



REGIONE PUGLIA



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
CONSORZIALE POLICLINICO
BARI**

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

III Trimestre 2024

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

INDICE

PREMESSA	2
1. SINTESI DEI DATI ECONOMICI.....	2
2. L'ANALISI DEI RICAVI	6
2.1 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	6
2.2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	8
2.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	10
2.4 COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA	11
2.5 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE.....	11
2.6 ALTRI RICAVI	12
2.7 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	12
3. L'ANALISI DEI COSTI	15
3.1 CONSUMI DI MATERIALE.....	15
3.2 ACQUISTI DI SERVIZI	17
3.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	22
3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI.....	23
3.5 COSTI DEL PERSONALE	23
3.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24
3.7 AMMORTAMENTI	24
3.8 ACCANTONAMENTI	25
3.8 ALTRI ONERI.....	26
4. IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	26
4.1 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE	26
4.2 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA	28
4.3 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA PER DISPOSITIVI MEDICI	29
5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA	31

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 settembre 2024 (C.E. 3° trimestre), rappresentativo dei fatti che hanno caratterizzato la gestione economica aziendale nel periodo 1° gennaio - 30 settembre.

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.498410/2024 del 14 ottobre 2024 *“Linee guida CE III trimestre 2024 – scadenze ed adempimenti”*.

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

Al fine di consentire la comparabilità dei dati, sia il Conto economico consuntivo 2023, sia il Conto economico previsionale 2024 sono stati rapportati a nove mesi. Entrambe le serie di valori, nel prosieguo della presente relazione, sono denominati rispettivamente CNS 2023 (3/4) e BDG 2024 (3/4).

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 settembre 2024 presenta un risultato pari a -52.250 €/mgl, con una differenza pari a -31.901 €/mgl, rispetto al medesimo periodo del Conto economico dell'esercizio 2023, e pari a +19.022 €/mgl, rispetto alla previsione formulata nel Conto economico previsionale 2024, anch'esso rapportato a 9 mesi.

La sintesi dei dati economici del C.E. 3° trimestre 2024 è di seguito rappresentata:

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

Importi in €/mgl	CNS			Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	3° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	BDG 2024 (2/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Valore della Produzione	371.538	401.424	361.097	-29.886	40.327	-7,4	11,2
Contributi in c/esercizio	119.666	148.659	114.570	-28.993	5.096	-19,5	4,4
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	115.116	133.145	112.059	-18.029	3.057	-13,5	2,7
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	6.215	14.797	2.379	-8.582	3.836	-58,0	161,2
<i>di cui: contrib. da privati</i>	0	34	11	-34	-11	-100,0	-100,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	657	683	121	-26	536	-3,8	443,0
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-2.322	0	0	-2.322	-2.322	0,0	0,0
Proventi e ricavi diversi	231.825	230.563	226.610	1.262	5.215	0,5	2,3
Mobilità attiva	216.811	214.508	213.361	2.303	3.450	1,1	1,6
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	133.149	129.400	130.015	3.749	3.134	2,9	2,4
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	45.029	44.782	45.950	247	-921	0,6	-2,0
<i>di cui: File F</i>	38.633	40.326	37.396	-1.693	1.237	-4,2	3,3
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	3.028	1.409	1.097	1.619	1.931	114,9	176,0
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	10.670	11.245	10.336	-575	334	-5,1	3,2
Altri proventi e ricavi	1.316	3.401	1.816	-2.085	-500	-61,3	-27,5
Concorsi, recuperi e rimborsi	2.224	4.828	775	-2.604	1.449	-53,9	187,0
Compartecipazione alla spesa	3.018	3.355	3.392	-337	-374	-10,0	-11,0
Utilizzo contrib. in c/capitale	14.805	14.019	15.750	786	-945	5,6	-6,0
Altri ricavi	8.955	473	0	8.482	8.955	1.793,2	0,0
Finanziari	0	23	0	-23	0	-100,0	0,0
Straordinari	8.955	450	0	8.505	8.955	1.890,0	0,0
TOTALE RICAVI	380.493	401.897	361.097	-21.404	19.396	-5,3	5,4

	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	BDG 2024 (2/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Costo della produzione	414.476	402.682	419.919	11.794	-5.443	2,9	-1,3
Consumi di materiali	114.623	105.567	110.492	9.056	4.131	8,6	3,7
<i>consumi di beni sanitari</i>	113.757	104.782	109.282	8.975	4.475	8,6	4,1
<i>consumi di beni economici</i>	866	785	1.210	81	-344	10,3	-28,4
Acquisti di servizi	77.826	77.792	84.942	34	-7.116	0,0	-8,4
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	679	936	891	-257	-212	-27,5	-23,8
<i>di cui: servizi appaltati non sanitari</i>	37.017	38.083	39.421	-1.066	-2.404	-2,8	-6,1
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	8.765	9.023	8.519	-258	246	-2,9	2,9
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	8.679	9.021	8.480	-342	199	-3,8	2,3
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	490	304	267	186	223	61,2	83,5
<i>di cui: utenze</i>	10.510	8.932	12.806	1.578	-2.296	17,7	-17,9
<i>di cui: altri servizi sanitari</i>	8.793	8.236	10.229	557	-1.436	6,8	-14,0
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	2.893	3.257	4.329	-364	-1.436	-11,2	-33,2
Manutenzione e riparazione	15.157	14.166	12.717	991	2.440	7,0	19,2
Godimento beni di terzi	2.288	2.668	2.262	-380	26	-14,2	1,1
Personale ruolo sanit.	151.557	145.863	146.898	5.694	4.659	3,9	3,2
Personale ruolo prof.le	532	577	545	-45	-13	-7,8	-2,4
Personale ruolo tecnico	6.597	8.298	8.698	-1.701	-2.101	-20,5	-24,2
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	13.258	12.224	12.268	1.034	990	8,5	8,1
Personale ruolo amm.vo	9.832	9.948	9.968	-116	-136	-1,2	-1,4
Oneri diversi di gestione	2.043	2.147	2.367	-104	-324	-4,8	-13,7
Ammortamenti	15.616	14.829	16.561	787	-945	5,3	-5,7
Accantonamenti	5.147	8.603	12.201	-3.456	-7.054	-40,2	-57,8
Altri oneri	18.267	19.564	12.450	-1.297	5.817	-6,6	46,7
Finanziari	167	246	262	-79	-95	-32,1	-36,3
Straordinari	5.409	7.132	0	-1.723	5.409	-24,2	0,0
Tributari	12.691	12.186	12.188	505	503	4,1	4,1
TOTALE COSTI	432.743	422.246	432.369	10.497	374	2,5	0,1
RISULTATO ECONOMICO	-52.250	-20.349	-71.272	-31.901	19.022	156,8	-26,7

2. L'ANALISI DEI RICAVI

Il totale dei ricavi del CE 3° trimestre 2024 evidenzia un decremento complessivo pari a 21.404 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2023 (3/4), e un incremento pari a 19.396 €/mgl rispetto al BDG 2024 (3/4).

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 extra-fondo
- Contributi 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.

Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto	CNS	CNS	BDG	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
Descrizione	3° TRIM. 2024	2023 (3/4)	2024 (3/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Assegnazione indistinta	12.750	12.750	12.750	0	0	0,0	0,0
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0	18.788	1.816	-18.788	-1.816	-100,0	-100,0
Funzioni - Pronto Soccorso	76.875	76.875	78.600	0	-1.725	0,0	-2,2
Funzioni - Altro	16.875	16.875	9.375	0	7.500	0,0	80,0
Progetti da DIEF	5.440	4.827	5.440	613	0	12,7	0,0
Progetti e finanziamenti vari	3.176	2.927	4.078	249	-902	8,5	-22,1
Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	103	0	-103	0	-100,0	0,0
TOTALE	115.116	133.145	112.059	-18.029	3.057	-13,5	2,7

Rispetto al CNS 2023 (3/4), lo scostamento complessivo dell'aggregato **Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto**, pari a -18.029 €/mgl è principalmente dovuto al minor finanziamento indistinto finalizzato, per -18.788 €/mgl che, al momento della predisposizione del CE, come da indicazioni regionali, non risulta riconosciuto.

A detti minori assegnazioni si contrappone un incremento del contributo per il servizio di lavorazione plasma (voce Progetti da DIEF) per 613 €/mgl e un incremento dei

contributi per Progetti e finanziamenti vari per 249 €/mgl, riconosciuti per il periodo considerato.

Completa l'analisi dell'aggregato il minor finanziamento per progetti da Regione indistinto, pari a €/mgl 103, relativo ad un progetto riconosciuto nel 2023 ma non anche per l'anno in corso.

Rispetto al BDG 2024, la variazione complessiva è pari a 3.057 €/mgl, in gran parte correlata all'assegnazione per le cosiddette Funzioni Non Tariffate (Pronto Soccorso e Altre), iscritta nel bilancio previsionale per un diverso importo secondo le Linee guida regionali impartite in merito a suo tempo.

Descrizione	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	256	38	-256	-38	-100,0	-100,0
Contrib. da altri enti dello Stato	194	3	34	191	160	6.366,7	470,6
Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	66	0	-66	0	-100,0	0,0
Contrib. da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	1.499	1.126	712	373	787	33,1	110,5
Contrib. in c/eserc. da altri Enti	805	1.068	203	-263	602	-24,6	296,6
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolati	2.357	38	0	2.319	2.357	6.102,6	0,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) altro	0	188	0	-188	0	-100,0	0,0
Contrib. da Regione (extra fondo) - Altro	0	0	1.392	0	-1.392	0,0	-100,0
Contrib. Reg. (extra f.do) - Ris. agg.ve da bil. reg. - copertura LEA	0	12.052	0	-12.052	0	-100,0	0,0
Contrib. Reg. (extra f.do) - Ris. agg.ve da bil. reg. - copertura extra-LEA	1.360	0	0	1.360	1.360	0,0	0,0
TOTALE	6.215	14.797	2.379	-8.582	3.836	-58,0	161,2

L'aggregato **Contributi in c/esercizio extra-fondo** presenta, nel complesso, una diminuzione rispetto al valore di CNS 2023 (3/4) pari a 8.582 €/mgl. La principale motivazione di detto scostamento è legata all'assenza nel 2024, delle risorse aggiuntive assegnate in sede di Bilancio 2023 per la copertura dei LEA, per complessivi 12.052 €/mgl.

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

- ✓ Contributi da altri enti dello Stato: +191 €/mgl, relativi a finanziamenti per progetti specifici, erogati dallo Stato;
- ✓ Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO): +373 €/mgl, comprendono i rimborsi per l'assistenza a stranieri provvisoriamente accreditati e finanziamenti progetti specifici;
- ✓ Contributi da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolati: +2.319 €/mgl, si riferisce principalmente al contributo rilevato a copertura dei maggiori oneri

derivanti dalla rideterminazione dei fondi del personale Area CCNL dirigenza sanitaria ex DGR n.1122 del 05/08/2024;

- ✓ Contributi da Regione (extra f.do) - Ris. agg.ve da bil. reg. - copertura extra-LEA: +1.360 €/mgl, si riferisce al contributo straordinario riconosciuto con nota regionale prot.0170001/2024 del 05/04/2024 a copertura dei costi per l'erogazione di un trattamento sanitario autorizzato per motivi umanitari a favore di un piccolo paziente palestinese.

Le restanti voci che presentano complessivamente uno scostamento negativo, rispetto all'anno precedente, pari a 773 €/mgl, si riferiscono a finanziamenti per progetti vincolati, che, al momento, non sono stati riproposti per l'anno in corso.

Va per altro evidenziato come le variazioni negative/positive riferite ai progetti specifici sono compensate da minori/maggiori costi afferenti i progetti medesimi.

Rispetto al BDG 2024 (3/4), lo scostamento positivo per complessivi 3.836 €/mgl, rilevato per l'aggregato in questione, è anch'esso correlato principalmente alla straordinarietà del contributo iscritto ex DGR n.1122/2024 e di quello relativo a copertura dei costi sostenuti per il trattamento sanitario a fini umanitari. Le ulteriori differenze sono determinate dalla difficoltà di prevedere con sufficiente grado di approssimazione le risorse erogate per il finanziamento dei progetti vincolati in conto esercizio, in sede di predisposizione del Previsionale.

Tra i contributi in c/esercizio è presente la rettifica per quota destinata agli investimenti con mezzi propri, giustificata dal dover far fronte a esigenze specifiche e/o urgenti e improrogabili, la cui spesa non è coperta da altre fonti di finanziamento. Tale voce, non valorizzata nel 2023 e, altresì, non prevista nel Previsionale 2024, nel CE 3° trimestre 2024 ammonta 1.692 €/mgl ed è stata quantificata sulla base delle informazioni trasmesse dalle Aree competenti.

Tutti i nuovi investimenti sono soggetti al rispetto delle prescrizioni previste dalla DGR n.1055 del 27/7/2023, avente a oggetto "*DGR 412/2023 Punto 8 c) d) e). Disposizioni attuative. Procedure per ottenere l'autorizzazione agli investimenti*".

2.2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Il totale dei **Proventi e ricavi diversi** registra un aumento per complessivi 1.262 €/mgl, rispetto ai valori di CNS 2023 (3/4), e per complessivi 5.215 €/mgl rispetto al BDG 2024 (3/4).

Determinano tale scostamento:

1. i maggiori ricavi per *Mobilità attiva* (prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale e rimborso File F): +2.303 vs CNS 2023 (3/4); +3.450 vs BDG 2024 (3/4);
2. i maggiori *Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi*: +1.619 vs CNS 2023 (3/4); +1.931 vs BDG 2024 (3/4);
3. la differenza per *Prestazioni rese in regime di attività libero-professionale* pari a -575 €/mgl rispetto al CNS 2023 (3/4) e pari a +334 rispetto al BDG 2024 (3/4);
4. i minori ricavi rilevati alla voce *Altri proventi e ricavi*: -2.085 vs CNS 2023 (3/4); -500 vs BDG 2024 (3/4).

Con particolare riferimento ai ricavi per *Mobilità attiva* (punto 1), si evidenzia che l'incremento è attribuibile sostanzialmente alle attività di ricovero, e in particolare all'aumento della complessità della casistica trattata, rilevando una sostanziale invarianza dei volumi prodotti. In particolare si evidenzia l'incremento del valore della produzione di alcune chirurgie specialistiche come la Cardiochirurgia universitaria (+22,7%), l'Ortopedia e Traumatologia universitaria (+12,4%) e l'Urologia e Centro Trapianti di Rene (+10,9%).

Come riportato nella successiva tabella, i *Ricavi per prestazioni sanitarie rese a terzi* (punto 2) si riferiscono principalmente alle prestazioni erogate nei confronti delle Aziende sanitarie della Regione non soggette a compensazione (+1.477 €/mgl). L'importo è stato stanziato sulla base delle prefatture presenti a sistema.

Descrizione	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Az. Sanit. Reg. non sogg. a comp.	2.490	1.013	610	1.477	1.880	145,8	308,2
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	11	11	16	0	-5	0,0	-31,3
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Sogg. Pubbl. Extrareg.	0	0	53	0	-53	0,0	-100,0
Altre prest. Sanit. e sociosanit. non soggette a compens. - Extrareg.	527	385	418	142	109	36,9	26,1
TOTALE	3.028	1.409	1.097	1.619	1.931	114,9	176,0

A tal proposito, si enfatizza come, con nota prot.73925 del 26.09.2024, questa Azienda ha sollecitato le Aziende ed Enti del SSR all'emissione dei relativi ordini NSO, al fine di poter emettere le fatture di competenza entro i termini temporali indicati dalla GSA regionale per la gestione delle partite cosiddette *intercompany*. Nel caso di omessa emissione di detti ordini NSO, si evidenzia sin d'ora che la mancata emissione delle relative fatture comporterà l'iscrizione di un minor ricavo, con una significativa ricaduta negativa sul risultato economico complessivo.

L'incremento rilevato con riferimento ai ricavi verso Aziende sanitarie extraregione (+142 €/mgl) è invece legato al maggior fatturato nei confronti dell'A.O. San Carlo di Potenza, per il servizio di Screening neonatale, e al maggior valore delle prestazioni correlate all'attività di donazione organi, che sulla base di un accordo Stato-Regioni sono finanziariamente regolate dell'E.O. Ospedali Galliera di Genova.

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

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

Altri proventi e ricavi	CNS	CNS	BDG	Scostamento		Scostamento	
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
Descrizione	3° TRIM. 2024	2023 (3/4)	2024 (3/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Altri proventi per servizi	490	36	37	454	453	1.261,1	1.224,3
Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. a ril. sanit. erogati ad altri sogg. p	0	5	1	-5	-1	-100,0	-100,0
Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	44	72	67	-28	-23	-38,9	-34,3
Sperimentaz. cliniche e farmaci	164	502	330	-338	-166	-67,3	-50,3
Altri proventi di natura commerciale	487	470	420	17	67	3,6	16,0
Attività di Didattica	3	62	70	-59	-67	-95,2	-95,7
Altri ricavi e proventi	117	2.254	891	-2.137	-774	-94,8	-86,9
Sperimentazioni cliniche e comitato etico	3	0	0	3	3	0,0	0,0
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da priv. ed enti	8	0	0	8	8	0,0	0,0
TOTALE	1.316	3.401	1.816	-2.085	-500	-61,3	-27,5

Lo riduzione complessiva, rispetto al consuntivo dell'anno precedente, è sostanzialmente dovuta all'ammissione a finanziamento, nel 2023, dell'acquisto di un'apparecchiatura TAC, classificata come investimento con mezzi propri nel 2022 e, quindi, inclusa nella rettifica del contributo per destinazione a investimento di detto esercizio.

L'incremento dei proventi per altri servizi, pari a €/mgl 454, è dovuto a una più puntuale contabilizzazione di alcune voci di ricavo, a seguito dell'integrazione intervenuta ad inizio anno tra il nostro sistema contabile e il software di gestione del Centro Unico Prenotazioni.

Di contro, il decremento della voce Sperimentazioni cliniche di €/mgl 338 è dovuto al minor valore complessivo delle sperimentazioni e studi attivati al 30 settembre rispetto all'esercizio precedente.

2.3 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce *Concorsi recuperi e rimborsi* presenta un decremento complessivo pari a 2.604 €/mgl rispetto al CNS 2023 (3/4), quasi interamente dovuto all'assenza dei rimborsi per

farmaci e dispositivi medici (cd. pay-back), riconosciuti invece nel 2023 per un ammontare pari a 2.335 €/mgl.

Concorsi, recuperi e rimborsi	CNS	CNS	BDG	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
Descrizione	3° TRIM. 2024	2023 (3/4)	2024 (3/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	312	298	307	14	5	4,7	1,6
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	225	231	220	-6	5	-2,6	2,3
Altri rimborsi e recuperi	142	144	120	-2	22	-1,4	18,3
Rimborsi assicurativi	0	6	8	-6	-8	-100,0	-100,0
Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs	0	3	2	-3	-2	-100,0	-100,0
Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	0	12	12	-12	-12	-100,0	-100,0
Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	149	150	106	-1	43	-0,7	40,6
Altri concorsi,recup.e rimb.da Enti Pubblici	1.396	1.424	0	-28	1.396	-2,0	0,0
Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	0	225	0	-225	0	-100,0	0,0
Pay-back per superamento del tetto della spesa farm. ospedaliera	0	1.665	0	-1.665	0	-100,0	0,0
Ulteriore Pay-back	0	670	0	-670	0	-100,0	0,0
TOTALE	2.224	4.828	775	-2.604	1.449	-53,9	187,0

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

Con riferimento al BDG 2024 (3/4), la voce registra un incremento pari a 1.449 €/mgl, principalmente dovuto alla mancata previsione, per ragioni prudenziali, del rimborso per consumi energetici nei confronti dell'Università e del rimborso dei costi sostenuti per l'acquisto dei cosiddetti farmaci orfani finanziati dal fondo AIFA 5%.

2.4 COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA

La voce si riferisce agli introiti per ticket per prestazioni specialistiche fruite da utenti ambulatoriali. La riduzione rilevata (-337 €/mgl vs CNS 2023; -374 € mgl vs BDG 2024) è dovuta a una più puntuale rilevazione contabile di tali ricavi, rispetto agli anni precedenti, resa possibile dalla citata integrazione tra il sistema gestionale-amministrativo MOSS e il gestionale Exprivia in uso presso il nostro Centro Unico Prenotazioni.

2.5 UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

La voce rappresenta la quota parte di ammortamenti dell'esercizio oggetto di "sterilizzazione". Le variazioni rispetto ai periodi messi a confronto sono del medesimo importo rilevato alla voce Ammortamenti. In particolare lo scostamento rispetto al CNS 2023 (3/4) riflette la maggior quota di ammortamenti attribuita alla competenza dell'anno in corso rispetto al precedente.

2.6 ALTRI RICAVI

Conclude l'analisi dei ricavi il commento alla voce ricavi straordinari pari a 8.955 €/mgl.

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

- ✓ recupero dei costi per energia e manutenzione impianti, per **4.837 €/mgl**, concernenti i padiglioni di proprietà dell'Università, sostenuti nel periodo 01/01/2022-31/01/2023. Nel corso del 2024, sulla base delle attività istruttorie e delle analisi svolte dalla competente Area Gestione Tecnica, si è potuto procedere alla quantificazione dei valori di pertinenza dell'Università in applicazione della disciplina sulla gestione impiantistica dei padiglioni universitari regolamentata dal protocollo d'Intesa tra Regione Puglia e Università di Bari approvato con DGR n.50 del 23.01.2018. E' prossimo l'avvio all'attività di recupero nei confronti dell'Ente;
- ✓ saldo positivo derivante dalla compensazione delle partite Intercompany al 31/12/2023 disposta dalla GSA regionale con Atto Dirigenziale n.168_DIR_2024_00580, pari a **2.341 €/mgl**;
- ✓ rilevazione di ricavi per prestazioni erogate a soggetti potenziali donatori, tardivamente fatturati all'Ente ospedaliero Galliera, pari a **609 €/mgl**;
- ✓ rilascio dell'eccedenza di un accantonamento per TARI verso il comune di Bari, prudenzialmente stanziato nel 2014 rispetto al debito effettivo, pari a **476 €/mgl**.

2.7 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

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

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

	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Diff. 2024-2023	Diff. 2023-2022	Diff. 2022-2021
Mobilità attiva intra-regionale	223.883	213.575	204.139	200.788	10.308	9.436	3.351
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	15.850	13.436	12.357	11.656	2.414	1.079	701
Totale Mobilità attiva	239.733	227.011	216.496	212.444	12.722	10.515	4.052
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0
FNT - Pronto Soccorso	102.500	102.500	104.800	104.805	0	-2.300	-5
FNT - Altro	22.500	22.500	12.500	12.495	0	10.000	5
Totale Finanziamento regionale	142.000	142.000	134.300	134.300	0	7.700	0
Assistenza farmaceutica (File F)	51.510	50.193	54.474	52.489	1.317	-4.281	1.985

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

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

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 III trimestre 2024, consentirebbero un miglioramento significativo del risultato nel 2024.

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

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

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

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

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

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

- allarme sanitario e trasporto in emergenza, nonché funzionamento della centrale operativa, incluse le attività di: Pronto Soccorso /DEA, Rianimazione, Terapia Intensiva;
- trapianti - organi, midollo osseo e tessuti;
- assistenza a malattie rare.
- La quantificazione di una congrua remunerazione delle Funzioni Non Tariffate, stante anche la loro consistenza, riveste una generale complessità alla quale non ha ancora dato esito la Commissione Ministeriale istituita ad hoc. Nelle more delle determinazioni di detta Commissione, con DGR n.982/2016, la Regione Puglia ha proceduto a definire i criteri di remunerazione delle prestazioni per le attività di "Emergenza urgenza – Rianimazione, Terapia Intensiva e Pronto Soccorso".
- Entrambe le voci di "Integrazione per l'Università" ed "Emergenza e altre Funzioni", come si evince dalla tabella che precede, rappresentano, sia singolarmente, sia a maggior ragione in aggregato, componenti rilevanti del finanziamento dell'AOUC Policlinico e dovrebbero essere determinate, come previsto dalla vigente normativa – art.6, comma 2 del Decreto Interministeriale 31 luglio 1997 e DGR n.50/2018 per quanto concerne l'Integrazione per l'Università, e art.8 sexies, comma 1-bis del D.Lgs n.502/1992 per quanto concerne le Funzioni Non Tariffate – entro un limite percentuale sul valore della produzione – ospedaliera, specialistica e File F.
- In relazione a dette voci di ricavo, si evidenzia come, pur in presenza di un costante incremento del valore della produzione:

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

3. L'ANALISI DEI COSTI

Il totale dei costi del CE 3° trimestre 2024 evidenzia un incremento complessivo pari a 10.497 €/mgl, rispetto ai valori del CNS 2023 (3/4), e un incremento pari a 374 €/mgl rispetto al BDG 2024 (3/4).

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

3.1 CONSUMI DI MATERIALE

Consumi di materiali (Costo del venduto)	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore) CNS '24 / CNS '23	(valore) CNS '24 / BDG '24	(%) CNS '24 / CNS '23	(%) CNS '24 / BDG '24
Consumi di materiali sanitari	113.756	104.782	109.282	8.974	4.474	8,6	4,1
• Farmaci ATC	55.938	51.532	54.037	4.406	1.901	8,6	3,5
• Farmaci protocollo HCV	448	390	544	58	-96	14,9	-17,6
• Ossigeno ed altri gas medicali	1.517	1.683	1.788	-166	-271	-9,9	-15,2
• Emoderivati	0	17	19	-17	-19	-100,0	-100,0
• Prodotti dietetici	55	56	60	-1	-5	-1,8	-8,3
• Sieri e vaccini	319	230	245	89	74	38,7	30,2
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	13.510	13.068	12.609	442	901	3,4	7,1
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	968	806	922	162	46	20,1	5,0
• Dispositivi medici	24.792	22.622	23.777	2.170	1.015	9,6	4,3
• Protesi impiantabili	13.223	11.787	12.681	1.436	542	12,2	4,3
• Mat. per emodialisi	1.000	1.098	1.081	-98	-81	-8,9	-7,5
• Dispositivi di protez. individ.	583	514	459	69	124	13,4	27,0
• Sacche di sangue	564	564	514	0	50	0,0	9,7
• Altri beni sanitari	839	415	546	424	293	102,2	53,7
Consumi di materiali non sanitari	867	785	1.210	82	-343	10,4	-28,3
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	3	4	15	-1	-12	-25,0	-80,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	74	85	120	-11	-46	-12,9	-38,3
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	382	328	613	54	-231	16,5	-37,7
• Materiali per la manutenzione	44	30	38	14	6	46,7	15,8
• Altri beni non sanitari	364	338	424	26	-60	7,7	-14,2
TOTALE CONSUMI	114.623	105.567	110.492	9.056	4.131	8,6	3,7

L'incremento complessivo dei consumi, pari a 9.056 €/mgl rispetto al CNS 2023 (3/4), e pari a 4.131 €/mgl rispetto al BDG 2024 (3/4), si riferisce quasi esclusivamente ai materiali sanitari e, tra questi, principalmente alle seguenti categorie contabili:

- Farmaci ATC: +4.406 vs CNS 2023 (3/4); +1.901 vs BDG 2024 (3/4);
- Materiali diagnostici e prodotti per laboratorio analisi: +442 vs CNS 2023 (3/4); +901 vs BDG 2024 (3/4);
- Materiali diagnostici e mezzi di contrasto: +162 vs CNS 2023 (3/4); +46 vs BDG 2024 (3/4);
- Dispositivi medici: +2.170 vs CNS 2023 (3/4); +1.015 vs BDG 2024 (3/4);
- Protesi impiantabili: +1.436 vs CNS 2023 (3/4); +542 vs BDG 2024 (3/4);
- Altri beni sanitari: +424 vs CNS 2023 (3/4); +293 vs BDG 2024 (3/4).

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

L'incremento della **spesa relativa all'acquisto diretto dei farmaci**, rispetto al CNS 2023 (3/4) è da attribuire, principalmente, ai seguenti fattori:

- incremento del consumo di farmaci per il trattamento della malattia rara SMA (Zolgesma e Spinraza) per un importo complessivo pari a 1.050 €/mgl);
- incremento del consumo di antiblastici, le cui preparazioni passano da 27.132 dosi del 2023 a 30.793 nel 2024, per un ammontare pari a 1.212 €/mgl);
- incremento del consumo di antimicotici, pari a 246 €/mgl);
- incremento del consumo di farmaci immunosoppressori a seguito della modifica dei piani terapeutici, pari a 563 €/mgl);
- incremento dei costi per farmaci appartenenti all'ATC J05, dedicati alla cura del Covid, che fino a novembre 2023 erano forniti gratuitamente (+202 €/mgl);
- incremento dei prezzi di acquisizione delle soluzioni elettrolitiche, pari a 51 €/mgl).

Per completezza, si consideri che, nel 2024 è stato effettuato un trattamento con il farmaco Zolgesma, per motivi umanitari, nei confronti di un paziente pediatrico proveniente dalla Palestina, affetto da SMA di tipo I. Trattandosi di ricovero a carattere umanitario e al fine di procedere alle cure urgenti ed essenziali, è stato assegnato al paziente un codice STP, nelle more di ricevere l'autorizzazione alle cure per motivi umanitari da parte del Dipartimento della Salute e del Benessere Animale, come previsto all'art.5 della L.R n.18 del 2008. Con nota prot.0004947-P del 04/04/2024. Il Ministero della Salute ha confermato sulla base del D.P.C.M. LEA art.63, comma 4, la

possibilità di iscrivere il piccolo paziente al SSN, seppur non in regola con il permesso di soggiorno.

La Regione, facendo seguito a detta nota, ha autorizzato con nota prot.0170001/2024 l'A.O.U.C. Policlinico di Bari, a procedere alla necessaria assistenza sanitaria nei confronti del paziente, al fine di garantire le tempestive e complete cure sanitarie, garantendo la copertura economico-finanziaria relativa al costo di acquisto del farmaco.

Lo scostamento che, relativamente al consumo dei farmaci, si evidenzia nel confronto con il BDG 2024 (3/4), pari a 1.901 €/mgl, è attribuibile in gran parte al consumo dei farmaci ad alto costo, per il trattamento delle malattie rare, non facilmente prevedibile.

Per quanto attiene all'incremento della **spesa relativa all'acquisto di dispositivi medici e diagnostici**, rispetto al CNS 2023 (3/4), si fa presente che la nostra produzione, nel corso del 2024, come riportato nel paragrafo 2.2, è stata caratterizzata da un significativo aumento della complessità dei casi trattati in regime di ricovero, specialmente dai nostri reparti di chirurgia specialistica e dediti ai trapianti d'organo.

Ciò ha influito sensibilmente sul consumo dei dispositivi medici e dei prodotti per laboratorio d'analisi e mezzi di contrasto, questi ultimi correlati ai maggiori volumi di prestazioni interne, le cui richieste sono incrementate per far fronte ai necessari approfondimenti diagnostici. I medesimi fattori giustificano lo scostamento incrementativo di tali voci di spesa nei confronti del BDG 20234 (3/4).

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 sovrapponibile rispetto al CNS 2023 (3/4) (+34 €/mgl), mentre è in netta riduzione rispetto a quanto previsto nel BDG 2023 (3/4) (-7.116 €/mgl).

Ciascuna voce è analizzata di seguito nel dettaglio.

La voce **Rimborsi, assegni e contributi** presenta, nel complesso, una riduzione sia rispetto al CNS 2023 (3/4), sia rispetto al BDG 2024 (3/4).

Rimborsi, assegni e contributi	CNS	CNS	BDG	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
Descrizione	3° TRIM. 2024	2023 (3/4)	2024 (3/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Rimborsi per spese di trapianto	180	177	233	3	-53	1,7	-22,7
Contributi ad enti	24	180	97	-156	-73	-86,7	-75,3
Rimb.assegni e cont.v/Asl-Ao-Ircss-Pol. Reg.	45	149	131	-104	-86	-69,8	-65,6
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	430	430	430	0	0	0,0	0,0
TOTALE	679	936	891	-257	-212	-27,5	-23,8

La riduzione evidenziata, rispetto ai due periodi presi ai riferimenti, è determinata dai minori contributi erogati a enti e minori rimborsi effettuati a vario titolo nei confronti di aziende intercompany.

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

Servizi appaltati non sanitari	CNS	CNS	BDG	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
Descrizione	3° TRIM. 2024	2023 (3/4)	2024 (3/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Lavanderia	2.810	3.095	3.053	-285	-243	-9,2	-8,0
Pulizia	7.573	8.027	7.861	-454	-288	-5,7	-3,7
Mensa dipendenti	1.559	1.488	1.725	71	-166	4,8	-9,6
Mensa degenti	3.925	4.293	6.000	-368	-2.075	-8,6	-34,6
Conduzione caldaie e Produzione calore	6.060	5.298	4.753	762	1.307	14,4	27,5
Assistenza hardware e software	1.237	1.080	1.680	157	-443	14,5	-26,4
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.860	2.160	1.643	-300	217	-13,9	13,2
Servizi di Logistica	1.130	1.153	1.156	-23	-26	-2,0	-2,2
Vigilanza	3.789	4.174	3.975	-385	-186	-9,2	-4,7
Disinfestazione e Derattizzazione	15	7	7	8	8	114,3	114,3
Gestione Archivi	524	514	548	10	-24	1,9	-4,4
Servizio di Portierato e Ausiliario	6.399	6.550	6.521	-151	-122	-2,3	-1,9
Manutenzione del verde	136	244	499	-108	-363	-44,3	-72,7
TOTALE	37.017	38.083	39.421	-1.066	-2.404	-2,8	-6,1

Il costo per il **servizio di lavanderia** si presenta in diminuzione, rispetto a quanto sostenuto nel 2023 (-285 €/mgl) e a quanto previsto per il 2024 (-243 €/mgl), a causa del minor numero di richieste provenienti dai reparti.

Il minor costo per il **servizio di pulizia** attribuito alla competenza del periodo risente della riduzione dell'attività in regime extra-canone rendicontata dalla società in house

cui è affidato l'appalto: -454 €/mgl vs CNS 2023 (3/4). La riduzione si presenta anche nel confronto con il BDG 2024 (3/4) ed è pari a -288 €/mgl.

Il costo per il **servizio di mensa ai dipendenti** presenta un andamento sostanzialmente in linea sia con quanto sostenuto l'anno precedente, sia con le previsioni per l'anno in corso.

Anche il costo per il **servizio di mensa ai degenti** registra una importante riduzione nei confronti del CNS 2023 (3/4) (-368 €/mgl), ancora più marcata nei confronti del BDG 2024 (3/4) (-2.075 €/mgl). Tale risparmio è stato reso possibile grazie alle condizioni economiche più favorevoli alle quali è stata aggiudicata la nuova gara.

Il costo del **servizio di Conduzione caldaie e produzione calore** evidenzia un importante aumento, pari a 762 €/mgl vs CNS 2023 (3/4) e pari a 1.307 €/mgl vs BDG 2024 (3/4). Il servizio, contrattualizzato con modalità *global service*, comprende la fornitura di energia e la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di produzione calore. Tale incremento è determinato dall'applicazione della revisione prezzi da parte dell'appaltatore, con un incremento medio del 15% a seguito dell'aumento dei costi delle materie prime.

La riduzione del costo del **servizio di Raccolta e smaltimento rifiuti tossici e nocivi** rispetto al CNS 2023 (3/4), pari a -300 €/mgl, è conseguenza di un errore di contabilizzazione commesso nel 2023 in sede di stanziamento di fatture da ricevere da fornitori, che ha determinato un costo apparentemente più elevato attribuito alla competenza di tale esercizio. Lo scostamento, di segno opposto, rispetto al BDG 2024 (3/4), pari a +217 €/mgl è frutto di una sottostima del costo preventivato per l'anno in corso.

La riduzione dei costi di per il **servizio di Vigilanza**, pari -385 €/mgl vs CNS 2023 (3/4), è correlata alla rimodulazione del servizio che era stato potenziato durante l'emergenza pandemica. Del medesimo segno si presenta lo scostamento, sebbene più contenuto, nei confronti del BDG 2024 (3/4), pari a -186 €/mgl.

Analogamente a quanto riportato per il servizio di pulizia, anche il costo del **servizio di portierato e ausiliario**, affidato al medesimo fornitore, risente della riduzione dell'attività in regime extra-canone rendicontata, sebbene gli scostamenti rilevati si presentino in valore più contenuto: -151 €/mgl vs CNS 2023 (3/4); -122 €/mgl vs BDG 2024 (3/4).

Per finire, presenta una netta riduzione anche il **servizio di Manutenzione del verde** che sconta della sua interruzione dal 15/03/2024 al 09/05/2024 con conseguente

minor numero di interventi di manutenzione delle aree verdi eseguiti nei primi 9 mesi dell'anno.

La voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni sanitarie** registra un risparmio complessivo pari a 342 €/mgl, rispetto al CNS 2023 (3/4).

<i>Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Consulenze sanit. da privato (prestaz. agg.ve)	742	820	757	-78	-15	-9,5	-2,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.222	7.864	7.396	-642	-174	-8,2	-2,4
Tirocinanti e borsisti	387	124	108	263	279	212,1	258,3
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	328	213	219	115	109	54,0	49,8
TOTALE	8.679	9.021	8.480	-342	199	-3,8	2,3

La riduzione pari a 642 €/mgl del costo per *Indennità a personale Universitario-area sanitaria*, è correlato alla cessazione di un maggior numero di personale convenzionato (docenti/ricercatori), rispetto ai nuovi ingressi, e al peso superiore degli incarichi dei Direttori di struttura rispetto ai neoconvenzionati.

Per completezza informativa, va tuttavia evidenziato come detta riduzione potrebbe assumere valore non definitivo attesa la più puntuale quantificazione dell'onere rappresentativo della retribuzione di risultato per l'anno 2024, ancora in corso.

A ciò si contrappone l'incremento della voce Tirocinanti e borsisti, correlato al conferimento di borse di studio PNRR, e pertanto integralmente finanziate.

Per quanto concerne la voce **Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni non sanitarie**, si osserva un incremento, correlato all'avvio del servizio di supporto specialistico per sorveglianza e gestione dei temi della sicurezza e salute dei lavoratori, pari a 107 €/mgl, e all'applicazione dei nuovi contratti collettivi di riferimento per il personale universitario di area non sanitaria, per 81 €/mgl. I medesimi fattori motivano lo scostamento rispetto alle previsioni formulate per il 2024. Di seguito il dettaglio:

<i>Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Consulenze non sanit. da privato	269	162	188	107	81	66,0	43,1
Indennità a personale universitario - area non sanitaria	180	99	79	81	101	81,8	127,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	41	43	0	-2	41	-4,7	0,0
TOTALE	490	304	267	186	223	61,2	83,5

Relativamente alla voce **Utenze** si registra un netto incremento rispetto al CNS 2023 (3/4), pari a 1.580 €/mgl, principalmente imputabile alla fornitura di energia elettrica, per l'incremento dei costi della materia prima.

Il confronto con il BDG 2024 (3/4) denota una evidente sovrastima delle previsioni. Di seguito il dettaglio:

Utenze	CNS	CNS	BDG	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Descrizione	3° TRIM. 2024	2023 (3/4)	2024 (3/4)				
Energia elettrica	9.476	8.119	11.680	1.357	-2.204	16,7	-18,9
Acqua e Fogna	784	575	600	209	184	36,3	30,7
Telefono	251	237	525	14	-274	5,9	-52,2
TOTALE	10.511	8.931	12.805	1.580	-2.294	17,7	-17,9

L'incremento del costo per **Altri servizi sanitari**, rispetto al CNS 2023 (3/4), pari a 557 €/mgli è riconducibile a due fattori:

1. l'ampliamento dello screening neonatale – la Giunta Regionale ha autorizzato l'erogazione del cosiddetto screening superesteso – e la correlata fornitura, in global service, dei kit necessari (+724 €/mgli);
2. i maggiori oneri relativi al servizio lavorazione plasma (+617 €/mgli).

Altri servizi sanitari e socio sanitari	CNS	CNS	BDG	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
	3° TRIM. 2024	2023 (3/4)	2024 (3/4)				
Trasporti sanitari	338	335	362	3	-24	0,9	-6,6
Serv. san. appaltati in service o global service	1.621	897	2.250	724	-629	80,7	-28,0
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	212	403	449	-191	-237	-47,4	-52,8
Visite spec. e esami diagn. da privato	41	45	45	-4	-4	-8,9	-8,9
Altri servizi sanitari da pubblico	635	1.196	1.201	-561	-566	-46,9	-47,1
Altri servizi sanitari da privato	506	537	482	-31	24	-5,8	5,0
Servizio di lavorazione plasma	5.440	4.823	5.440	617	0	12,8	0,0
TOTALE	8.793	8.236	10.229	557	-1.436	6,8	-14,0

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

I restanti costi rientranti nelle voce, al momento della predisposizione del presente CE, registrano un decremento determinato dal minor ricorso all'esterno per acquisto di servizi sanitari (prestazioni diagnostiche, trasporto organi,...).

Anche per questa voce di spesa, il confronto con il BDG 2024 (3/4) denota una evidente sovrastima delle previsioni.

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

Altri servizi non sanitari	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Costi di formazione	151	116	1.106	35	-955	30,2	-86,3
Trasporti non sanitari	24	24	36	0	-12	0,0	-33,3
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	24	20	29	4	-5	20,0	-17,2
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	53	82	82	-29	-29	-35,4	-35,4
Spese bancarie e postali	188	222	201	-34	-13	-15,3	-6,5
Premi di assicurazione	155	153	142	2	13	1,3	9,2
Altri servizi non sanitari	2.298	2.640	2.733	-342	-435	-13,0	-15,9
TOTALE	2.893	3.257	4.329	-364	-1.436	-11,2	-33,2

Il decremento rilevato rispetto al CNS 2023 (3/4), pari a 364 €/mgl, si riferisce principalmente al minor costo, allo stato rendicontato, per il servizio di gestione CUP svolto dalla nostra società in house.

Nel confronto con il BDG 2024 (3/4) è evidente la sovrastima dei costi di formazione preventivati in sede di predisposizione del Conto economico previsionale.

3.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

I costi contabilizzati per Manutenzione e riparazione sono stati integrati con le stime fornite dalla nostra Area Tecnica. Nel complesso, essi presentano un deciso incremento sia rispetto al CNS 2023 (3/4), sia rispetto al BDG 2024 (3/4).

Manutenzione e riparazione	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore)	(valore)	(%)	(%)
Descrizione				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	3.466	3.300	3.193	166	273	5,0	8,5
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	5.605	5.566	5.070	39	535	0,7	10,6
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	116	155	117	-39	-1	-25,2	-0,9
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	5.970	5.114	4.302	856	1.668	16,7	38,8
Manut. ordin. su mobili e arredi	0	31	35	-31	-35	-100,0	-100,0
TOTALE	15.157	14.166	12.717	991	2.440	7,0	19,2

Come esposto nella precedente tabella, lo scostamento principale si riferisce ai costi per manutenzioni sulle attrezzature tecnico scientifiche, a cui si aggiunge, in minor misura, l'incremento per manutenzione sugli immobili.

L'incremento dei costi per manutenzioni sulle attrezzature tecnico scientifiche è essenzialmente imputabile alla scadenza, nel corso del 2024, delle garanzie sulle attrezzature sanitarie donate dalla Protezione Civile, utilizzate nel corso dell'emergenza pandemica presso il presidio Maxiemergenza in Fiera, oltre che alla scadenza delle garanzie sulle grandi attrezzature acquisite con l'impiego dei fondi europei.

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

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

Sempre relativamente alla medesima voce, lo scostamento con i valori del BDG 2024 (3/4) si presenta accentuato per una sottostima influenzata dalla difficoltà di prevedere la data di avvio dei servizi di nuova contrattualizzazione.

3.4 GODIMENTO BENI DI TERZI

Con riferimento alla voce **Godimento beni di terzi** si osserva una riduzione rispetto al CNS 2023 (3/4) pari a 380 €/mgl, da attribuire quasi interamente ai canoni di noleggio per attrezzature tecnico sanitarie.

Rispetto al bilancio di previsione, la voce in esame, risulta in linea con le stime a suo tempo definite.

3.5 COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale, per i 5 ruoli contrattuali, aumentano complessivamente per 4.866 €/mgl, rispetto al CNS 2023 (3/4). Il dettaglio degli scostamenti è di seguito riportato:

Personale ruolo sanit.	5.694 €/mgl
Personale ruolo prof.le	-45 €/mgl
Personale ruolo tecnico	-1.701 €/mgl
Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)	1.034 €/mgl
Personale ruolo amm.vo	-116 €/mgl

La tabella evidenzia che l'incremento complessivo si manifesta principalmente con riferimento al ruolo sanitario, mentre gli scostamenti relativi al ruolo tecnico e al ruolo socio-sanitario, vanno letti nell'insieme in quanto trattasi di riclassifica di costi del

personale con qualifica di operatore socio-sanitario, in precedenza appartenente al ruolo tecnico, a cui è stato riconosciuto per legge un nuovo ruolo.

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

I costi del personale al 30/09/2024 comprendono gli effetti sui fondi contrattuali della dirigenza del ruolo sanitario, per quanto di competenza dell'esercizio, della rideterminazione dei fondi contrattuali della dirigenza sanitaria – art.1, comma 526 e segg. della Legge 30 dicembre 2018 n.145 e dell'art.1 commi 435 e 435-bis della Legge 27 dicembre 2017 n.205, provvisoriamente valorizzati, su specifica indicazione Regionale, in misura pari a quanto quantificato per il 2023 con la già citata DGR n.1122 del 5 agosto 2024.

Rispetto al BDG 2024 (3/4), l'incremento si presenta in ammontare più contenuto (-3.399 €/mgl) in quanto l'effetto del rinnovo contrattuale, seppur previsto, era stato stimato in misura ridotta.

3.6 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce **Oneri diversi di gestione** presenta un andamento sostanzialmente in linea con quello rilevato nell'anno precedente. Lo scostamento rispetto al BDG 2024 (3/4) è da attribuire al conto *Altri oneri diversi di gestione* che, per via dell'eterogeneità dei costi che tale conto accoglie, non è facilmente prevedibile. Di seguito il dettaglio:

Oneri diversi di gestione	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore) CNS '24 / CNS '23	(valore) CNS '24 / BDG '24	(%) CNS '24 / CNS '23	(%) CNS '24 / BDG '24
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	612	621	664	-9	-52	-1,4	-7,8
Onorari e spese legali	242	293	225	-51	17	-17,4	7,6
Imposte, tasse e tributi	1.086	1.117	1.103	-31	-17	-2,8	-1,5
Altri oneri diversi di gestione	103	116	375	-13	-272	-11,2	-72,5
TOTALE	2.043	2.147	2.367	-104	-324	-4,8	-13,7

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	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
				CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / BDG '24
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li dirigenza	1.174	1.866	4.492	-692	-3.318	-37,1	-73,9
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li comparto	1.930	0	5.468	1.930	-3.538	0,0	-64,7
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	694	1.576	1.590	-882	-896	-56,0	-56,4
Acc.to f.do svalut. crediti	70	70	75	0	-5	0,0	-6,7
Acc.to f.do interessi di mora	350	113	150	237	200	209,7	133,3
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	929	1.073	417	-144	512	-13,4	122,8
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	3.905	9	-3.905	-9	-100,0	-100,0
TOTALE	5.147	8.603	12.201	-3.456	-7.054	-40,2	-57,8

Lo scostamento del costo per accantonamenti, complessivamente pari a -3.456 €/mgl, rispetto al CNS 2023 (3/4), è di seguito dettagliato:

- minore accantonamento per i rinnovi contrattuali della dirigenza, -692 €/mgl, e maggior accantonamento per i rinnovi contrattuali del comparto, +1.930 €/mgl, iscritti come da indicazioni fornite dalla GSA regionale;
- minore accantonamento a fondo rischi per vertenze giudiziarie e contenzioso, rilevati sulla base delle indicazioni della nostra Struttura Burocratica Legale per 882 €/mgl, correlati all'aggiornamento delle stime di potenziale soccombenza dei contenziosi in essere;
- maggiore accantonamento al fondo interessi di mora, per 237 €/mgl, prudenzialmente iscritto tenendo conto degli interessi di mora riconosciuti nel 2023 e nei primi nove mesi dell'esercizio corrente;
- minore accantonamento per €/mgl 144, relativo a quote inutilizzate di contributi in c/esercizio;
- nessun accantonamento al fondo altri oneri diversi, non rilevando elementi per prevedere oneri futuri e stante l'ammontare, ritenuto cospicuo, del fondo iscritto in bilancio al 31/12/2023.

Con riferimento alla riduzione di tale voce di costo rispetto al BDG 2024 (3/4), incidono principalmente le differenze relative ai rinnovi contrattuali che nel Conto Economico previsionale erano state iscritte sulla base delle indicazioni della GSA Regionale (nota prot.AOO_168/8693 del 14/12/2023).

3.8 ALTRI ONERI

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

Gli *Oneri finanziari* si presentano in misura sostanzialmente contenuta (167 €/mgl) e comunque in diminuzione rispetto al CNS 2023 (3/4): -79 €/mgl.

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

<i>Oneri straordinari</i>	CNS 3° TRIM. 2024	CNS 2023 (3/4)	BDG 2024 (3/4)	Scostamento	Scostamento	Scostamento	Scostamento
				(valore) CNS '24 / CNS '23	(valore) CNS '24 / BDG '24	(%) CNS '24 / CNS '23	(%) CNS '24 / BDG '24
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	30	88	0	-58	30	-65,9	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale dipendent	2.872	426	0	2.446	2.872	574,2	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	2.128	6.618	0	-4.490	2.128	-67,8	0,0
Sopravv. e insussist. pass. v/Az. sanit. della Regione	375	0	0	375	375	0,0	0,0
Altri oneri straordinari	4	0	0	4	4	0,0	0,0
TOTALE	5.409	7.132	0	-1.723	5.409	-24,2	0,0

Alla significativa riduzione delle sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi, si contrappone il maggior importo rilevato per sopravvenienze al personale dipendente, che comprende gli oneri derivanti dalla rideterminazione dei fondi contrattuali della dirigenza sanitaria (2.357 €/mgl), quantificati con DGR n. 1122 del 5 agosto 2024, ai sensi dell'articolo 1, comma 526 e segg. della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e dell'art. 1 commi 435 e 435 bis della Legge 27 dicembre 2017 n. 205, relativi agli anni 2019-2022.

Tali oneri risultano integralmente coperti con l'iscrizione per pari importo di un contributo regionale extra fondo, come da indicazioni della GSA regionale – si veda paragrafo 2.1 - Contributi in c/esercizio extra-fondo.

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

4. IL MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

4.1 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DEL PERSONALE

L'elaborazione volta a verificare il rispetto del vincolo relativo alla spesa del personale al 3° trimestre 2024, con riferimento al limite introdotto con Legge n.311/2004 e aggiornato con Legge n.191/2009, è stata effettuata dalla nostra Area del Personale

sulla base della metodologia di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.9 del 17/02/2006, integrata con le indicazioni contenute nell'art.23 della L.R. n.26/2006, utilizzando il tetto di spesa annuale per il personale attribuito all'Azienda con nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, Sezione Strategie e Governo dell'Offerta, Servizio Strategie e Governo dell'Assistenza Territoriale - Rapporti Istituzionali e Capitale Umano S.S.R., prot.AOO_183/0015807 del 15 dicembre 2022.

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

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

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

III Trimestre 2024	
Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.	157.329.750
(+) Aggiornamenti contrattuali da Fabbisogno 2022-2024 con incremento 3%	43.013.857
Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali (*)	200.343.607
Costo del personale effettivo	
(+) Personale ospedaliero fisse+accessorie	194.971.111
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	7.401.875
(+) Mensa (netto)	1.408.207
(-) Personale categorie protette	(3.117.545)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(118.173)
(-) Emodialisi notturna e peritoniale	(273.000)
(-) Trasporto neonatale - STEN	(288.539)
(-) Telemedicina - prestazioni agg.tive/personale autonomo	(258.765)
(-) Banca regionale del Sangue	(97.462)
(-) Progetto Respiro	(7.781)
(-) Personale Borsista - Pnrr/fondi privati	(417.536)
(-) Incentivi ufficio legale	(18.884)
(-) Personale assegnato alla sezione detenuti	(180.423)
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	199.005.085
MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO	(1.338.522)

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

Art.9, co.28, D.L.78/2010, convertito in L.122/2010**Limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009: € 4.336.207,34**Trend di spesa personale assunto a Tempo Determinato su **posto vacante** anno 2024

TIPOLOGIA VOCI	IMPORTO	Contributi C/Ente	IRAP	TFR/TFS	Totale
01 - STIPENDIO TABELLARE	867.515,91	220.435,79	73.738,85	24.984,46	1.186.675,01
03 - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	131.074,35	33.305,99	11.141,32	3.774,94	179.296,60
05 - ART.103 (DISAGIO)	69.263,06	17.599,74	5.887,36		92.750,16
27 - ART.102 (INCARICHI-IND.PROF.)	2.753,30	699,61	234,03	79,30	3.766,24
Totale	1.070.606,62	272.041,14	91.001,56	28.838,69	1.462.488,02

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

Residuo (trend al 31/12/2024)**2.223.724,65**

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	1
	SOS	21
	TECNICO	4
<i>Totale COMPARTO</i>		26
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	1
	SANITARIA	4
	PROFESSIONALE	1
	MEDICA	27
<i>Totale DIRIGENZA</i>		33
<i>Totale complessivo</i>		59

4.2 VERIFICA DEL VINCOLO RELATIVO AI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA

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

Spesa gen-sett 2024 voci CE BA0040 e BA0051	Obiettivo regionale contenimento spesa farmaceutica acquisti diretti gen-sett 2024 *	Scostamento dall'obiettivo regionale	% scostamento dall'obiettivo regionale
56.396.566	56.567.669	-171.103	-0,30

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

Al fine del raggiungimento di tale risultato si è dato proseguimento alle azioni poste già nel corso del 2023:

- sono stati implementati anche per l'anno in corso, nel gestionale MOSS, i budget operativi per ciascuna U.O., al fine responsabilizzare i singoli reparti/servizi sul consumo di farmaci e dispositivi, consentendone il continuo monitoraggio;
- la preparazione del bevacizumab (sostanza utilizzata dall'U.O. Oculistica per le iniezioni intravitreali), allestita presso l'U.O. Farmacia, registra un aumento del numero di dosi prodotte del 63,8% (n.2.444 nell'anno in corso vs n.1.492 nell'anno precedente) con conseguente abbattimento della spesa relativa all'ATC S01L (sostanze contro le malattie vascolari oculari);

- l'utilizzo dei farmaci biosimilari per tutti i biologici con brevetto scaduto supera gli obiettivi previsti dalle disposizioni regionali approssimandosi ad una percentuale pari al 100% e, in alcuni casi, eguagliandola;

Dati di consumo dei biosimilari - III°trimestre2024				
ATC	PA	DGR n.	Obiettivo Regionale	% DDD biosimilare/DDD totali principio attivo
B01AB05	ENOXAPARINA	2145 del 16/12/2021	≥ 80%	99,96%
L01FA01	RITUXIMAB	356 del 26/02/2019	≥ 70%	100%
L01FD01	TRASTUZUMAB	356 del 26/02/2019	≥ 70%	100%
L01FG01	BEVACIZUMAB	1090 del 16/07/2020	≥ 70%	100%
L04AB02	INFLIXIMAB	1188 del 01/07/2019	≥ 50%	98,31%
L04AB04	ADALIMUMAB	1188 del 01/07/2019	≥ 50%	100%
L03AA02	FILGRASTIM	699 del 09/05/2017	≥ 85%	100%
B03XA	EPOETINA	1088 del 18/06/2019	≥ 80%	99,9998%

- la Control Room, appositamente costituita nel corso del 2023, esercita un monitoraggio costante della spesa, fornisce supporto per le procedure di gara sia per farmaci, sia per dispositivi, tenendo debitamente conto dei fabbisogni effettivi, effettua un controllo sui piani terapeutici incentivando l'uso di farmaci biosimilari, analizza i consumi in relazione ai dati di produttività.

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

Come si evince dalla tabella che segue, per la spesa relativa ai dispositivi medici e diagnostici, si registra uno scostamento in aumento, rispetto all'obiettivo minimo, dello 0,13%, sebbene si evidenzia una riduzione rispetto alla spesa dell'anno precedente.

Spesa gen-sett 2023 * voci CE BA0210 e B.1.A.3	Spesa gen-sett 2024 voci CE BA0210 e B.1.A.3	Delta gen.sett. 2024 vs gen.sett. 2023	Obiettivo minimo **	Scostamento dall'obiettivo regionale
52.399.224	51.693.278	-705.946	-815.875	+109.929 (+0,13%)

* Dato bilancio consuntivo 2023 rapportato a 9 mesi

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

L'analisi della spesa relativa ai dispositivi articolata per CND (codice di Classificazione Nazionale dei Dispositivi medici), rispetto all'anno precedente, evidenzia i seguenti incrementi:

- CND A (Dispositivi per somministraz., prelievo e raccolta): +457 €/mgl (+26,4%);
- CND C (Dispositivi medici per apparato cardiocircolatorio): +965 €/mgl (+20,5%);

- CND W (Dispositivi medici diagnostici in vitro): +1.219 €/mgl (+21,4%);
- CND F (Dispositivi per dialisi): +63 €/mgl (+7,5%);
- CND M (Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche): +198 €/mgl (+13,6%);
- CND H (Dispositivi per suture): +224 €/mgl (+15,8%);
- CND J (Dispositivi impiantabili attivi): +631 €/mgl (+15,1%);
- CND P (Protesi impiantabili e mezzi per osteosintesi): +709 €/mgl (+ 9,9%).

A fronte dei suddetti incrementi, si registrano i seguenti decrementi:

- CND Z (Apparecchiature sanitarie e relativi accessori, software e materiali specifici): 519 €/mgl (-18,2%);
- CND T (Dispositivi di protezione del paziente e ausili per incontinenza (esclusi DPI): 249 €/mgl (-12,0%);
- CND L (Strumentario chirurgico riutilizzabile): 428 €/mgl (-28,5%);
- CND Q (Odontoiatria, Oftalmologia e Otorinolaringoiatra): 141 €/mgl (-10,1%);
- CND V (Dispositivi vari): 34 €/mgl (- 9,5%);
- CND S (Dispositivi per sterilizzazione): 39 €/mgl (-24,4%);
- CND U (Dispositivi per apparato urogenitale): 63 €/mgl (-12,2%);
- CND K (Dispositivi per chirurgia mininvasiva e per elettrochirurgia): 98 €/mgl (-3,1%);
- CND N (Dispositivi per sistema nervoso e midollare): 28 €/mgl (- 14,4%)

Infine, si ritiene opportuno evidenziare che la spesa per diagnostici e dispositivi medici comprende un quota pari a 239 €/mgl, che non grava sul bilancio aziendale, in quanto trattasi del costo del materiale protesico a fornitura diretta, relativo alla sostituzione di esoprotesi cocleari, oggetto di rimborso da parte dell'ASL di appartenenza del paziente.

Un'ulteriore quota che va scorporata dal calcolo della verifica del tetto di spesa è rappresentata dai materiali diagnostici e dispositivi medici acquistati con finanziamento dedicato (costi sostenuti per l'evento G7-2024) o con fondi PNRR. L'ammontare complessivo di tali costi ammonta a 257 €/mgl.

5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA

Come illustrato nei paragrafi che precedono, il Conto economico al 3° trimestre 2024 espone un risultato negativo di periodo di **€/mgl 52.250**, con uno scostamento negativo rispetto al risultato dell'esercizio precedente pari a -31.901 €/mgl e un miglioramento rispetto alle previsioni di Budget pari a 19.022 €/mgl.

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

La tabella di seguito riportata, individua le principali voci di contributo che al momento non sono state riconosciute dalla Regione, contributi che, se confermati nella misura assegnata per l'esercizio 2023, rapportati a 9 mesi, consentirebbero di ridurre in maniera significativa la perdita quantificata al 3° trimestre 2024, che si attesterebbe a 19.345 €/mgl.

RISULTATO ECONOMICO 3° trimestre 2024	-52.250
Contributi 2023 al momento non confermati	32.605
+ Contributi in c/esercizio	30.270
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	<i>18.029</i>
<i>di cui: extra fondo copertura LEA</i>	<i>12.052</i>
<i>di cui: extra fondo pazienti UCRAINI</i>	<i>189</i>
+ Concorsi, recuperi e rimborsi (Payback)	2.335
RISULTATO ECONOMICO 3° trimestre 2024 rettificato	-19.645

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

- l'interlocuzione con le competenti sezioni Regionali in relazione alla predisposizione di un nuovo Protocollo d'Intesa con l'Università, finalizzato al riconoscimento di un maggiore finanziamento dell'Integrazione alla produzione in considerazione dei significativi oneri sostenuti per il mantenimento del patrimonio immobiliare (il passaggio dal 7%, oggi applicato, all'8% , misura massima prevista dalla vigente normativa, determinerebbe un maggior contributo stimato in €/mgl 1.800 circa, per 9 mesi);
- l'adeguamento del Finanziamento per le Funzioni Non Tariffate all'effettivo aumento dei volumi produttivi 2024, il cui effetto è stimato in €/mgl 5.250 circa, per 9 mesi;

- la richiesta del riconoscimento di un DRG per le prestazioni di Osservazione Breve Intensiva svolta presso il Pronto Soccorso, con il conseguente aumento del valore della produzione, stimato in €/mgl 1.050, per 9 mesi.

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

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

- l'avvio e la conclusione entro la fine dell'anno di diverse procedure concorsuali per il conferimento di incarichi di Direttore di UOC che, unitamente all'attivazione dei DAI, seppure in via provvisoria, permetteranno il consolidamento dell'organizzazione e la crescita quali-quantitativa dei volumi produttivi;
- la conclusione di un sempre maggior numero di gare centralizzate da parte del soggetto aggregatore regionale Innovapuglia, con conseguente attesa razionalizzazione e riduzione dei costi di approvvigionamento;
- la prosecuzione delle attività, già avviate negli esercizi precedenti, per il contenimento della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici.

Il Direttore Generale
F.to Antonio Sanguedolce