



**Bilancio Preventivo Economico
2014
Rideterminato**

Deliberazione del Direttore Generale n. 616 del 01/12/2014

INDICE

- Relazione di accompagnamento del Direttore Generale ai sensi dell'art. 24 della L. R. 38/94 e dell'art. 25 del D.L. 118/2011;
- Conto Economico Previsionale 2014—Rideterminato elaborato secondo lo schema del D.L. n. 118/2011;

Relazione di accompagnamento del Direttore Generale
ai sensi dell'art. 24 della L.R. 38/94 e dell'art. 25 del D.L. 118/2011

REGIONE PUGLIA**I.R.C.C.S. – ISTITUTO TUMORI “GIOVANNI PAOLO II” DI BARI****Relazione del Direttore Generale
al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2014 - Rideterminato**
(artt 16 e 20 L.R. 38/94 - art. 25 del Decreto Legislativo 118/2011)**1. PREMESSA**

Con Deliberazione DG n. 513 del 9/12/2013 è stato adottato il Bilancio Preventivo Economico 2014 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2014-2016.

La Delibera di Giunta Regionale n. 2119 del 14 ottobre 2014 avente ad oggetto “*Art. 32 del Decreto Legislativo n. 118/2011 - Aggiornamento Preventivo 2014 sulla base del programmatico ex DGR n. 1403/2014*”, ha disposto che le Aziende Sanitarie devono provvedere alla riadozione del Conto Economico Preventivo 2014 tenendo conto delle azioni programmatiche riportate nel Piano Operativo 2013/2015 approvato con D.G.R. 1403/2014.

Il Bilancio preventivo economico 2014 rideterminato ai sensi della citate DGR n. 2119/2014 è stato predisposto tenendo conto delle indicazioni contenute nelle seguenti normative:

- L.R. n. 38 del 30 dicembre 1994;
- L.R. n. 12 del 24/09/2010 avente ad oggetto “Piano di rientro 2010-2012. Adempimenti”;
- Delibera di Giunta Regionale n. 2624 del 30-11-2010 – Piano di rientro 2010-2012;
- L.R. n. 2 del 9 febbraio 2011 (Approvazione del Piano di rientro della Regione Puglia 2010 – 2012);
- D.M. 317 del 15 giugno 2012 del Ministero della Salute, avente ad oggetto “*Nuovi modelli di rilevazione economica “Conto Economico (CE) e Stato Patrimoniale (SP) delle aziende del Servizio Sanitario Aziendale*”, che prevede l’adozione dei nuovi modelli, a partire dall’anno 2012;
- D.Lgs n. 118 del 23 settembre 2011, avente ad oggetto “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42*”;
- Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito il Legge 132 del 7 agosto 2012, avente ad oggetto “*Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini*” (c.d. Spending Review);

- Legge n. 228 del 24 dicembre 2012 avente ad oggetto *“Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013)”*;
- Legge Regione Puglia n. 45/2013, art. 14, con la quale è stata variata la scadenza del Preventivo al 30 novembre;
- Delibera di Giunta Regionale n. 751 del 17/04/2014 avente ad oggetto *“Documento di Indirizzo Economico Finanziario del Servizio Sanitario Regionale. Ripartizione definitiva anno 2013”*, con la quale la Regione Puglia ha determinato le assegnazioni definitive di FSR per l’anno 2013, provvisoriamente confermate per l’anno 2014;
- Delibera di Giunta Regionale n. 1403/2014 avente ad oggetto *“Approvazione Programma Operativo 2013-2015 predisposto ai sensi dell’art. 15, comma 20, del L. L. n. 95/2012 convertito, con modificazioni, in legge n. 135/2012”*;
- Delibera di Giunta Regionale n. 1824/2014 avente ad oggetto *“Art. 15, comma 20 del D.lgs n. 95/2012 convertito in L. 135/2012. Stralcio al Programma Operativo 2013-2015. Autorizzazione alle assunzioni di personale delle Aziende Sanitarie”*, con la quale l’Istituto è stato autorizzato all’assunzione di deroga di n. 2 Direttori di Struttura Complessa, n. 11 Dirigenti medici (di cui n. 1 da autorizzare successivamente), n. 2 Dirigenti Sanitari, n. 19 infermieri/tecnici (di cui n. 8 da autorizzare successivamente) e n. 35 OSS/Ausiliari (di cui 10 da autorizzare successivamente);
- Delibera di Giunta regionale n. 2119/2014 avente ad oggetto *“Art. 32 del Decreto Legislativo n. 118/2011 - Aggiornamento Preventivo 2014 sulla base del programmatico ex DGR n. 1403/2014”*, con la quale è stato disposto che le Aziende Sanitarie devono provvedere alla riadozione del Conto Economico Preventivo 2014 tenendo conto delle azioni programmatiche riportate nel Piano Operativo 2013/2015 approvato con D.G.R. 1403/2014;
- Delibera di Giunta Regionale n. 2243/2014 avente ad oggetto *“Individuazione dei tetti di spesa annuali per il personale delle Aziende ed Enti del Sistema Sanitario Regionale, per il rispetto del limite di spesa regionale per il personale ai sensi dell’art. 2, comma 71, della legge 191/2009 s.m.i.”*, con la quale la Regione Puglia ha provveduto a rideterminare i limiti di spesa del costo del personale delle aziende del SSR portando il tetto di spesa del costo del personale, al netto dei rinnovi contrattuali, di questo Istituto da 18,782 milioni di euro a 21,782;
- Nota prot n. AOO_168_0001240 del 25/11/2013 della Regione Puglia – Area Politiche per la promozione della Salute delle Persone e delle Pari Opportunità – *Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale* avente ad oggetto *“Preventivo 2015”*;
- Disposizioni nazionali e regionali in materia di contabilità e bilancio delle aziende sanitarie.

Il Bilancio preventivo economico annuale 2014 - Rideterminato si fonda, inoltre, sui seguenti elementi:

- Assegnazione della quota del Fondo Sanitario provvisoriamente prevista per l'anno 2014, pari a quella fissata per l'anno 2013 dalla Deliberazione di Giunta Regionale n. 751 del 17 aprile 2014 avente ad oggetto "*Documento Economico Finanziario del Servizio Sanitario Regionale. Ripartizione definitiva anno 2013*";
- Analisi della situazione economica preconsuntiva al 31 dicembre 2014, determinata come proiezione dei dati del conto economico al 30 settembre 2014, tenendo conto degli eventi noti alla data di predisposizione del presente documento;
- Previsioni di spesa per l'anno 2014, fornite dai responsabili delle diverse Aree dell'Istituto, opportunamente analizzate in forma critica;
- Indicazioni contenute nella nota dell'Area Politica per la Promozione della Salute, delle Persone e delle Pari Opportunità – Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale, prot n. AOO_168_0001240 del 25/11/2014.

Il Bilancio preventivo economico 2014 - rideterminato tiene anche conto del piano strategico clinico-scientifico generale di questo Istituto, che individua gli obiettivi da perseguire e le linee operative ed attuative della gestione.

Si tiene conto, inoltre, del piano degli investimenti in riqualificazioni edilizie ed attrezzature scientifico sanitarie necessari per la messa a regime della attività relative alla nuova struttura.

Con riferimento agli elementi di cui sopra, sono state effettuate specifiche previsioni relativamente a dati economici in linea con le indicazioni fornite dalla Regione Puglia in attuazione del Decreto Legge n. 118/2011, qualora coerenti con una rappresentazione veritiera dei dati economici prevedibili per l'anno 2014.

2. PIANO GENERALE DELL'ISTITUTO – OBIETTIVI STRATEGICI

2.1. OBIETTIVI SANITARI

L'attività assistenziale dell'Istituto nell'anno 2014 risulta ridotta rispetto all'anno precedente, e perciò ancora al di sotto delle reali potenzialità; le possibili cause, oggetto di analisi approfondita, sono il miglioramento dell'appropriatezza e la difficoltà a potenziare l'offerta sanitaria a causa del blocco delle assunzioni e del *turn over*, dei tempi necessari per il completamento delle procedure di assunzione del personale autorizzato in deroga dalla regione Puglia e, infine, dei limiti di spesa del personale dipendente previsti dall'art. 1 comma 565 della Legge 27/12/2006 n. 296.

Si riporta, di seguito, il dettaglio dell'attività produttiva dell'Istituto proiettata al 31 dicembre 2014 a confronto con lo stesso periodo dell'anno 2013 all'interno del territorio regionale.

Tab. 1 Mobilità Infraregionale

Prestazioni	Proiezione produzione 2014	Produzione 2013	Differenza	% Differenza
Ricoveri (*)	12.276.020	14.917.930	-2.641.910	-17,71%
Ambulatoriale (**)	7.410.243	5.611.233	1.799.010	32,06%
Totale	19.686.263	20.529.163	-842.900	-4,11%

(*) Il valore è al lordo della inapproprietezza

(**) il Valore è al netto del ticket

L'attività produttiva svolta dall'Istituto all'interno del territorio regionale nell'anno 2014, secondo una prevedibile stima ad oggi, presenta complessivamente un decremento rispetto all'anno precedente complessivamente pari all'4,11% derivante da una riduzione dell'attività di ricovero (-17,71%) pur in presenza di un aumento dell'attività ambulatoriale (+32,06%).

Si riporta, di seguito, il dettaglio dell'attività produttiva svolta dall'Istituto fuori dal territorio proiettata al 31 dicembre 2014 a confronto con l'anno 2013.

Tab. 2 Mobilità extraregionale e nazionale

Prestazioni	Proiezione produzione 2014	Produzione 2013	Differenza	% Differenza
Ricoveri(*)	1.282.825	1.327.592	-44.767	-3,37%
Ambulatoriale (**)	235.066	177.390	57.676	32,51%
Totale	1.517.891	1.504.982	12.909	0,86%

(*) Il valore è al lordo della inapproprietezza

(**) il Valore è al netto del ticket

L'attività extraregionale proiettata al 31 dicembre 2014 è complessivamente in linea con l'anno precedente (+0,86%). Anche in questo caso si osserva una riduzione dell'attività di ricovero (- 3,37%) ed un aumento dell'attività ambulatoriale (+32,51%).

I valori di produzione al 31 dicembre 2014 riportati nelle tabelle sono suscettibili di variazioni in quanto basati sui dati di produzione al 30 settembre 2014.

Si riporta, infine, il confronto della produzione al 31 dicembre 2014, con l'assegnazione disposta dalla Regione Puglia per l'anno 2013 con Deliberazione di Giunta Regionale n. 751/2014, provvisoriamente riconosciuta anche per l'anno 2014.

	Produzione	DIEF Definitivo	Differenza
	31/12/2014	31/12/2013	
FUNZIONI NON TARIFFATE	10.200.000	10.200.000	0
MOBILITA' REGIONALE			
Ricoveri Ordinari e Day Hospital	12.276.020	15.290.190	-3.014.170
Prestazioni ambulatoriali	7.410.243	5.309.810	2.100.433
TOTALE	19.686.263	20.600.000	-913.737
MOBILITA' EXTRAREGIONALE			
Ricoveri Ordinari e Day Hospital	1.282.825	1.319.742	-36.917
Prestazioni ambulatoriali	235.066	176.341	58.725
TOTALE	1.517.891	1.496.083	21.808
File F			
File F Regionale	15.029.893	13.200.000	1.829.893
File F Extraregionale	470.277	503.917	-33.641
TOTALE	15.500.170	13.703.917	1.796.253
TOTALE			
Funzioni non tariffate	10.200.000	10.200.000	0
Mobilità Regionale	19.686.263	20.600.000	-913.737
Mobilità Extraregionale	1.517.891	1.496.083	21.808
File F	15.500.170	13.703.917	1.796.253
Esclusività	22.544	22.544	0
TOTALE	46.926.868	46.022.544	904.324
Contributo riequilibrio		7.800.000	
TOTALE	46.926.868	53.822.544	904.324

(*) il valore è al lordo della eventuale inappropriata

Come si evince dai dati riportati nella tabella i ricoveri ordinari, Day Hospital e le prestazioni ambulatoriali erogate a pazienti residenti nel territorio regionale sono complessivamente

inferiori rispetto al tetto massimo di remunerazione delle prestazioni regionali previsto dalla D.G.R. n. 751/2014 (-€/mgl 914), mentre i ricoveri ordinari, Day Hospital e le prestazioni ambulatoriali erogati a pazienti residenti fuori del territorio regionale sono complessivamente superiori rispetto alla mobilità sanitaria attiva extraregionale riconosciuta con lo stesso DIEF 2013 (+€/mgl 22).

Si evidenzia, infine, l'incremento dei farmaci in somministrazione diretta rispetto al quanto previsto con Delibera di Giunta Regionale n. 751/2014 (+€/mgl 1.796).

Il valore della mobilità intraregionale ed extraregionale riportato nel Previsionale 2015 fa riferimento al Previsionale 2014 rideterminato in applicazione della D.G.R. n. 2119/2014, e tiene conto delle azioni programmatiche contenute nel piano operativo 2013/2015, ed è determinato sulla base di una proiezione della produzione realizzata al 30 settembre 2014, opportunamente integrata della maggiore produzione derivante prevista nell'anno 2015 per l'avvio dell'attività trapiantologica della Ematologia.

2.2. OBIETTIVI SCIENTIFICI

Per le strategie di ricerca dell'Istituto Tumori di Bari, il 2014 è stato un anno caratterizzato da iniziative cruciali che proseguiranno fino al 31 dicembre e nell'anno 2015.

Hanno trovato realizzazione una serie di iniziative entrate negli ultimi tempi in sofferenza soprattutto per la necessità di dare corso a problematiche urgenti legate alla riorganizzazione logistico - organizzativa dell'Istituto.

Nonostante l'impegno di tutta l'Amministrazione e dei ricercatori per la fase di progettazione, trasferimento, allocazione dell'Istituto nella attuale struttura e di riattivazione dei vari programmi di ricerca, risulta evidente che l'Istituto necessita di sviluppare le sue enormi potenzialità con azioni urgenti che permettano l'acquisizione delle nuove tecnologie già da tempo previste (PET, Robot per interventi chirurgici e altro), l'attivazione di tutte le importanti strutture sperimentali progettate e la cooptazione di nuove forze culturali, che permettano di raggiungere più importanti risultati di ricerca.

In questa prospettiva molto è stato già fatto come dimostrano i risultati eccellenti ottenuti con progetti finanziati dai Programmi "Giovani Ricercatori" e "Cellule Staminali" del MS, con il Progetto "Reti di Laboratori" con fondi FESR Regionali, ed con Fondi Europei legati per il 2012 ad alcune importanti azioni internazionali. A questi progetti vanno aggiunti i progetti ottenuti con i fondi PON (vedi progetto Smart Health progetto ONEV).

In riferimento ai progetti di ricerca dell'Istituto, subordinati ai finanziamenti per la ricerca corrente e/o finalizzata, nell'ambito di progetti di interesse regionale e da finanziamenti da privato, nel presente conto economico Previsionale 2014 rideterminato sono stati iscritti, i

ricavi correlati ai costi determinati come proiezione dei costi sostenuti al 30 settembre 2014, secondo quanto risultante dalla contabilità generale.

Di seguito si riporta la movimentazione dei finanziamenti per la ricerca intervenuta nel periodo gennaio – settembre 2014 e prevedibile al 31 dicembre 2014, distinta per tipologia di ricerca (ricerca corrente, finalizzata, regionale e per finanziamenti da privato).

Valori in euro

Tipologia di Progetti	Saldo al 01/01/2014 (A)	Costi sostenuti al 30/09/2014 (B)	Costi da sostenere al 31/12/2014 (C)	Somme incassate al 30/09/2014 (D)	Somme da incassare al 31/12/2014 (E)	Saldo al 31/12/2014 F=(A-C+E)
Progetti di Ricerca Corrente	5.016.050	1.226.852	1.705.250		286.109	3.596.910
Progetti di Ricerca Finalizzata Ministero	2.217.681	411.263	954.899			1.262.782
Progetti di Ricerca Finalizzata altri Enti dello Stato	1.370.745	242.553				1.370.745
Progetti di Ricerca Finalizzata Comunita Europea	-2.035	2455,07	3.273			-5.308
Finanziamento 5xMille	918.659	0		160.793		918.659
Progetto Regionale Registro Tumori	83.283	0				83.283
Altri Progetti Regionali	1.310.616	156.830	103.272			1.207.344
Progetti Finanziati da Privati e Donazioni	325.188	166.960	246.925	326.000		78.263
Totale	11.240.187	2.206.913	3.013.619	486.793	286.109	8.512.677

I costi prevedibili al 31 dicembre 2014, come proiezione del dato al 30 settembre 2014, secondo quanto risultante dalla contabilità generale e dagli atti dell'Istituto, sono complessivamente pari ad € 3.013.619.

I bandi di selezione del personale a progetto adottati nel corso del 2013 prevedono la possibilità di rinnovo fino ad un massimo di 3 anni, per cui nel corso dell'anno 2014 sono stati ridotti i tempi per le procedure amministrative e, quindi, sono stati incrementati gli utilizzi dei finanziamenti per i progetti di ricerca.

È, inoltre, opportuno evidenziare che il Direttore Scientifico, nominato a maggio 2013, si è dimesso da maggio 2014 e ciò ha determinato la fisiologica necessità di ridefinire le priorità prima di procedere alle richieste di utilizzi dei finanziamenti di ricerca.

Si riporta di seguito la sintesi delle spese previste alla data del 31 dicembre 2014 distinte per voce di programmazione economica.

Descrizione	Totale
Acquisto di libri e riviste	29.317,75
Altri oneri di gestione	455.612,69
Canoni di noleggio	34.831,00
Costi di formazione	17.939,71
Manutenzione	73.546,77
Personale a contratto	1.771.966,57
Quota destinata all'Amministrazione	264.964,79
Reagenti e materiale per laboratorio	365.440,00
Totale complessivo	3.013.619,28

Nel corso del mese di dicembre 2014 si dovrà intensificare un'attività di verifica tesa a:

- chiudere contabilmente i progetti ancora aperti ma in via di estinzione;
- analizzare le somme impegnate al fine di riprogrammare gli interventi sulla base delle modificate esigenze;
- programmare l'utilizzo delle somme disponibili per i progetti PON e per il 5 per mille.

Si riporta di seguito il Bilancio settoriale della ricerca al 31 dicembre 2014 a confronto con il preconsuntivo 2013.

CONTO ECONOMICO	Previsionale Rideterminato 2014	Previsionale 2015	Variazione
CONTRIBUTI DELLA RICERCA			
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	2.660.149	3.797.110	1.136.961
per ricerca corrente	1.705.250	2.283.299	578.049
per ricerca finalizzata	954.899	1.513.811	558.912
5 per mille			-
Altri			-
Contributi c/esercizio da Regione	103.272	0	103.272
per la ricerca			-
Altri (Contributo Regione)	103.272	-	103.272
Contributi c/esercizio da Provincia e Comuni	0	0	
per ricerca			
Altri			
Contributi c/esercizio da altri enti pubblici	0	0	
per ricerca (als/Ao/IRCCS/Policlinici)			
Altri			
Contributi C/esercizio da PRIVATI	246.925	0	246.925
no profit per ricerca			
profit per ricerca			
Altri	246.925	-	246.925
Contributi C/esercizio da estero	3.273	0	3.273
con specifica	3.273	-	3.273
TOTALE CONTRIBUTI RICERCA (A)	3.013.619	3.797.110	783.491
COSTI DIRETTI DELLA RICERCA			
Acquisto di beni e servizi	661.643	573.118	88.525
materiale di consumo per attrezzature diagnostiche	365.440	350.000	15.440
materiale di consumo per attrezzature scientifiche			-
manutenzioni per attrezzature diagnostiche			-
manutenzioni per attrezzature scientifiche	73.547	52.952	20.595
altro per ricerca	107.559	100.000	7.559
altro sanitari			-
altro non sanitari	115.096	70.166	44.930
Personale sanitario	1.531.323	2.208.048	676.725
di ruolo sanitario dell'ente			-
di ruolo di altro ente			-
co.co.co. del ruolo sanitario	1.276.722	1.938.048	661.326
collaborazioni occasionali (borsisti)	254.601	270.000	15.399
Rimborso spese dipendenti			-
Personale amministrativo	205.812	270.998	65.186
di ruolo amministrativo dell'ente			-
co.co.co. del ruolo amministrativo	205.812	270.998	65.186
Personale tecnico-professionale	-	120.000	120.000
di ruolo tecnico-professionale dell'ente			-
co.co.co. del ruolo tecnico e professionale		120.000	120.000
Godimento di beni di terzi	34.831	106.367	71.536
attrezzature sanitarie e scientifiche	34.831	106.367	71.536
altro			-
Ammortamenti dei beni immateriali	0	0	-
Brevetti			-
Ammortamento beni materiali	187.322	0	187.322
attrezzature diagnostiche			-
attrezzature scientifiche	187.322	-	187.322
altro			-
Oneri diversi di gestione	127.723	160.941	33.218
Formazione	17.940	30.000	12.060
Libri, riviste e pubblicazioni scientifiche	29.318	80.000	50.682
Altri oneri di gestione	80.466	50.941	29.525
Accantonamenti	0	-	-
Variazioni rimanenze	0	-	-
TOTALE COSTI DIRETTI RICERCA (B)	2.748.654	3.439.473	690.818
DIFFERENZA	264.965	357.637	92.672
COSTI INDIRETTI DI GESTIONE	264.965	357.637	92.672
RISULTATO FINALE	0	0	0

3. DATI ECONOMICI

I principali dati del conto economico previsionale 2014 - ridereterminato, confrontati con il con il Bilancio 2013, sono riportati nella seguente tabella di sintesi:

Valori in €/mgl

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2015 - CNS. 2013	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	56.326	58.456	-2.130	-3,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	67.515	60.100	7.415	12,3%
	-11.189	-1.644	-9.545	580,6%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-7	-119	112	-94,1%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-2	2	-100,0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-118	3.281	-3.399	-103,6%
	-11.314	1.516	-12.830	-846,3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.558	1.510	48	3,2%
RISULTATO ECONIMICO	-12.872	6	-12.878	-214633,3%

Il bilancio preventivo economico 2014-rideterminato evidenzia un risultato negativo pari **€/mgl 12.872**.

Gli schemi di conto economico utilizzati nella presente relazione sono quelli di cui allo schema D. Lgs n. 118/2011.

Le previsioni di costo e di ricavo che determinano tale risultato sono di seguito commentate.

3.1. VALORE DELLA PRODUZIONE

La tabella seguente evidenzia il dettaglio del Valore della produzione.

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	10.682	18.985	-8.303	-43,7%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-115	-72	-43	59,7%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.554	1.093	1.461	133,7%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	37.271	36.501	770	2,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	25	43	-18	-41,9%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	696	735	-39	-5,3%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	5.044	1.133	3.911	345,2%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	169	38	131	344,7%
Totale A)	56.326	58.456	-2.130	-3,6%

Di seguito si riporta il commento alle voci che compongono il Valore della produzione.

Voce A1) - Contributi in conto esercizio

La tabella che segue evidenzia la composizione della voce "Contributi in conto esercizio".

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
Contributi in c/esercizio	10.682	18.985	-8.303	-43,7%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	10.223	18.265	-8.042	-44,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	-	-	-
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	268	710	-442	-62,3%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	265	610	-345	-56,6%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	3	90	-87	-96,7%
4) da privati	-	10	-10	-100,0%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	191	10	181	1810,0%

Il valore delle assegnazioni regionali di cui si è provvisoriamente tenuto conto è quello riportato nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 751 del 17 aprile 2014 avente ad oggetto "Documento Economico Finanziario del Servizio Sanitario Regionale. Ripartizione definitiva anno 2013" come da indicazioni regionali contenute nella nota prot n. AOO_168_0001240 del 25/11/2014.

La voce "Contributi in conto esercizio" comprende:

- La quota di assegnazione regionale per funzioni non tariffate, pari €/mgl 10.200;
- I contributi in conto esercizio per la ricerca corrente, finalizzata e da altri enti pubblici, pari a €/mgl 268, previsti in correlazione ai costi per le attività di ricerca programmate da questo Istituto per l'anno 2014;
- Contributi da altri soggetti pubblici, pari ad €/mgl 3;
- I contributi da privato, pari a €/mgl 191, correlati ai costi.

Rispetto al consuntivo 2013 la previsione complessiva della voce "Contributi in conto esercizio" è in decremento per l'effetto dei maggiori finanziamenti regionali riconosciuti nel 2013 all'Istituto con DGR 751/2014 a titolo di "contributi per il riequilibrio economico", nonché per la corretta riclassificazione dei "Contributi in c/esercizio - per ricerca", come disposto dal D.Lgs n. 118/2011, così come modificato dalla Legge di Stabilità 2013.

Voce 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce, pari a - €/mgl 115 accoglie la rettifica del 40% degli acquisti effettuati nel 2013 e del 60% degli acquisti previsti per l'anno 2014 con contributi in conto esercizio, come disposto dal D.Lgs n. 118/2011, così come modificato dalla Legge di Stabilità 2013.

Voce 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

La voce, pari a €/mgl 2.554, si riferisce ai ricavi correlati ai costi sostenuti che si prevede di sostenere alla data del 31 dicembre 2014, finanziati da progetti di ricerca di esercizi precedenti. L'incremento è da correlare al decremento dei contributi in conto esercizio, come precedentemente evidenziato.

Voce 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La voce risulta di seguito dettagliata.

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	37.271	36.501	770	2,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	36.761	35.943	818	2,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	510	558	-48	-8,6%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	-	-	-

La voce comprende principalmente:

- le prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici della Regione, di cui mobilità attiva infraregionale, pari a €/mgl 19.686, e mobilità attiva extraregionale, pari a €/mgl 1.518. Come precedentemente evidenziato nel Bilancio preventivo economico 2014 - rideterminato è stata iscritta la produzione stimata alla data del 31/12/2014;
- il rimborso del costo previsto per l'anno 2014 per la somministrazione diretta dei farmaci regionale ed extraregionale, pari a €/mgl 15.500. La previsione tiene conto dell'andamento dei costi sostenuti l'anno 2014 per i farmaci in somministrazione diretta;
- i ricavi per attività libero professionale svolta dal personale dipendente, pari a €/mgl 510, previsti in base all'andamento al 30 settembre 2014 e risultanti in leggera riduzione rispetto al Consuntivo 2013;
- i proventi derivanti da sperimentazioni cliniche, pari a €/mgl 53, correlati ai costi, determinati come proiezione dei valori al 30 settembre 2014.

L'incremento complessivo della voce, pari a €/mgl 770, è da attribuire ai maggiori rimborsi per la somministrazione diretta dei farmaci previsti per l'anno 2014 rispetto al consuntivo

2013, tenendo conto dell'andamento crescente dei costi per farmaci in somministrazione diretta ed in correlazione alla previsione dei maggiori costi per farmaci.

Voce 5) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche

La previsione della voce è in linea con il consuntivo 2013 ed è pari a €/mgl 25.

Voce 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

La voce accoglie ricavi per ticket ed è in decremento rispetto al consuntivo 2013, pari ad €/mgl 696.

Voce 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio

La voce, pari a €/mgl 5.044, accoglie i ricavi per la sterilizzazione degli ammortamenti di competenza dell'anno 2014, riferiti ad immobilizzazioni acquistate con contributi in conto capitale. L'incremento deriva dalla previsione dell'acquisto di attrezzature sanitarie finanziate dal Ministero e da finanziamenti per la ricerca, come ampiamente evidenziato nel "*Piano triennale degli investimenti*" e della rilevazione degli ammortamenti dei beni trasferiti dall'Asl Bari in esecuzione della Legge Regionale n. 15 del 25 giugno 2013, integralmente coperti dai finanziamenti in conto capitale.

3.2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Le previsioni relative ai costi della produzione sono state formulate tenendo conto della proiezione dei valori al 30 settembre 2014 e delle indicazioni fornite dai dirigenti responsabili delle diverse aree di spesa, qualora coerenti con la rappresentazione veritiera dei costi aziendali prevedibili per l'anno 2014.

Si riporta di seguito l'analisi dei costi della produzione previsti per l'anno 2014 a confronto con il bilancio di esercizio 2013.

Voce 1) Acquisti di beni – Voce 11) Variazione rimanenze

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
B)COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	23.802	19.419	4.383	22,6%
a) Acquisti di beni sanitari	23.611	19.207	4.404	22,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	191	212	-21	-9,9%
10) Variazione delle rimanenze	214	1.179	-965	-81,8%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	259	1.119	-860	-76,9%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-45	60	-105	-175,0%
Totale consumi	24.016	20.598	3.418	16,6%
a) Beni sanitari	23.870	20.326	3.544	17,4%
b) Beni non sanitari	146	272	-126	-46,3%

La previsione dei consumi di beni per l'anno 2014 è stata effettuata sulla base dell'andamento della spesa rilevato al 30 settembre 2014.

L'incremento complessivo della voce risulta pari al 16,6% del 2013 in quanto la previsione dei costi del 2014 tiene conto anche dei maggiori costi relativi all'attività di ricerca, correlati ai ricavi.

La variazione delle rimanenze è prevista pari a zero.

Il costo per il consumo di materiali sanitari rappresenta circa il 98% del totale e si riferisce principalmente a:

- Farmaci: €/mgl 18.411, di cui €/mgl 15.500 in somministrazione diretta e quindi rimborsati dalla Regione (File F) ed €/mgl 30 finanziati da progetti di ricerca;
- Ossigeno terapeutico: €/mgl 69;
- Reagenti e diagnostici di laboratorio: €/mgl 1.381, di cui €/mgl 366 finanziati con fondi della ricerca corrente e finalizzata;
- Materiale radiografico (compresi i mezzi di contrasto): €/mgl 361;
- Presidi chirurgici e materiali sanitari: €/mgl 2.725;
- Materiale protesico: €/mgl 100;
- Sacche di sangue: €/mgl 417, acquistate da ASL della Regione.

L'incremento rispetto all'anno precedente è determinato principalmente dai maggiori costi per acquisto di farmaci ad altissimo costo che vengono somministrati a pazienti con patologie oncoematologiche per i quali si rende necessaria l'importazione dall'estero di molecole non

ancora registrate dall'AIFA, nonché l'utilizzo di terapie innovative con farmaci CNN a totale carico del bilancio dell'Istituto.

Questo Istituto è stato riconosciuto quale centro di riferimento regionale per la cura del melanoma e, pertanto, prende in carico pazienti provenienti da tutta la regione ai quali vengono somministrati farmaci ad altissimo costo quali ad esempio l'ipilimumab che, qualora venga somministrato in regime di ricovero, non viene riconosciuto nell'ambito del rimborso regionale per la somministrazione diretta dei farmaci, restando quindi a carico del bilancio dell'Istituto.

Anche per consumi di materiali non sanitari si prevedono in decremento del 46,33% rispetto all'anno 2013.

Voce 2) Acquisti di servizi sanitari – Voce 3) Acquisti di servizi non sanitari

La voce comprende:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
2) Acquisti di servizi sanitari	2.651	2.461	190	7,7%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	2	-2	100,0%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	62	87	-25	-28,7%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	38	40	-2	-5,0%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	388	376	12	3,2%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-	-	-	-
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.612	1.049	563	53,7%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	551	907	-356	-39,3%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	5.410	6.072	-662	-10,9%
a) Servizi non sanitari	5.106	5.797	-691	-11,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	206	175	31	17,7%
c) Formazione	98	100	-2	-2,0%

La voce "acquisto di servizi sanitari" è rappresentata da:

- acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera, pari a €/mgl 62, relativi all'acquisto di prestazioni specialistiche e di sorveglianza sanitaria dall'AOU Policlinico di Bari e dalle attività di preparazione delle sacche di sangue acquistate dall'ASL Bari, previsti in

decremento rispetto al consuntivo 2013 (-28.7%), sulla base dell'andamento dei costi al 30 settembre 2014;

- acquisto di trasporti sanitari per l'urgenza, pari a €/mgl 38, relativi al *service* dell'ambulanza di tipo "A", previsti in decremento rispetto al consuntivo 2013 (-5%);
- compartecipazione al personale per attività Libero-professionale (intramoenia), pari a €/mgl 388, prevista in correlazione ai ricavi;
- consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, pari a €/mgl 1.612, derivanti dai contratti co.co.co. finanziati dai progetti di ricerca, previsti in aumento rispetto al Consuntivo 2013 per la necessità di attivare un maggior numero di contratti per progetti PON in scadenza nel 2014 e per la prevista attivazione delle borse di studio bandite e concluse nel 2013, detti maggiori costi sono correlati ai ricavi;
- altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria, pari a €/mgl 551, derivante esclusivamente dai costi per il servizio infermieristico e dai costi per l'incarico di esperto qualificato per l'attività di sorveglianza fisica della protezione alle UU.OO di Radioterapia e Fisica Sanitaria. La voce presenta un rilevante decremento rispetto al Consuntivo 2013 (-39,3%) per l'intervenuta aggiudicazione definitiva della procedura telematica di gara sul portale EmPulia nel corrente anno nonché per l'ipotizzata progressiva diminuzione del servizio, tenuto conto delle assunzioni in deroga autorizzate dalla Giunta Regionale per il personale infermieristico, per le quali sono già state concluse le procedure di mobilità;

La voce "*acquisto di servizi non sanitari*" è rappresentata da:

- servizi appaltati, pari a €/mgl 5.106, in seguito dettagliati;
- consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie, pari a €/mgl 206, derivanti dai contratti co.co.co. per personale del ruolo amministrativo (€/mgl 130) e da borse di studio (€/mgl 73) finanziati dai progetti di ricerca corrente;
- costi per formazione, pari a €/mgl 97, determinati sulla base dell'andamento del costo alla data del 30 settembre 2014.

Il decremento complessivo della voce (-€/mgl 662) deriva dall'effetto dei minori costi per servizi appaltati e dei maggiori costi per i contratti a progetto finanziati da progetti di ricerca.

Si riporta, di seguito il dettaglio dei costi per i servizi appaltati.

Voce di Conto economico	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
Servizi appaltati	5.106	5.797	-691	-11,9%
Energia elettrica	1.318	1.293	25	1,9%
Acqua e Fogna	29	29	0	0,0%
Utenze Gas	390	363	27	7,4%
Telefono	32	37	-5	-13,5%
Lavanderia	272	268	4	1,5%
Pulizia	1.358	1.348	10	0,7%
Mensa e Ristor.	430	446	-16	-3,6%
Conduzione caldaie e Produzione calore	0	0	0	0,0%
Elaborazione dati	2	0	2	0,0%
Assistenza hardware e software	46	56	-10	-17,9%
Attività di Data Entry	0	0	0	0,0%
Servizi trasporti (non sanitari)	1	3	-2	-66,7%
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	77	81	-4	-4,9%
Servizi di Logistica	189	188	1	0,5%
Vigilanza	250	249	1	0,4%
Disinfestazione e Derattizzazione	1	6	-5	-83,3%
Gestione Archivi	16	16	0	0,0%
Servizio di Portierato e Ausiliario	474	482	-8	-1,7%
Altri Servizi	10	8	2	25,0%
Person. relig. convenz. (incluso oneri riflessi)	0	0	0	0,0%
Distribuzione Farmaci PHT e altro mater. sanitario	0	0	0	0,0%
Manutenzione del verde	54	4	50	1250,0%
Servizi di radioprotezione	6	6	0	0,0%
Rimb.spese viaggio al personale dipendente	8	5	3	60,0%
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	29	48	-19	-39,6%
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	6	0	6	0,0%
Altre spese bancarie e postali	0	3	-3	-100,0%
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	32	61	-29	-47,5%
Spese postali	6	12	-6	-50,0%
Altri servizi non Sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0,0%
Altri servizi non Sanitari da altri soggetti pubblici	0	0	0	0,0%
Premi di assicuraz. per furto, incendio ed RC auto	54	59	-5	-8,5%
Premi di assicuraz. respons. civile profess.	16	726	-710	-97,8%

I costi per servizi sono stati determinati sulla base dell'andamento dei costi al 30 settembre 2014 e degli eventi noti alla data di predisposizione del presente documento.

Il rilevante decremento rispetto al Bilancio 2013 deriva dai minori costi per premi assicurativi per responsabilità civile professionale in quanto a partire dall'anno 2014, l'Istituto è passato alla gestione diretta dei rischi. Detto minore costo è da correlare ai maggiori accantonamenti effettuati per la copertura dei rischi assicurativi.

Voce 4) Manutenzioni e riparazioni

La voce comprende:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
Manutenzione e riparazione				
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	1.853	1.860	-7	-0,4%
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	76	65	11	16,9%
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	1	6	-5	-83,3%
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	1826	1.921,00	-95	-4,9%
Manut. ord. su attr. tec. scien. san. per la ricerca	74	53	21	39,6%
Manut. ordin. su mobili e arredi	0	0	0	0,0%
Manut. ordin. su macchine elettrocont. ed elettron.	26	35	-9	-25,7%
Manutenzioni e rip. da Aziende Sanitarie della Regione	0	0	0	0,0%
Totale	3.856	3.940	-84	-2,2%

I costi di manutenzione e riparazione determinati dall'Area Gestione Tecnica, sono previsti sulla base dei fabbisogni reali attesi per l'anno 2014, tenendo conto dell'andamento del costo alla data del 30 settembre 2014.

Voce 5) Godimento di beni di terzi

La voce comprende:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
Godimento di beni di terzi				
Canone per centri elettrocontabili ed assimilati	387	297	90	30,3%
Canoni di noleggio per attrezz. tecnico sanitarie	684	673	11	1,6%
Canoni di nol. per attr. conces. in uso ad assist.	4	0	4	0,0%
Canoni di nol. per attr. tecnico sanitarie per ricerca	35	12	23	191,7%
Canoni di nol. autom. san. (ambulanze, ecc.)	5	5	0	0,0%
Totale	1.115	987	128	11,5%

Il costo per godimento beni di terzi è stato previsto complessivamente in aumento rispetto al Consuntivo 2013 (€/mgl 128, +11,5%) sia per la previsione dei maggiori costi per l'implementazione del sistema informatizzato per la gestione della anatomia patologica Dedalus, come indicato dalla Regione Puglia, sia per l'aumento dei noleggi delle attrezzature sanitarie finanziati dai fondi della ricerca corrente. Pertanto, parte dei maggiori costi è correlata ai maggiori ricavi.

Voce 6) Costi del personale

Il costo del personale è riepilogato nella tabella seguente:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
6) Costi del personale	20.764	20.646	118	0,6%
a) Personale dirigente medico	8.632	8.506	126	1,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.136	1.228	-92	-7,5%
c) Personale comparto ruolo sanitario	7.652	7.542	110	1,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	321	262	59	22,5%
e) Personale comparto altri ruoli	3.023	3.108	-85	-2,7%

I valori riguardano i costi per competenze fisse, per straordinari, per competenze accessorie per altre indennità e per oneri sociali dei diversi ruoli.

La spesa del personale è stata programmata tenendo conto sia del vincolo di spesa di cui al comma 71 della Legge 191/2009 (vincolo 1,4% della spesa 2004), così come modificato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2243 del 27 ottobre 2014, sia del vincolo previsto dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 (50% del costo del personale a tempo determinato 2009).

Con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2243 del 27 ottobre 2014 la Regione Puglia ha preso atto del fatto che il limite di spesa del personale previsto dall'art. 1 comma 565 della Legge 27/12/2006 n. 296 è a valenza regionale e non aziendale e, che pertanto, su tale base deve essere effettuata la verifica; a tal fine la Regione ha provveduto a rideterminare i limiti di spesa delle aziende del SSR portato il limite di spesa di questo Istituto da 18,782 milioni di euro a 21,782.

Nel bilancio preventivo economico annuale 2015 sono state considerate le assunzioni previste dai concorsi per mobilità regionale ed intraregionale di dirigenti medici, tecnici di laboratorio ed infermieri, già espletati o in corso di completamento, per i quali la Regione Puglia ha concesso la deroga al blocco del *turn over* con Deliberazione di Giunta Regionale n. 581/2013, nonché le assunzioni in deroga concesse per il biennio 2014-2015 con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1824/2014, tenendo conto sia dei tempi per l'espletamento/completamento delle procedure di assunzione sia del fatto che alcune assunzioni sono per sostituzioni di personale cessato o per sostituzione di personale in servizio a tempo determinato, e, pertanto, non comportano maggiori costi.

In sintesi, la spesa del personale del 2014 è stata determinata sulla base dei seguenti dati:

- costi per competenze fisse e ricorrenti da liquidare in favore del personale a tempo indeterminato proiettata a tutto dicembre 2013;
- importo dei fondi contrattuali delle varie aree del personale;

- decrementi per le cessazioni del personale dipendente che interverranno nel corso del 2014, ad oggi note;
- debiti per ferie maturate e non godute (€/mgl 20);
- completamento delle assunzioni per mobilità già avviate nel 2013 in applicazione delle deroghe al blocco del *turn over* previste con D.G.R. n. 581/2013.

Si riportano di seguito le assunzioni autorizzate per l'anno con DGR n. 581/2013 e DGR N. 183/2014 (così come modificata con D.G.R. n. 1711/2014):

- n. 10 infermieri;
- n. 6 tecnici di radiologia di cui 3 per l'UO di Radiologia e 3 per l'UO di Radioterapia;
- n. 3 Dirigenti medici anestesisti;
- n. 2 Dirigenti medici radiologi;
- n. 2 Dirigenti medici radioterapisti;
- n. 1 Dirigente medico anatomopatologo;
- n. 2 Dirigenti medici di chirurgia senologica;
- n. 1 Direttore di Farmacia;
- n. 1 Dirigente Medico Chirurgo Generale;
- n. 2 infermieri.

Si riportano di seguito le assunzioni autorizzate dalla Regione Puglia per il biennio 2014-2015 con DGR n. 1824/2014:

- ✓ n.2 Direttori di Struttura Complessa,
- ✓ n. 11 Dirigenti medici (di cui n. 1 da autorizzare successivamente),
- ✓ n. 2 Dirigenti Sanitari,
- ✓ n. 19 infermieri/tecnici (di cui n. 8 da autorizzare successivamente),
- ✓ n. 35 OSS/Ausiliari (di cui 10 da autorizzare successivamente),

per un totale di 101 unità di personale.

L'Area Gestione Risorse Umane ha provveduto alla verifica del limite di spesa imposto dalla Legge n. 296/2006, confermato dalla Legge 191 del 23/12/2009, tenendo conto degli intervenuti miglioramenti contrattuali disposti dai CCNLL, biennio economico 2006/2007, del 10/04/2008 e 17/10/2008 per il comparto e la dirigenza, e CCNL biennio economico 2008/2009 del 31/07/2009 per il personale del comparto, come di seguito riportato:

	Previsionale 2014
Tetto di spesa per il personale definito con DGR n. 2243/2014	21.782.134
+ Miglioramenti contrattuali anni 2008/2009/2010	3.594.200
Limite di spesa per l'anno 2014	25.376.334
Costo Previsionale 2015	22.012.921
Categorie protette	-418.923
Costo Previsionale 2015 al netto delle categorie protette	21.593.998
Disponibilità residua al 31/12/2014	3.782.336

Nella tabella si evidenzia che il limite di spesa imposto dalla Legge n. 296/2006, confermato dalla Legge 191 del 23/12/2009, così come modificato dalla Delibera di Giunta Regionale n. 2243/2014 risulta rispettato.

Voce 7) Oneri diversi di gestione

La voce comprende:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
7) Oneri diversi di gestione				
CIV	71	103	-32	-31,1%
Compensi agli organi istituzionali	446	524	-78	-14,9%
Spese legali	13	21	-8	-38,1%
Spese di rappresentanza	0	0	0	0,0%
Collegio Sindacale	71	72	-1	-1,4%
Indennità e rimborso spese ai membri di comm.ni varie ed altri organi collegiali	50	139	-89	-64,0%
Imposte, tasse e tributi	144	156	-12	-7,7%
Altri oneri diversi di gestione	22	17	5	29,4%
Totale	817	1.032	-215	-20,8%

Le previsioni formulate per il 2014 evidenziano un decremento complessivo rispetto ai costi del Consuntivo 2013 (-€/mgl 215; -20,8%), determinato dalle seguenti variazioni:

- minori costi per Consiglio di Indirizzo e Verifica (-€/mgl 32), per effetto dell'applicazione delle disposizioni contenute nella Legge Regionale n. 28/2013 pubblicata su burp 134 del 15 ottobre 2013;
- minori costi degli organi istituzionali (-€/mgl 78) determinati dai minori costi per il compenso del Direttore Scientifico le cui dimissioni sono intervenute nel mese di maggio 2014 e le funzioni sono state svolte da personale dipendente;
- minori costi per indennità e rimborso spese ai membri di commissioni varie e organi collegiali (-€/mgl 89), derivanti dai minori compensi per i componenti del comitato etico, correlati ai minori ricavi;
- minori costi per imposte, tasse e tributi (-€/mgl 12);
- maggiori altri oneri diversi (+€/mgl 5).

Voci 8) Ammortamenti

La voce comprende:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
8) Ammortamenti				
Amm.to delle immobilizz. immat.	302	196	106	54,1%
Amm.to dei fabbricati	352	5	347	100,0%
Amm.to delle immobilizz. mat.	5.157	1.771	3.386	191,2%
Totale	5.811	1.972	3.839	194,7%

Il costo per ammortamento è stato determinato seguendo le disposizioni contenute all'art. 29 del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 così come modificato dall'art 36 della Legge 228/2012 – Legge di Stabilità, applicando le nuove aliquote di ammortamento previste dal decreto stesso.

L'incremento della voce (+€/mgl 3.839) dai maggiori costi connessi all'ammortamento delle attrezzature trasferite dalla Asl Bari in applicazione della LR n. n. 15 del 25 giugno 2013.

Con riferimento ai beni trasferiti a questo Istituto dalla Asl Bari si è provveduto alla iscrizione degli ammortamenti di competenza dell'anno 2014 ed alla rilevazione della relativa quota di sterilizzazione, mentre non sono stati rilevati gli oneri straordinari derivanti dagli ammortamenti relativi agli anni precedenti (dal 2011 al 2013) ed alla relativa quota di sterilizzazione, come da intese con i competenti uffici regionali del GAF.

Quanto sopra è consentito dal principio 29 dell'OIC che a proposito di operazioni ed eventi straordinari, evidenzia che: *“Il risultato economico d'esercizio può essere significativamente influenzato da fatti straordinari che, pur se avvenuti nell'esercizio e quindi di competenza dello stesso, possono, se i loro effetti non sono chiaramente identificati e quantificati, non consentire una corretta visione dell'andamento economico dell'impresa e possono significativamente alterare la valutazione delle capacità reddituali dell'impresa stessa in condizioni di normalità”*. La straordinarietà degli eventi in questione è tale che questi sono da ritenersi accidentali e non ricorrenti nel loro verificarsi o nel loro ammontare. Il passaggio a conto economico di tali poste si scontrerebbe, inoltre, con l'esigenza di determinare un vero risultato economico e finanziario anche in ragione delle richiamate procedure di verifica di cui all'articolo 1, comma 174 della legge n. 311/2004, (disavanzo di gestione del SSR) e di monitoraggio dei Disavanzi Eccessivi (PDE) da trasmettere alla Commissione Europea.

Pertanto, si è ritenuto più opportuno al momento rilevare gli ammortamenti e le relative quote di sterilizzazione solo dal punto di vista patrimoniale e non economico. Questa operazione non altera il risultato economico in quanto trattasi di beni acquistati con contributi in conto capitale.

Voce 9) Svalutazione dei crediti

La voce risulta valorizzata per €/mgl 25 e si riferisce alla svalutazione prudenziale dei crediti derivanti dalle mancate disdette delle prestazioni da parte degli utenti, il cui recupero, trattandosi di somme di piccolissimo importo, comporterebbe oneri superiori alle somme stesse.

Voce 11) Accantonamenti tipici dell'esercizio

Gli accantonamenti tipici dell'esercizio, pari a €/mgl 3.051, si riferiscono per €/mgl 2.290 all'adeguamento del fondo per vertenze legali e contenziosi, per €/mgl 61 all'accantonamento per far fronte al rischio di addebito di interessi moratori da parte dei fornitori di beni e servizi e per €/mgl 750 all'accantonamento per la copertura dei rischi assicurativi in quanto l'Istituto ha inteso, in via sperimentale, procedere all'auto assicurazione, a partire dall'anno 2014. L'accantonamento è stato effettuato in linea con i costi sostenuti per l'assicurazione per responsabilità civile professionale sostenuti nell'anno 2013.

Per gli accantonamenti per interessi passivi è stato previsto un decremento del 30% rispetto al conto economico consuntivo 2013 in base alle indicazioni regionali contenute nella nota prot. n. AOO_168_0001240 del 25/11/2013, e tenuto conto della migliorata tempistica dei pagamenti.

3.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce comprende:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
Interessi attivi	0	8	-8	0,0%
Interessi passivi	-7	-127	120	-94,5%
Totale	-7	-119	112	-21,2%

Per il 2014 per gli interessi passivi è stato previsto un decremento del 21.2% rispetto al Bilancio 2013 coerente con le indicazioni regionali e tenuto conto del miglioramento dei tempi di pagamento dei fornitori.

3.4 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce comprende:

	Budget 2014 Rideterminato	Bilancio 2013	VARIAZIONE BDG. 2014 - CNS. 2013	
			Importo	%
Proventi straordinari	57	3.730	- 3.673	100,00%
Oneri straordinari	175	449	-274	100,00%
Totale	-118	3.281	- 3.399	100,00%

La voce, pari a €/mgl 118, è determinata per €/mgl 175 da oneri straordinari e per €/mgl 57 da proventi straordinari.

Gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a costi per acquisto di beni e servizi relativi ad anni precedenti, di cui €/mgl 75 coperti da finanziamenti della ricerca corrente.

I proventi straordinari sono determinati principalmente dalla rilevazione di note credito a storno di interessi passivi relativi agli anni precedenti, a seguito della sottoscrizione di transazioni con i fornitori di beni e servizi.

3.5 IMPOSTE E TASSE

La voce comprende l'IRAP su personale dipendente e su altre categorie ed è prevista in linea con l'incremento del costo del personale.

4 DATI FINANZIARI

La principale voce di ricavo che caratterizza il Valore della Produzione è rappresentata dai contributi assegnati all'Istituto dalla Regione Puglia per il finanziamento delle attività di assistenza.

Nella tabella che segue è rappresentata la dinamica dei valori relativi all'assegnazione regionale prevista per l'anno 2013 con D.G.R. n. 751/2014, a confronto con quella prevista per l'anno 2012 con D.G.R. n. 802/2012.

	MOBILITA' REGIONALE	MOBILITA' EXTRAREGIONALE	SOMMINISTRAZIONE DIRETTA DI FARMACI REGIONALE	EMERGENZA ED ALTRE FUNZIONI NON TARIFFATE	FINANZIAMENTO PER IL RIEQUILIBRIO ECONOMICO	FINANZIAMENTO ESCLUSIVITA'	TOTALE
DGR 751/2014	20.600.000	2.000.000	13.200.000	10.200.000	7.800.000	22.544	53.822.544
DGR 802/2013	20.600.000	2.100.000	11.500.000	10.200.000	8.975.000	23.000	53.398.000
DIFFERENZA	0	-100.000	1.700.000	0	-1.175.000	-456	424.544

L'assegnazione complessivamente riconosciuta nell'anno 2013 con Deliberazione di Giunta Regionale n. 751/2014 è maggiore rispetto a quella riconosciuta nell'anno precedente per €/mgl 425, per l'effetto dei maggiori finanziamenti riconosciuti a titolo di rimborso per i farmaci in somministrazione diretta, correlati ai costi sostenuti dall'Istituto (+€/mgl 1.700), e del minore finanziamento "per il riequilibrio economico" (-€/mgl 1.175).

È opportuno sottolineare, come il sistema di finanziamento riservato agli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico, sin dall'entrata in vigore del D. Lgs. n. 502/1992 basato sulle tariffe attribuite ai ricoveri ed alle prestazioni ambulatoriali (tariffe determinate nel 1997 e non aggiornate in correlazione con l'aumento dei costi di produzione registratosi negli ultimi anni), incida sul disequilibrio economico della gestione.

Al finanziamento determinato sulla base delle tariffe è stato associato il finanziamento per "funzioni", riferibile sia alle prestazioni non remunerabili sulla base di tariffe prestabilite (attività sanitaria inclusa nei LEA sebbene non correlata ad alcuna tariffa, quali ad esempio i tumori rari), sia a prestazioni finanziate con tariffe non remunerative, secondo i principi dettati dall'art. 8 sexies del D.Lgs. n. 502/1992.

L'Istituto, per fine istituzionale, è obbligato alla sperimentazione di terapie innovative in campo oncologico, che sono contemporaneamente prestazioni di eccellenza e non trovano diretta remunerazione nella tariffa per DRG e ambulatoriali. La Regione dovrebbe riconoscere, a valere sugli appositi accantonamenti per la ricerca, a norma della legge regionale n.38 del 1994, un finanziamento ad hoc, eventualmente sotto forma di

maggiorazione tariffaria, in relazione all'applicazione di protocolli clinici sperimentali che comportano l'utilizzo di farmaci chemioterapici ad alto costo in regime di ricovero ordinario i cui costi non sono coperti dagli attuali DRG, tra cui si evidenziano:

- le procedure diagnostico-terapeutiche specifiche (anticorpi monoclonali, farmaci pegilati, percorso di preparazione degli antitumorali in dose unitaria, uso di espansori cutanei e protesi definitive negli interventi di demolizione e ricostruzione mammaria in un solo tempo, ecografie con mezzo di contrasto, biopsia ecoguidata della mammella, altro),
- il protocollo in uso presso l'U.O. di Radiologia Interventistica, che consente in un'unica seduta operatoria, Single Step Therapy, il trattamento di tumori epatici primitivi e secondari che, normalmente, vengono eseguiti con l'associazione della Chemoembolizzazione (DRG 406) e della Termoablazione (DRG 199). Anche i tumori polmonari vengono trattati in un unico ricovero, sebbene la Chemoembolizzazione e la Termoablazione vengono eseguite in due sedute operatorie distinte a distanza di 48 ore (Duble Trac Therapy). Questi trattamenti combinati consentono l'eliminazione del doppio ricovero del paziente contribuendo alla riduzione delle liste di attesa e alla migliore compliance da parte del paziente e dei suoi familiari; va comunque evidenziato che per questo trattamento avanzato viene riconosciuto un solo DRG, che, chiaramente, non è remunerativo dei reali costi sostenuti.

Si ricordano, infine, alcuni approcci di chemio e chemioimmunoterapia (scheda R-DHAP, scheda IEV, ecc..) che sono considerati ad elevata complessità e che possono essere eseguite esclusivamente in regime di ricovero ordinario, in ragione dell'elevata morbilità e mortalità correlata. Anche questi approcci, che necessitano di assistenza in regime di ricovero ordinario, di una continua assistenza specialistica e monitoraggio clinico e di laboratorio, vengono valorizzati con DRG 410, che, chiaramente, non è remunerativo dei relativi costi sostenuti.

Inoltre, questo Istituto è stato riconosciuto quale centro di riferimento regionale per la cura del melanoma e, pertanto, prende in carico pazienti provenienti da tutta la regione ai quali vengono somministrati farmaci ad altissimo costo quali ad esempio l'ipilimumab che, qualora venga somministrato in regime di ricovero, non viene riconosciuto nell'ambito del rimborso regionale per la somministrazione diretta dei farmaci, restando quindi a carico del bilancio dell'Istituto.

Lo stesso dicasi per alcuni farmaci somministrati a pazienti con patologie oncoematologiche per i quali si è reso necessaria l'importazione dall'estero di molecole non ancora registrate dall'AIFA.

L'Istituto, infine, ha ottemperato alla normativa vigente che prevede la centralizzazione della preparazione delle terapie antitumorali in una struttura dedicata (U.Ma.C.A.), tecnologicamente avanzata, con una serie di costi fissi di gestione nonché costi imputabili al personale, dispositivi di protezione individuale ed alle procedure per la sicurezza del paziente.

La particolarità delle prestazioni eseguite da questo Istituto determina inevitabilmente uno squilibrio economico tra le tariffe applicate per la remunerazione delle prestazioni stesse ed i costi sostenuti per erogarle, che rendono necessario in intervento regionale a copertura attraverso un "Contributo per il riequilibrio".

5. CONCLUSIONI

Il conto economico previsionale 2014 - rideterminato presenta un risultato negativo di **12.872 €/mgl**, superiore rispetto al Consuntivo 2013 (pari a €/mgl 6).

Il risultato del previsionale 2014 è ancora influenzato da fattori di costo non governabili che caratterizzano la gestione economica dell'Istituto. La particolarità delle prestazioni eseguite da questo Istituto che si ricorda sono a favore di pazienti con malattie oncologiche, determina inevitabilmente uno squilibrio economico tra le tariffe applicate per la remunerazione delle prestazioni stesse ed i costi sostenuti per erogarle.

Con il trasferimento presso l'ospedale "Cotugno" avvenuto alla fine dell'anno 2010, sono stati risolti molti problemi strutturali, logistici e di ammodernamento delle apparecchiature scientifico-sanitarie ma è ancora necessario un impegno economico- finanziario e gestionale per ottimizzare le attività produttive favorendo l'utilizzazione a tempo pieno delle attrezzature diagnostiche e terapeutiche, l'occupazione dei posti letto, l'implementazione quali-quantitativa e l'appropriatezza dei ricoveri, l'utilizzazione contemporanea di tutte le sale operatorie disponibili e l'attivazione dei letti di Terapia Intensiva Post Operatoria.

È importante ricordare che, a seguito di richiesta della Direzione Strategica, con Deliberazione di Giunta Regionale n. 581 del 5 aprile 2013, sono state concesse deroghe al blocco del turn over per 26 unità di personale per l'anno 2013 e con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1824/2014 sono state autorizzate assunzioni per il biennio 2014-2015 per ulteriori n. 104 unità di personale.

Diverse procedure di mobilità al 30 settembre 2014 sono state concluse ma non tutto il personale selezionato ha preso servizio; gli effetti sulla produzione delle nuove assunzioni saranno di certo visibili alla fine nell'anno 2015 e nel 2016.

Inoltre, con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2243 del 27 ottobre 2014 la Regione Puglia ha preso atto della valenza regionale del limite di spesa del personale previsto dall'art. 1 comma 565 della Legge 27/12/2006 n. 296, e su tale base ha provveduto a rideterminate i limiti di spesa delle aziende del SSR portando il limite di spesa di questo Istituto da 18,782 milioni di euro a 21,782.

L'Istituto potrà perciò effettuare assunzioni per ulteriori 3 milioni di euro, dando corso a tutte le deroghe riconosciute dalla Regione Puglia e potrà dotarsi di un organico quali – quantitativamente più adeguato alle esigenze organizzative, gestionali assistenziali.

È volontà della Direzione Strategica implementare, a breve-medio termine, l'accesso ai servizi di prevenzione e diagnosi precoce delle malattie oncologiche, ridurre ancora il tasso di inappropriata clinico-oncologica, favorire l'applicazione di protocolli diagnostico-terapeutici più moderni ed innovativi, dare adeguata attuazione a terapia del dolore, psiconcologia, tumori rari, terapia cellulare e trapianto di cellule staminali emopoietiche, trattamento radio metabolico, medicina molecolare, chirurgia oncologica avanzata (laparoscopica, robotica) e radioterapia intraoperatoria.

L'Istituto continuerà ad impegnarsi in azioni che favoriscano la conoscenza dei fattori di rischio della malattia oncologica (stili di vita, abitudini alimentari, stato metabolico, ecc.) e che ne prevenano gli effetti, che rispondano alle necessità dei pazienti oncologici anziani, col fine ultimo di migliorare la qualità della vita dei pazienti oncologici (accurata preparazione preventiva alla chemioterapia e/o radioterapia, ecc.). Si ricorda, per ultimo, che l'Istituto è sede del Registro Tumori Regionale (D.G.R. 1500/2008) e dovrà, secondo quanto previsto dal Piano Sanitario Regionale 2008-2010, essere parte della Rete Oncologica Pugliese (ROP).

È opinione condivisa della Direzione Strategica che l'Istituto possa tendere all'equilibrio economico solo quando completate le assunzioni riconosciute in deroga dalla Regione Puglia, si potrà utilizzare a pieno le potenzialità economico/produttive e strutturali che l'attuale sede offre grazie alla presenza di attrezzature moderne e innovative.

A tal fine determinanti saranno gli interventi di politica sanitaria, nazionale e regionale a favore della ricerca scientifica ed dell'assistenza di eccellenza che caratterizza gli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico come questo Istituto.

Il Direttore Amministrativo
Dr. Gianluca Capochiani

Il Direttore Sanitario
Dr.ssa Maria Pia Trisorio Liuzzi

Il Direttore Generale
Prof. Antonio Quaranta

Conto Economico Previsionale 2014 - Rideterminato
elaborato secondo lo schema del D.L. n. 118/2011

CONTO ECONOMICO	Importi : Euro
------------------------	-----------------------

	BUDGET 2014 RIDETERMINATO	CONSUNTIVO 2013	VARIAZIONE Budget 2014-Consuntivo 2013	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	10.681.903	18.984.734	-8.302.832	-43,7%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota	10.222.544	18.264.591	-8.042.047	-44,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	-	-	0,0%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	0,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive	-	-	-	0,0%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive	-	-	-	0,0%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	0,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	0,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	-	-	0,0%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	268.238	709.942	-441.704	-62,2%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	264.965	609.602	-344.638	-56,5%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	0,0%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	3.273	90.340	-87.067	-96,4%
4) da privati	-	10.000	-10.000	-100,0%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	191.121	10.201	180.920	1773,6%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-114.580	-72.008	-42.572	59,1%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.554.260	1.092.934	1.461.326	133,7%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	37.271.478	36.501.055	770.424	2,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	36.760.830	35.943.279	817.551	2,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	510.329	557.776	-47.447	-8,5%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	320	-	320	0,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	24.714	43.158	-18.444	-42,7%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	696.077	735.460	-39.382	-5,4%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	5.044.073	1.133.339	3.910.734	345,1%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0,0%
9) Altri ricavi e proventi	168.532	37.596	130.936	348,3%
Totale A)	56.326.458	58.456.268	-2.129.810	-3,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	23.802.428	19.419.356	4.383.072	22,6%
a) Acquisti di beni sanitari	23.611.859	19.207.449	4.404.410	22,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	190.568	211.907	-21.339	-10,1%
2) Acquisti di servizi sanitari	2.650.907	2.460.606	190.301	7,7%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	0,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	0,0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	185	2.227	-2.041	-91,7%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	0,0%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	0,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	0,0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	61.504	87.493	-25.989	-29,7%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	0,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	0,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	0,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	38.179	39.925	-1.745	-4,4%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	0,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	388.220	375.601	12.620	3,4%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-	-	-	0,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	1.611.880	1.048.161	563.719	53,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	550.938	907.200	-356.262	-39,3%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	0,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari	5.409.712	6.071.741	-662.029	-10,9%
a) Servizi non sanitari	5.106.285	5.797.349	-691.064	-11,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	205.812	174.381	31.431	18,0%
c) Formazione	97.615	100.011	-2.396	-2,4%
4) Manutenzione e riparazione	3.856.432	3.939.632	-83.200	-2,1%
5) Godimento di beni di terzi	1.115.058	987.130	127.928	13,0%
6) Costi del personale	20.763.649	20.646.314	117.335	0,6%
a) Personale dirigente medico	8.632.022	8.505.629	126.394	1,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.136.108	1.227.947	-91.839	-7,5%
c) Personale comparto ruolo sanitario	7.652.096	7.543.059	109.037	1,4%
d) Personale dirigente altri ruoli	320.866	262.146	58.720	22,4%
e) Personale comparto altri ruoli	3.022.558	3.107.534	-84.976	-2,7%
7) Oneri diversi di gestione	817.015	1.032.165	-215.150	-20,8%
8) Ammortamenti	5.811.379	1.972.418	3.838.961	194,6%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	302.224	195.872	106.352	54,3%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	352.042	4.500	347.542	7723,1%

CONTO ECONOMICO			<i>Importi : Euro</i>	
	BUDGET 2014 RIDETERMINATO	CONSUNTIVO 2013	VARIAZIONE Budget 2014-Consuntivo 2013	
			Importo	%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.157.114	1.772.046	3.385.067	191,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	25.200	-	25.200	0,0%
10) Variazione delle rimanenze	213.924	1.178.844	-964.920	-81,9%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	258.795	1.118.780	-859.986	-76,9%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-44.871	60.064	-104.934	-174,7%
11) Accantonamenti	3.050.767	2.392.283	658.484	27,5%
a) Accantonamenti per rischi	2.990.000	2.290.000	700.000	30,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	0,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	0,0%
d) Altri accantonamenti	60.767	102.283	-41.516	-40,6%
Totale B)	67.516.471	60.100.490	7.415.982	12,3%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-11.190.013	-1.644.222	-9.545.792	580,6%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	7.751	-7.751	-100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	6.519	127.189	-120.670	-94,9%
Totale C)	-6.519	-119.438	112.920	-94,5%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	0,0%
2) Svalutazioni	-	2.400	-2.400	-100,0%
Totale D)	-	-2.400	2.400	-100,0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	57.145	3.729.994	-3.672.849	-98,5%
a) Plusvalenze	-	-	-	0,0%
b) Altri proventi straordinari	57.145	3.729.994	-3.672.849	-98,5%
2) Oneri straordinari	175.081	448.775	-273.695	-61,0%
a) Minusvalenze	-	-	-	0,0%
b) Altri oneri straordinari	175.081	448.775	-273.695	-61,0%
Totale E)	-117.935	3.281.219	-3.399.154	-103,6%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-11.314.468	1.515.158	-12.829.626	-846,8%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	1.555.296	1.506.716	48.580	3,2%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.376.980	1.346.458	30.522	2,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	145.842	133.333	12.509	9,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	32.474	26.925	5.549	20,6%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	0,0%
2) IRES	2.409	2.409	-	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	0,0%
Totale Y)	1.557.705	1.509.125	48.580	3,2%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-12.872.173	6.033	-12.878.206	-213464,8%