	-100,0
TOTALE	1.118	933	829	185	289	19,8	34,9

L’incremento complessivo, rispetto al CNS 2024 (2/4) di 185 €/mgli, è conseguenza dell’aumento della voce “Altri ricavi e proventi” (+284 €/mgli), cui si associa un aumento della voce “Sperimentazioni cliniche e comitato etico”, per 127 €/mgli. A dette voci si contrappone la riduzione della voce “Altri proventi per servizi” per 175 €/mgli.

Si noti che la variazione in aumento della voce “Altri ricavi e proventi” è diretta conseguenza dello storno a provento, ai sensi dell’art. 29 D. Lgs. 118/2011, a seguito dell’iscrizione di una minusvalenza per cessione a titolo gratuito al Presidio Ospedaliero di Manfredonia di una TAC, (giusta DDG n. 229/2025), pervenuta alla nostra azienda in donazione dalla Protezione Civile, insieme ad altri cespiti presenti nel Presidio delle Maxi Emergenze della Fiera del Levante di Bari.

Inoltre, la variazione alla voce “Altri proventi per servizi” è influenzata dall’attività di verifica e ricognizione effettuata nel corso del 2024 dagli uffici competenti. Tale attività ha infatti generato un ulteriore fatturato derivante dal prelievo e trasporto di organi trapiantati, relativi al periodo compreso tra il 2015 e il 2022.

Rispetto al BDG 2025 (2/4), lo scostamento positivo per complessivi 289 €/mgl, rilevato per l'aggregato in questione, risente delle stesse motivazioni dell'andamento rispetto al CNS 2024 (2/4).

2.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce **Concorsi recuperi e rimborsi** presenta un incremento complessivo pari a 762 €/mgl rispetto al CNS 2024 (2/4), dovuto principalmente alla voce "Altri concorsi, recup. e rimb. da Enti Pubblici" che registra una variazione di +796 €/mgl.

Descrizione	CNS			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	2° TRIM. 2025	2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24
Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	214	208	180	6	34	2,9	18,9
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	149	148	150	1	-1	0,7	-0,7
Altri rimborsi e recuperi	45	91	95	-46	-50	-50,5	-52,6
Contr/rec x partecipazione concorso	15	2	1	13	14	650,0	1.400,0
Rimborsi assicurativi	4	0	0	4	4	0,0	0,0
Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	18	0	0	18	18	0,0	0,0
Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	53	83	82	-30	-29	-36,1	-35,4
Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	1.780	984	931	796	849	80,9	91,2
Pay-back per superamento del tetto della spesa farm. ospedaliera	1.513	1.513	0	0	1.513	0,0	0,0
TOTALE	3.791	3.029	1.439	762	2.352	25,2	163,4

In questa voce affluiscono due componenti:

- i rimborsi riconosciuti dall'AIFA a seguito di richiesta di accesso al fondo 5% per l'impiego di farmaci orfani per il trattamento di malattie rare, in attesa di commercializzazione. Tale componente registra un incremento considerevole pari a 587 €/mgl rispetto al CNS 2024 (2/4) raddoppiando di fatto il suo ammontare;
- le somme richieste a copertura dei costi sostenuti per la fornitura dei vettori energetici, per gli immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Bari ricadenti nell'area del Policlinico di Bari. Tale componente registra un incremento pari a 209 €/mgl a seguito dell'aggiornamento dei canoni previsti dall'appalto del Multiservizio tecnologico integrato.

Per quanto riguarda il BDG 2025 (2/4), la voce evidenzia un incremento di 2.352 €/mgl, dovuto sia alla mancata previsione, per ragioni prudenziali, del rimborso relativo a *farmaci e dispositivi medici* (cd. pay-back), pari a 1.513 €/mgl, sia all'aumento della voce *Altri concorsi, recuperi e rimborsi da Enti Pubblici*, che registra un incremento di 849 €/mgl, come già illustrato in precedenza.

2.4 COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA

La voce si riferisce agli introiti per ticket per prestazioni specialistiche fruite da utenti ambulatoriali e non presenta scostamenti significativi nei 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 -6.136 €/mgl rispetto al CNS 2024 (2/4) e +5.011 €/mgl rispetto al BDG 2025 (2/4), così come dettagliato nella tabella seguente:

<i>Proventi straordinari</i>				<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
	<i>Descrizione</i>	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS '25 / CNS '24	CNS '25 / BDG '24	CNS '25 / CNS '24
Sopravv. attive diverse	9	0	0	9	9	0,0	0,0
Sopravv. attive v/Aziende sanitarie e pubbliche della Regione	0	1.178	0	-1.178	0	-100,0	0,0
Sopravv. attive relative al personale	2.059	31	0	2.028	2.059	6.541,9	0,0
Sopravv. attive relative ad acq. di beni e serv	219	2.914	0	-2.695	219	-92,5	0,0
Insussist. attive v/Aziende sanitarie e pubbliche della Regione	0	1.171	0	-1.171	0	-100,0	0,0
Insussist. attive relative al personale	0	7	0	-7	0	-100,0	0,0
Insussist. attive rel. ad acq. di beni e servizi	1	1.886	0	-1.885	1	-99,9	0,0
Altre insussistenze attive	2.723	3.960	0	-1.237	2.723	-31,2	0,0
TOTALE	5.011	11.147	0	-6.136	5.011	-55,0	0,0

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, che producono la maggior parte degli scostamenti rilevati nelle voci afferenti ai **Proventi Straordinari**. Tale attività è proseguita anche nel periodo preso in esame, con la conseguente movimentazione della voce "Altre insussistenze attive".

Di contro, la voce "Sopravvenienze attive relative al personale" evidenzia un significativo incremento di 2.028 €/mgl. Tale incremento è stato registrato in conformità alle indicazioni regionali, al fine di garantire la copertura delle sopravvenienze passive relative al personale. Queste sopravvenienze sono legate alla liquidazione dell'indennità di Pronto Soccorso per gli anni 2022, 2023 e 2024, per il personale di Comparto del 118 e della Dirigenza Medica, come indicato nella nota regionale N.0208389/25 del 18/04/2025.

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

	Anno 2025	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Diff. 2025-2024	Diff. 2024-2023	Diff. 2023-2022
Mobilità attiva intra-regionale	230.973	227.318	213.575	204.139	3.655	13.743	9.436
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	18.654	16.162	13.436	12.357	2.492	2.726	1.079
Totale Mobilità attiva	249.627	243.480	227.011	216.496	6.147	16.469	10.515
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0
FNT - Pronto Soccorso	103.500	103.500	102.500	104.800	0	1.000	-2.300
FNT - Altro	22.500	22.500	22.500	12.500	0	0	10.000
Totale Finanziamento regionale	143.000	143.000	142.000	134.300	0	1.000	7.700
Assistenza farmaceutica (File F)	54.104	52.430	50.193	54.474	1.674	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 2° trimestre 2025, consentirebbero un miglioramento significativo del risultato d'esercizio.

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 2° trimestre 2025 evidenzia un incremento complessivo pari a 10.755 €/mgl rispetto ai valori del CNS 2024 (2/4) e pari a 1.657 €/mgl rispetto al BDG 2025 (2/4).

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)

	Consumi di materiali (Costo del venduto)			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Consumi di materiali sanitari	82.981	77.352	79.317	5.629	3.664	7,3	4,6
• Farmaci ATC	41.029	36.714	38.846	4.315	2.183	11,8	5,6
• Farmaci protocollo HCV	188	279	280	-91	-92	-32,6	-32,9
• Ossigeno ed altri gas medicali	1.110	1.274	1.492	-164	-382	-12,9	-25,6
• Emoderivati	0	4	0	-4	0	-100,0	0,0
• Prodotti dietetici	43	42	39	1	4	2,4	10,3
• Sieri e vaccini	241	224	246	17	-5	7,6	-2,0
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	8.909	8.085	8.972	824	-63	10,2	-0,7
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	680	605	637	75	43	12,4	6,8
• Dispositivi medici	18.104	17.621	17.281	483	823	2,7	4,8
• Protesi impiantabili	10.574	10.574	9.496	0	1.078	0,0	11,4
• Mat. per emodialisi	686	600	651	86	35	14,3	5,4
• Dispositivi di protez. individ.	495	310	382	185	113	59,7	29,6
• Sacche di sangue	361	361	375	0	-14	0,0	-3,7
• Altri beni sanitari	561	659	620	-98	-59	-14,9	-9,5
Consumi di materiali non sanitari	547	533	677	14	-130	2,6	-19,2
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	0	2	10	-2	-10	-100,0	-100,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	28	48	50	-20	-22	-41,7	-44,0
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	274	234	304	40	-30	17,1	-9,9
• Materiali per la manutenzione	0	25	26	-25	-26	-100,0	-100,0
• Altri beni non sanitari	245	224	287	21	-42	9,4	-14,6
TOTALE CONSUMI	83.528	77.885	79.994	5.643	3.534	7,2	4,4

I consumi presentano un sostanziale incremento complessivo pari a 5.643 €/mgl rispetto al CNS 2024 (2/4) e 3.534 €/mgl rispetto al BDG 2025 (2/4). L'incremento rispetto all'anno precedente si riferisce quasi esclusivamente ai materiali sanitari e, tra questi, principalmente alle seguenti categorie contabili:

- Farmaci ATC: +4.315 vs CNS 2024; +2.183 vs BDG 2025 (2/4);
- Materiali diagnostici e prodotti per lab. analisi: +824 vs CNS 2024; -63 vs BDG 2025 (2/4).
- Dispositivi medici: +483 vs CNS 2024; +823 vs BDG 2025 (2/4).

L'incremento della *spesa relativa all'acquisto di farmaci, 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.

Ciò ha prodotto l'incremento evidenziato, sia nei consumi di farmaci, sia nei dispositivi medici e nei prodotti per laboratorio d'analisi e mezzi di contrasto, questi ultimi correlati ai maggiori volumi di prestazioni interne, le cui richieste sono potenziate per far fronte ai necessari approfondimenti diagnostici. I medesimi fattori giustificano lo scostamento incrementativo di tali voci di spesa nei confronti del BDG 2025 (2/4).

Dal punto di vista gestionale, risulta interessante analizzare il consumo della voce **“Farmaci ATC”** al netto del valore economico del File F. Infatti, gran parte della spesa farmaceutica considerata, trova copertura nell’iscrizione tra i ricavi, nelle voci **“Mobilità attiva regionale ed Extraregionale”**, del rimborso dei farmaci a distribuzione diretta e dei farmaci innovativi, in coerenza con la compensazione prevista dalla mobilità sanitaria, di fatto limitando l’effetto economico degli oneri rilevati in questa voce. Nella tabella che segue si evidenzia il risultato di tale meccanismo.

<i>Importi in €/mgl</i>	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	Differenza 2025 vs 2024
Farmaci ATC * (consumi totali)	41.028.121	36.712.721	4.315.400
File F (-)	-28.009.791	-27.293.180	-716.611
Farmaci ATC * (consumo ospedaliero)	13.018.331	9.419.541	3.598.790

* con e senza AIC

Dall’analisi condotta dalla nostra Farmacia Ospedaliera, sulle componenti della voce **“Farmaci ATC (consumo ospedaliero)”** si riportano le principali variazioni:

- Altri antibatterici Beta-Lattamici: l’aumento di 288 €/mgl è riconducibile al consumo di antibiotici tra cui la categoria **“RESERVE”** per infezioni da microrganismi multiresistenti;
- Soluzioni endovena: si rileva un incremento di 205 €/mgl in linea con l’incremento del costo di acquisto sia delle soluzioni elettrolitiche che delle sacche per nutrizione parentale;
- Sacche e prodotti correlati: a causa della carenza delle donazioni si registra un aumento degli acquisti di albumina per complessivi 120 €/mgl;
- Miorilassanti ad azione periferica: si evidenzia un aumento di 118 €/mgl riconducibile ai consumi di curari, in stretta correlazione con i progressi dell’attività chirurgica;
- Tutti gli altri prodotti terapeutici: l’aumento di 109 €/mgl dipende dall’incremento nel consumo di antidoti a seguito incremento dei casi di tossicità da somministrazione di farmaci chemioterapici;
- Antimicotici per uso sistemico: si evidenzia una riduzione nel consumo di tale categoria di farmaci per 308 €/mgl.

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 lieve riduzione rispetto al CNS 2024 (2/4) (-255 €/mgl) e in netta riduzione rispetto a quanto previsto nel BDG 2025 (2/4) (-6.401 €/mgl).

Ciascuna voce è analizzata di seguito nel dettaglio.

<i>Rimborsi, assegni e contributi</i>				<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
	<i>Descrizione</i>	<i>CNS 2° TRIM. 2025</i>	<i>CNS 2024 (2/4)</i>	<i>BDG 2025 (2/4)</i>	<i>CNS 25 / CNS '24</i>	<i>CNS 25/ BDG '25</i>	<i>CNS 25 / CNS '24</i>
Rimborsi per spese di trapianto	135	130	351	5	-216	3,8	-61,5
Contributi ad enti	12	19	116	-7	-104	-36,8	-89,7
Rimb.assegni e cont.v/Asl-Ao-Ircss-Pol. Reg.	0	117	141	-117	-141	-100,0	-100,0
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	300	287	287	13	13	4,5	4,5
TOTALE	447	553	895	-106	-448	-19,2	-50,1

Lo scostamento rilevato nella voce *“Rimborsi, assegni e contributi”* (-106 €/mgl) rispetto al periodo precedente è attribuibile all'attività di recupero costi svolta nel 2024, attività che risulta invece assente nell'anno in corso. A parziale compensazione, si registra un lieve incremento del rimborso all'Università per le attività didattiche (+13 €/mgl).

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

Servizi appaltati non sanitari

Descrizione				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Lavanderia	1.948	1.882	2.250	66	-302	3,5	-13,4
Pulizia	5.989	5.768	5.092	221	897	3,8	17,6
Mensa dipendenti	1.070	1.048	900	22	170	2,1	18,9
Mensa degenti	2.580	2.664	2.878	-84	-298	-3,2	-10,4
Condizione caldaie e Produzione calore	1.716	1.716	4.109	0	-2.393	0,0	-58,2
Assistenza hardware e software	560	599	1.237	-39	-677	-6,5	-54,7
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.339	1.263	1.065	76	274	6,0	25,7
Servizi di Logistica	768	752	764	16	4	2,1	0,5
Vigilanza	2.810	2.606	2.332	204	478	7,8	20,5
Disinfestazione e Derattizzazione	5	7	9	-2	-4	-28,6	-44,4
Gestione Archivi	356	350	433	6	-77	1,7	-17,8
Servizio di Portierato e Ausiliariato	4.273	4.298	4.150	-25	123	-0,6	3,0
Manutenzione del verde	117	112	259	5	-142	4,5	-54,8
TOTALE	23.531	23.065	25.478	466	-1.947	2,0	-7,6

La tabella evidenzia un incremento nei confronti del CNS 2024 (2/4), pari a 466 €/mgl, determinato da:

- maggior costo per *pulizia*, che risente della stima per interventi extra-canone comunicata dall'ufficio competente (+221 €/mgl);
- minor costo per il servizio di *mensa degenti* (-84 €/mgl), legato alle nuove tariffe della gara regionale, attivata nel corso dell'esercizio 2024;
- maggior costo per il servizio di *raccolta e smaltimento rifiuti tossici* (+76 €/mgl), dovuto all'affidamento effettuato al fine di garantire la continuità del servizio, in attesa dell'espletamento della gara regionale.
- maggior costo per il servizio di *vigilanza* (+204 €/mgl), dovuto alla revisione prezzi che ha interessato l'intero servizio;

Decisamente più marcato lo scostamento nel confronto con il BDG 2025 (2/4), complessivamente pari a -1.947 €/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 un lieve scostamento in aumento pari a 34 €/mgl rispetto al CNS 2024. Tale variazione è principalmente riconducibile a una diminuzione dell'indennità per il personale universitario (-109 €/mgl), parzialmente compensata da un incremento nella voce *Tirocinanti e borsisti* (+221 €/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.

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Consulenze sanit. da privato (prestaz. agg.ve)	526	578	502	-52	24	-9,0	4,8
Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.444	5.553	5.399	-109	45	-2,0	0,8
Tirocinanti e borsisti	514	293	258	221	256	75,4	99,2
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	231	257	164	-26	67	-10,1	40,9
TOTALE	6.715	6.681	6.323	34	392	0,5	6,2

Anche per la voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni non sanitarie** si registra una riduzione dei costi, imputabile quasi interamente alle *consulenze non sanitarie da privato*, con uno scostamento complessivo di -118 €/mgl rispetto alla CNS 2024 (2/4) e di -177 €/mgl rispetto al BDG 2025 (2/4). Tale variazione è riconducibile a una riclassificazione contabile effettuata nel corso del 2024, finalizzata a una più corretta imputazione dei costi. Di seguito il dettaglio:

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

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Consulenze non sanit. da privato	6	124	183	-118	-177	-95,2	-96,7
Indennità a personale universitario - area non sanitaria	116	122	123	-6	-7	-4,9	-5,7
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	5	16	26	-11	-21	-68,8	-80,8
TOTALE	127	262	332	-135	-205	-51,5	-61,7

Relativamente alla voce **Utenze**, si rileva un netto decremento rispetto alla CNS 2024, pari a 107 €/mgl, imputabile principalmente alla voce *“Telefono”*. Tale variazione è riconducibile, in larga parte, a una sovrastima effettuata in sede di accantonamento per fatture da ricevere nel 2024. Il confronto con il BDG 2025 (2/4) denota una evidente sovrastima delle previsioni relativamente al servizio di *“Energia Elettrica”*. Di seguito il dettaglio:

Utenze

Descrizione				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Energia elettrica	3.995	3.995	6.265	0	-2.270	0,0	-36,2
Acqua e Fogna	762	774	500	-12	262	-1,6	52,4
Telefono	95	190	125	-95	-30	-50,0	-24,0
TOTALE	4.852	4.959	6.890	-107	-2.038	-2,2	-29,6

La riduzione complessiva dei costi per **Altri servizi sanitari**, rispetto al CNS 2024 (2/4), è pari a 480 €/mgl ed è determinata principalmente dai seguenti scostamenti:

1. riduzione dei costi relativi ai *“servizi sanitari in service o global service”* relativi al servizio di screening neonatale, pari a 136 €/mgl;
2. riduzione dei costi per *“altri servizi sanitari da privato”*, pari a -104 €/mgl;
3. maggior costo relativo al *“servizio lavorazione plasma”* +790 €/mgl, comunque da associare al medesimo scostamento della correlata voce di ricavo.

Altri servizi sanitari e socio sanitari

	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Trasporti sanitari	164	252	225	-88	-61	-34,9	-27,1
Serv. san. appaltati in service o global service	987	1.123	1.150	-136	-163	-12,1	-14,2
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	241	186	255	55	-14	29,6	-5,5
Visite spec. e esami diagn. da privato	44	30	43	14	1	46,7	2,3
Altri servizi sanitari da pubblico	256	290	790	-34	-534	-11,7	-67,6
Altri servizi sanitari da privato	256	360	338	-104	-82	-28,9	-24,3
Servizio di lavorazione plasma	4.423	3.633	4.224	790	199	21,7	4,7
TOTALE	6.371	5.874	7.025	497	-654	8,5	-9,3

Le restanti voci di costo rientranti nell'aggregato oggetto di analisi presentano, complessivamente, delle lievi variazioni rispetto al CNS 2024 (2/4), determinato da minori trasporti sanitari (trasporto organi), cui si contrappone un maggior ricorso all'esterno per acquisto di servizi sanitari (prestazioni diagnostiche, visite specialistiche, etc.).

Anche per questa voce di spesa, il confronto con il BDG 2025 (2/4) denota una evidente sovrastima delle previsioni, legata alla oggettiva difficoltà di quantificare 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 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Costi di formazione	61	115	152	-54	-91	-47,0	-59,9
Trasporti non sanitari	25	18	18	7	7	38,9	38,9
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	20	18	20	2	0	11,1	0,0
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	11	13	40	-2	-29	-15,4	-72,5
Spese bancarie e postali	98	112	133	-14	-35	-12,5	-26,3
Premi di assicurazione	118	114	103	4	15	3,5	14,6
Altri servizi non sanitari	1.712	1.567	2.034	145	-322	9,3	-15,8
TOTALE	2.045	1.957	2.500	88	-455	4,5	-18,2

L'incremento rilevato rispetto al CNS 2024 (2/4) è di lieve entità ed è pari a 88 €/mgl, mentre si evince una sovrastima nel BDG 2025 (2/4) 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 elaborate dalla nostra Area Tecnica. Complessivamente, risultano in linea con il CNS 2024 (2/4), registrando una variazione contenuta pari a -4 €/mgl, ma evidenziano uno scostamento significativo rispetto al BDG 2025 (2/4), con un incremento di 2.094

€/mgl. Questo disallineamento è attribuibile ad una sottostima dei costi nel Conto Economico di Previsione.

<i>Manutenzione e riparazione</i>				<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
	<i>Descrizione</i>	<i>CNS 2° TRIM. 2025</i>	<i>CNS 2024 (2/4)</i>	<i>BDG 2025 (2/4)</i>	<i>CNS 25 / CNS '24</i>	<i>CNS 25/ BDG '25</i>	<i>CNS 25 / CNS '24</i>
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	1.831	2.096	2.200	-265	-369	-12,6	-16,8
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	5.713	5.481	3.711	232	2.002	4,2	53,9
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	72	82	103	-10	-31	-12,2	-30,1
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	3.885	3.873	3.409	12	476	0,3	14,0
Manut. ordin. su mobili e arredi	37	10	21	27	16	270,0	76,2
TOTALE	11.538	11.542	9.444	-4	2.094	-0,0	22,2

Come evidenziato nella precedente tabella, le variazioni principali riguardano la riduzione dei costi per *manutenzioni ordinarie sugli immobili e le loro pertinenze* (-265 €/mgl) oltre che l'incremento, rispetto al CNS 2024 (2/4), della voce *manutenzioni sugli impianti e macchinari* (+232 €/mgl). La riduzione è attribuibile al minor numero di interventi di manutenzione straordinaria effettuati nel periodo di riferimento.

Riguardo al confronto con il BDG 2025 (2/4), lo scostamento complessivo di +2.094 €/mgl è da attribuire quasi interamente alla sottostima dei costi per *manutenzioni ordinarie su impianti e macchinari* nella fase di previsione.

3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI

Con riferimento alla voce **Godimento beni di terzi** si osserva un lieve incremento rispetto al CNS 2024, pari a 36 €/mgl, da attribuire ai canoni di noleggio per attrezzature tecnico sanitarie.

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

3.5 COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale, per i 5 ruoli contrattuali, aumentano complessivamente per 2.521 €/mgl, rispetto al CNS 2024 (2/4). Il dettaglio degli scostamenti è di seguito riportato:

Personale ruolo sanit.	2.278 €/mgl
Personale ruolo prof.le	0 €/mgl
Personale ruolo tecnico	-139 €/mgl
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	391 €/mgl
Personale ruolo amm.vo	-9 €/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 (2/4), il costo per il personale si presenta in riduzione: -5.271 €/mgl.

3.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce **Oneri diversi di gestione** presenta un incremento pari a 301 €/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 (2/4). Di seguito il dettaglio:

<i>Oneri diversi di gestione</i>	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Compensi e remb. spese agli organi istituzionali	336	401	414	-65	-78	-16,2	-18,8
Onorari e spese legali	99	145	161	-46	-62	-31,7	-38,5
Imposte, tasse e tributi	883	799	726	84	157	10,5	21,6
Altri oneri diversi di gestione	373	45	69	328	304	728,9	440,6
TOTALE	1.691	1.390	1.370	301	321	21,7	23,4

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 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	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	1.468	1.468	782	0	686	0,0	87,7
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li comparto	2.213	2.213	1.287	0	926	0,0	72,0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	3.183	2.085	1.275	1.098	1.908	52,7	149,6
Acc.to f.do svalut. crediti	0	63	76	-63	-76	-100,0	-100,0
Acc.to f.do interessi di mora	170	170	250	0	-80	0,0	-32,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.789	747	0	1.042	1.789	139,5	0,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	54	0	-54	0	-100,0	0,0
TOTALE	8.823	6.800	3.670	2.023	5.153	29,8	140,4

Lo scostamento del costo per accantonamenti, complessivamente pari a +2.023 €/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 1.098 €/mgl, correlati principalmente all'aggiornamento delle stime di potenziale soccombenza dei contenziosi già in essere al 31/12/2024;
- maggior accantonamento per 1.042 €/mgl, relativo a quote inutilizzate di contributi in c/esercizio, essenzialmente legati ai contributi per PNRR, notevolmente in aumento rispetto al CNS 2024 (2/4).
- 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.

In merito all'incremento di questa voce di costo rispetto al BDG 2025 (2/4), incide in modo significativo la variazione legata ai rinnovi contrattuali (+1.908 €/mgl), riportate nel Conto Economico previsionale secondo le indicazioni fornite dalla GSA Regionale (nota prot. n. AOO_168/0604841 del 05/12/2024). A tale scostamento si aggiunge un ulteriore incremento pari a 1.789 €/mgl, dovuto all'assenza, nel bilancio previsionale, degli accantonamenti correlati ai contributi su progetti PNRR.

3.8 ALTRI ONERI

Conclude l'analisi dei costi il commento alle voci Oneri finanziari, straordinari e tributari, per complessivi +990 €/mgl.

Gli *Oneri finanziari* si presentano in misura sostanzialmente contenuta (+46 €/mgl) e comunque in aumento rispetto al CNS 2024.

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

<i>Oneri straordinari</i>				<i>Scostamento (valore)</i>		<i>Scostamento (%)</i>	
	CNS 2° TRIM. 2025	CNS 2024 (2/4)	BDG 2025 (2/4)	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25	CNS 25 / CNS '24	CNS 25/ BDG '25
Minusvalenze per alienazione di beni strumentali	330	0	0	330	330	0,0	0,0
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	35	15	0	20	35	133,3	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale dipendente	2.027	790	0	1.237	2.027	156,6	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	856	1.232	0	-376	856	-30,5	0,0
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	0	188	0	-188	0	-100,0	0,0
Altri oneri straordinari	4	37	0	-33	4	-89,2	0,0
TOTALE	3.252	2.262	0	990	3.252	43,8	0,0

La movimentazione della voce “*minusvalenze per alienazione di beni strumentali*” pari a 330 €/mgl rispetto al CNS 2024 (2/4), è la diretta conseguenza dell’applicazione dell’art. 29 D.Lgs n.118/2011, relativa alla cessione a titolo gratuito al Presidio Ospedaliero di Manfredonia di una TAC, (giusta DDG n. 229/2025), pervenuta alla nostra azienda in donazione dalla Protezione Civile, insieme ad altri cespiti presenti nel Presidio delle Maxi Emergenze della Fiera del Levante di Bari.

Il consistente aumento della voce “*sopravvenienze passive relative al personale dipendente*”, pari a 1.237 €/mgl, è riconducibile agli accordi assunti dalla Giunta Regionale in merito alla liquidazione delle “*indennità di Pronto Soccorso*” relative agli anni 2022, 2023 e 2024 e comunicati alle Aziende Sanitarie Regionali con nota prot. n.208389 del 18/04/2025.

La riduzione delle sopravvenienze passive relative all’acquisto di beni e servizi, pari a 376 €/mgl, è invece attribuibile all’allineamento dei saldi contabili e delle scadenze avvenuto nel corso del 2024. A tale scostamento si aggiunge una ulteriore diminuzione di 188 €/mgl riferita alle “*sopravvenienze passive verso aziende sanitarie della Regione*”, conseguente all’assenza, nel 2025, della compensazione di partite intercompany.

Con riferimento al BDG 2025 (2/4), si rileva complessivamente uno scostamento pari a 3.252 €/mgl, determinato dalla totale assenza di tali voci nel conto economico previsionale, in quanto non prevedibili per loro stessa natura.

Infine, l’andamento degli *Oneri tributari*, (+227 €/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 2° 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 DGR n. 1876 del 23.12.2024.

Il valore degli aggiornamenti contrattuali è stato determinato coerentemente con quanto comunicato ai competenti Uffici regionali con nota prot. n. 572574 del 20 novembre 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:

Preconsuntivo Il Trimestre 2025	
Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.	105.182.215
(+) Aggiornamenti contrattuali da Fabbisogno 2022-2024	30.713.880
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali	135.896.095
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero	132.037.229
(+) Personale autonomo	236.185
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	5.444.454
(+) Mensa (netto)	853.770
(-) Personale categorie protette	(2.843.634)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(84.363)
(-) Telemedicina - Autonomi	(106.082)
(-) Progetto Apulia Dna	(50.231)
(-) Raccolta Sangue esterna festiva	(92.802)
(-) Progetto Respiro	(8.039)
(-) Personale assegnato alla sezione detenuti	(120.282)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	135.266.204
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	(629.890)

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 (Il trimestre)

TIPOLOGIA VOCI	IMPORTO	Contributi C/Ente	IRAP	TFR/TFS	Totale
01 - STIPENDIO TABELLARE	1.922.696,86	488.557,27	163.429,23	55.373,67	2.630.057,03
03 - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	217.695,67	55.316,47	18.504,13	6.269,64	297.785,91
05 - ART.103 (DISAGIO)	227.219,05	57.736,36	19.313,62		304.269,03
27 - ART.102 (INCARICHI-IND.PROF.)	25.003,53	6.353,40	2.125,30	720,10	34.202,33
Totale	2.392.615,11	607.963,50	203.372,28	62.363,41	3.266.314,30

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

Residuo (trend al 31/12/2025)**-2.740.806,98**

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	20
	SOS	40
	TECNICO	2
	<i>Totale COMPARTO</i>	62
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	1
	SANITARIA	0
	PROFESSIONALE	1
	MEDICA	51
	<i>Totale DIRIGENZA</i>	53
<i>Totale complessivo</i>		115

4.2 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA

La tabella che segue evidenzia lo scostamento – mancato rispetto – della spesa farmaceutica rispetto all’obiettivo regionale di contenimento della spesa farmaceutica per acquisti diretti ai sensi della L.R. n.7/2022, obiettivo che, nelle more della definizione di quello per l’esercizio 2025, è stato prudenzialmente assunto uguale a quello fissato per il 2024.

Spesa gennaio-giugno 2024 (*) Voci CE: BA0040 - BA0051	Spesa gennaio-giugno 2025 Voci CE: BA0040 - BA0051	Differenza 2025 - 2024	Obiettivo regionale contenimento spesa farmaceutica acquisti diretti (**)	Scostamento dall’obiettivo regionale
37.387.990	41.415.430	4.027.440	37.711.780	+3.703.650

(*) 2/4 valore bilancio consuntivo 2024

(**) di cui all'allegato "A - sub3" 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.

L'incremento della **spesa relativa all'acquisto diretto dei farmaci**, rispetto alla metà della spesa 2024 (+4.027 €/mgl) è da attribuire ai seguenti fattori, come emerso dalla analisi per CND svolta dalla nostra Farmacia Ospedaliera:

- maggior consumo di farmaci oncologici (+3.112 €/mgl) da attribuire principalmente all'avvio della terapia con la CAR-T in Ematologia, avviata a partire da aprile 2024;
- maggior consumo di cicatrizzanti D03 A (+652 €/mgl) da attribuire alla terapia genica (Vyuvek) utilizzata per una malattia rara (epidermolisi bollosa), importato dagli USA e rimborsato al 100% dal Fondo AIFA 5%;
- maggior consumo di vitamina K ed altri emostatici ATC B02B (+591 €/mgl) da attribuire al trattamento con la terapia genica di un paziente affetto da emofilia A;
- maggior consumo di farmaci antibiotici (+469 €/mgl) da attribuire alle infezioni da batteri multiresistenti;
- maggior consumo di sostanze contro le malattie vascolari intravitreali (+283 €/mgl);
- acquisto a prezzi più alti di alcuni prodotti, tra cui le soluzioni fisiologiche e quelle per irrigazione (+206 €/mgl), la cui carenza ha indotto l'Azienda a rivolgersi ad altri canali di acquisizione.

Tali variazioni in aumento, sono in parte compensate dalle riduzioni registrate su talune classi terapeutiche, per le quali di seguito si evidenziano quelle più significative:

- minor consumo di immunosoppressori (-481 €/mgl) a seguito del passaggio dall'originator Soliris al biosimilare Bekemv e dall'originator Tysabri al biosimilare Tyruko;
- minor consumo di antimicotici per uso sistemico (-359 €/mgl) da attribuire ad una minore incidenza di infezioni micotiche.

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

La tabella che segue evidenzia, con riferimento alla spesa per dispositivi medici e diagnostici, uno scostamento in aumento, rispetto all'obiettivo minimo di riduzione della spesa medesima cui alla DGR n.849 del 17.06.2024. Anche con riferimento a

questo obiettivo, si evidenzia come, nelle more della definizione di quello per l'esercizio 2025, è stato prudenzialmente assunto uguale a quello fissato per il 2024. Tale obiettivo non risulta rispettato.

Spesa gennaio- giugno 2024 (*) Voci CE BA0210 B.1.A.3	Spesa gennaio- giugno 2025 Voci CE BA0210 B.1.A.3	Differenza 2025 - 2024	Obiettivo regionale minimo di contenimento della spesa (**)	Scostamento dall'obiettivo regionale
36.934.648	38.943.142	+ 2.008.494	- 543.916	+ 2.552.410

(*) 2/4 valore bilancio consuntivo 2024

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

L'analisi per CND, condotta dalla nostra Farmacia Ospedaliera, ha individuato le principali componenti di detto incremento:

- 563 €/mgl (+14,86) per i Dispositivi medici per apparato cardiocircolatorio (CND C), correlato all'aumento dell'attività cardiocirurgica e trapiantologica;
- 379 €/mgl (+26,81%), per i dispositivi per la somministrazione, prelievo e raccolta (CND A), correlati ai sistemi di trasporto di cuore;
- 287 €/mgl (+27,78) per i dispositivi per medicazioni generali e specialistiche (CND M)
- 271 €/mgl (+19,14%) per i dispositivi medici dedicati alle apparecchiature sanitarie e relativi accessori e software (CND Z)
- 244 €/mgl (+22,32 %) per i Dispositivi per suture (CND H), da attribuire all'aumento dell'attività chirurgica, in particolare modo per suturatrici e reti chirurgiche.

E' importante evidenziare che, nella contabilità analitica i dati relativi ai consumi per Dispositivi protesici impiantabili e mezzi per osteosintesi (CND P) non sono completi, in quanto non contengono le protesi impiantate e non ancora tracciate a causa dell'impossibilità di emettere gli ordini, per la mancata attivazione dei contratti da parte della competente Area aziendale ovvero a causa della mancata consegna della documentazione di impianto da parte delle UU.OO.

Va infine enfatizzato come i valori dei consumi per dispositivi medici e diagnostici, comprendano 345 €/mgl per prodotti acquistati con l'utilizzo dei fondi divisionali (313

€/mgl Malattie infettive e Reumatologia universitaria) e finanziamenti vincolati (32 €/mgl progetti PNRR).

5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA

Come evidenziato nei paragrafi precedenti, il Conto Economico al 2° trimestre 2025 registra un risultato negativo pari a €/mgl 38.871 e, quindi, una variazione negativa di €/mgl 19.413 rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente, e una variazione positiva di €/mgl 8.515 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 2° trimestre 2024	-19.458
Maggiori ricavi (segno +)	
Proventi e ricavi diversi	2.407
Concorsi, recuperi e rimborsi	762
Minori ricavi (segno -)	
Contributi in c/esercizio	-4.916
Compartecipazione alla spesa	-2
Straordinari	-6.136
Maggiori costi (segno +)	
Consumi di materiali	5.643
Godimento di beni di terzi	36
Personale	2.521
Oneri diversi di gestione	301
Accantonamenti	2.023
Altri oneri	1.263
Minori costi (segno -)	
Acquisti di servizi	-255
Manutenzione e riparazione	-4
RISULTATO ECONOMICO 2° trimestre 2025	-38.871

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 secondo 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 compensa ampiamente i predetti incrementi.

Alla luce di quanto esposto è possibile affermare che la gestione economica del 2° trimestre 2025, al netto delle componenti straordinarie di reddito, non si discosta significativamente 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.

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