



**REGIONE PUGLIA**



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA  
CONSORZIALE POLICLINICO  
BARI**

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

**Il Trimestre 2024**

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

## INDICE

<b>PREMESSA .....</b>	<b>2</b>
<b>1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI.....</b>	<b>6</b>
<b>3. COMMENTO ALLE PRINCIPALI FLUTTUAZIONI RISPETTO AL CE 2023 .....</b>	<b>10</b>
<b>4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 30 GIUGNO 2024 RISPETTO AL BUDGET 2024 .....</b>	<b>23</b>
<b>5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA .....</b>	<b>32</b>

## PREMESSA

La relazione che segue è stata predisposta al fine di analizzare i principali dati relativi al conto economico al II trimestre 2024 – periodo 01 gennaio/30 giugno 2024 –, elaborato tenendo conto delle direttive nazionali e regionali in vigore, nonché delle indicazioni fornite dalla competente GSA regionale con la nota protocollo n.373157/2024 del 23 luglio 2024 “Linee guida CE II trimestre 2024 – scadenze ed adempimenti” e dalle informazioni ricevute dalle Aree, UU.OO. e Uffici aziendali.

La relazione ha l’obiettivo di analizzare gli scostamenti rispetto ai dati economici dell’esercizio precedente – 2/4 del Conto Economico del Bilancio 2023, di seguito anche il “CE 2023” o, nelle tabelle, “CNS 2023 (2/4)” –, nonché rispetto ai 2/4 del Conto Economico Preventivo 2024, approvato con Deliberazione del Direttore Generale n.1319 del 28 dicembre 2023 – di seguito anche il “Budget 2024” o, nelle tabelle, “BDG 2024 (2/4)”.

A tal fine, nella predisposizione del CE al II trimestre 2024, sono stati utilizzati i seguenti dati e valori economici:

- **assegnazione indistinta** della quota del Fondo Sanitario Regionale, in misura pari a quanto provvisoriamente assegnato dalla GSA regionale con la citata nota protocollo n.373157/2024 del 23 luglio 2024 ossia in misura proporzionale di quanto assegnato per il bilancio 2023;
- **progetti finanziati**, in base al costo sostenuto ovvero ai finanziamenti erogati, e in tal caso, accantonando a fondo la quota di finanziamento non ancora utilizzata. In relazione a quelli Regionali, si è proceduto in tal senso solo per quelli autorizzati dalla Regione nelle citate Linee guida, oltre che per quei progetti precedentemente autorizzati per i quali sono in corso di svolgimento i relativi contratti di lavoro;
- **produzione e assistenza farmaceutica** realizzata nel periodo in esame, tenendo conto di quanto risultante dal sistema EDOTTO, relativamente alle attività di ricovero, prestazioni ambulatoriali e/o stime aziendali;
- **costi relativi all’acquisto di materiali** sanitari e non sanitari maturati per competenza, quantificati, ove necessario, e ulteriormente integrati sulla base dei valori comunicati dalle Aree competenti;
- **dati relativi ai costi per servizi** maturati per competenza ancorché non ancora contabilizzati, alla data di riferimento del periodo, così come comunicati dalle Aree aziendali competenti ovvero, in mancanza, come stimati sulla base delle informazioni e dei dati quantitativi a disposizione dell’Area Gestione Risorse Finanziarie;
- **valore degli ammortamenti** e la relativa quota di sterilizzazione, determinati secondo le disposizioni contenute nel D.Lgs n.118/2011 così come modificato dal comma 36 dell’art.1 della Legge n.228/2012 - Legge di Stabilità 2013 -, tenendo conto della consistenza delle immobilizzazioni al 30/06/2024;
- **accantonamenti**, previsti per fronteggiare sia gli oneri futuri, sia i rischi relativi ai contenziosi.

In relazione ai rischi da contenzioso, la competente Struttura aziendale ha proceduto tanto all’aggiornamento della valutazione dei rischi già noti alla data della precedente analisi, quanto alla valutazione dei rischi correlati a eventi occorsi alla data di

riferimento – 30 giugno 2024 –, anche se conosciuti successivamente, sino alla data di formulazione della valutazione.

Gli oneri futuri per rinnovi contrattuali del personale dipendente sono stati accantonati, coerentemente con le indicazioni della GSA regionale.

Infine, sono stati quantificati gli accantonamenti per le quote inutilizzate di contributi in conto esercizio, vincolati su progetti specifici;

- disposizioni nazionali e regionali in materia di contabilità e bilancio delle aziende sanitarie pubbliche.

Lo schema di conto economico utilizzato è quello previsto dall'allegato n.2 del D.Lgs n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni, anche in recepimento delle indicazioni regionali in attuazione del nuovo piano dei conti Ministeriale per le Aziende del SSN.

## 1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE

Lo schema che segue, riepiloga le risorse in conto esercizio provvisoriamente assegnate per l'anno 2024 come disposto dalle indicazioni regionali a questa Azienda. Detti valori sono confrontati con gli esercizi precedenti, al fine di evidenziarne le differenze.

Valori espressi in €/mgl

	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Differenza 2024-2023	Differenza 2024-2022	Differenza 2024-2021
	Proiezione II trim	Bilancio	Bilancio	Bilancio			
Mobilità attiva intra-regionale	230.023	219.515	204.139	200.788	10.508	25.884	29.235
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	16.717	13.904	12.357	11.656	2.813	4.360	5.061
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0
Emergenza e altre Funzioni	125.000	125.000	117.300	117.300	0	7.700	7.700
<b>SUBTOTALE</b>	<b>388.740</b>	<b>375.419</b>	<b>350.796</b>	<b>346.744</b>	<b>13.321</b>	<b>37.944</b>	<b>41.996</b>
Assistenza farmaceutica	51.837	52.304	54.474	52.489	-467	-2.637	-652
<b>TOTALE</b>	<b>440.577</b>	<b>427.723</b>	<b>405.269</b>	<b>399.233</b>	<b>12.854</b>	<b>35.308</b>	<b>41.344</b>

La quota del FSR indistinto è integrata dalla quota del FSR vincolato a titolo di finanziamento dei progetti cosiddetti "DIEF", e dei progetti e finanziamenti vari.

Coerentemente con le citate Linee guida regionali, non sono stati iscritti contributi a copertura dei LEA e per il ristoro dei maggiori oneri correlati ai pazienti Ucraini, rispettivamente assegnati nel bilancio 2023, per un ammontare annuo di €/mgl 16.069 e di €/mgl 251.

Tra i progetti, che alla data di riferimento hanno un valore complessivo di €/mgl 5.510, si evidenziano i finanziamenti per gli oneri del servizio di lavorazione del plasma, cosiddetta "Convenzione Kedrion" – €/mgl 3.787 –, dello Screening neonatale obbligatorio esteso per le malattie metaboliche ereditarie – €/mgl 959 –, della Telecardiologia – €/mgl 446 –, del Sistema Trasporto in Emergenza Neonatale – €/mgl 200 –, del Potenziamento del Centro Trapianti Regionale – €/mgl 69.

La tabella che precede, evidenzia come la principale fonte di finanziamento dell'attività aziendale sia rappresentata dalla valorizzazione della produzione aziendale per le prestazioni ospedaliere e specialistiche – Mobilità attiva – e farmaceutiche – File F.

Come noto, la valorizzazione della produzione ospedaliera e specialistica, avviene sulla base di specifici e predeterminati tariffari e nomenclatori che, in molti casi, non sono remunerativi di tutti i fattori produttivi impiegati.

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:

1. allarme sanitario e trasporto in emergenza, nonché funzionamento della centrale operativa, incluse le attività di: Pronto Soccorso /DEA, Rianimazione, Terapia Intensiva;
2. trapianti – organi, midollo osseo e tessuti;
3. 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 attiene l'Integrazione per l'Università, e art.8 sexies, comma 1-bis del D.Lgs 502/1992 per quanto attiene 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.

Inoltre, come noto, il valore della cosiddetta "Mobilità attiva" viene determinato in base alle 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 II trimestre 2024, consentirebbero un miglioramento significativo del risultato nel 2024.

## **2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI**

Al fine di rappresentare le dinamiche economiche aziendali, si riporta di seguito, la sintesi dei dati economici, evidenziando i costi e i contributi, con riferimento al II trimestre 2024 confrontati con i dati di Bilancio 2023 e i dati del Budget 2024, opportunamente riparametrati ai 2/4 di esercizio.

## Conto economico – Ricavi

Importi in €/mgl				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° 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
<b>Valore della Produzione</b>	<b>254.684</b>	<b>267.616</b>	<b>240.732</b>	<b>-12.932</b>	<b>26.884</b>	<b>-4,8</b>	<b>11,2</b>
<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>77.375</b>	<b>99.107</b>	<b>76.381</b>	<b>-21.732</b>	<b>994</b>	<b>-21,9</b>	<b>1,3</b>
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	76.510	88.764	74.706	-12.254	1.804	-13,8	2,4
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	2.119	9.865	1.586	-7.746	533	-78,5	33,6
<i>di cui: contrib. da privati</i>	0	23	8	-23	-8	-100,0	-100,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	272	455	81	-183	191	-40,2	235,8
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-1.526	0	0	-1.526	-1.526	0,0	0,0
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>159.356</b>	<b>153.708</b>	<b>151.073</b>	<b>5.648</b>	<b>8.283</b>	<b>3,7</b>	<b>5,5</b>
Mobilità attiva	149.155	143.006	142.240	6.149	6.915	4,3	4,9
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	91.373	86.267	86.676	5.106	4.697	5,9	5,4
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	30.935	29.855	30.633	1.080	302	3,6	1,0
<i>di cui: File F</i>	26.847	26.884	24.931	-37	1.916	-0,1	7,7
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	1.193	939	732	254	461	27,1	63,0
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	8.054	7.496	6.891	558	1.163	7,4	16,9
Altri proventi e ricavi	954	2.267	1.210	-1.313	-256	-57,9	-21,2
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>5.993</b>	<b>3.219</b>	<b>517</b>	<b>2.774</b>	<b>5.476</b>	<b>86,2</b>	<b>1.059,2</b>
<b>Compartecipazione alla spesa</b>	<b>2.175</b>	<b>2.236</b>	<b>2.261</b>	<b>-61</b>	<b>-86</b>	<b>-2,7</b>	<b>-3,8</b>
<b>Utilizzo contrib. in c/capitale</b>	<b>9.785</b>	<b>9.346</b>	<b>10.500</b>	<b>439</b>	<b>-715</b>	<b>4,7</b>	<b>-6,8</b>
<b>Altri ricavi</b>	<b>985</b>	<b>315</b>	<b>0</b>	<b>670</b>	<b>985</b>	<b>212,7</b>	<b>0,0</b>
Finanziari	0	15	0	-15	0	-100,0	0,0
Straordinari	985	300	0	685	985	228,3	0,0
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>255.669</b>	<b>267.931</b>	<b>240.732</b>	<b>-12.262</b>	<b>14.937</b>	<b>-4,6</b>	<b>6,2</b>

## Conto Economico – Costi

				Scostamento (valore)		Scostamento (%)	
	CNS 2° 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
<b>Costo della produzione</b>	<b>279.164</b>	<b>268.454</b>	<b>279.947</b>	<b>10.710</b>	<b>-783</b>	<b>4,0</b>	<b>-0,3</b>
<b>Consumi di materiali</b>	<b>78.227</b>	<b>70.378</b>	<b>73.661</b>	<b>7.849</b>	<b>4.566</b>	<b>11,2</b>	<b>6,2</b>
<i>consumi di beni sanitari</i>	77.761	69.855	72.854	7.906	4.907	11,3	6,7
<i>consumi di beni economici</i>	466	523	807	-57	-341	-10,9	-42,3
<b>Acquisti di servizi</b>	<b>53.575</b>	<b>51.860</b>	<b>56.629</b>	<b>1.715</b>	<b>-3.054</b>	<b>3,3</b>	<b>-5,4</b>
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	786	624	594	162	192	26,0	32,3
<i>di cui: servizi appaltati non sanitari</i>	25.183	25.388	26.281	-205	-1.098	-0,8	-4,2
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	6.236	6.015	5.679	221	557	3,7	9,8
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	5.986	6.014	5.654	-28	332	-0,5	5,9
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	254	203	178	51	76	25,1	42,7
<i>di cui: utenze</i>	6.904	5.954	8.537	950	-1.633	16,0	-19,1
<i>di cui: altri servizi sanitari</i>	6.427	5.491	6.820	936	-393	17,0	-5,8
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	1.799	2.171	2.886	-372	-1.087	-17,1	-37,7
<b>Manutenzione e riparazione</b>	<b>9.179</b>	<b>9.444</b>	<b>8.478</b>	<b>-265</b>	<b>701</b>	<b>-2,8</b>	<b>8,3</b>
<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>2.030</b>	<b>1.778</b>	<b>1.508</b>	<b>252</b>	<b>522</b>	<b>14,2</b>	<b>34,6</b>
<b>Personale ruolo sanit.</b>	<b>100.559</b>	<b>97.242</b>	<b>97.932</b>	<b>3.317</b>	<b>2.627</b>	<b>3,4</b>	<b>2,7</b>
<b>Personale ruolo prof.le</b>	<b>345</b>	<b>385</b>	<b>363</b>	<b>-40</b>	<b>-18</b>	<b>-10,4</b>	<b>-5,0</b>
<b>Personale ruolo tecnico</b>	<b>4.432</b>	<b>5.532</b>	<b>5.799</b>	<b>-1.100</b>	<b>-1.367</b>	<b>-19,9</b>	<b>-23,6</b>
<b>Personale ruolo socio-sanit. (ex tecnico)</b>	<b>8.793</b>	<b>8.150</b>	<b>8.179</b>	<b>643</b>	<b>614</b>	<b>7,9</b>	<b>7,5</b>
<b>Personale ruolo amm.vo</b>	<b>6.560</b>	<b>6.632</b>	<b>6.645</b>	<b>-72</b>	<b>-85</b>	<b>-1,1</b>	<b>-1,3</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.427</b>	<b>1.432</b>	<b>1.578</b>	<b>-5</b>	<b>-151</b>	<b>-0,3</b>	<b>-9,6</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>10.325</b>	<b>9.886</b>	<b>11.041</b>	<b>439</b>	<b>-716</b>	<b>4,4</b>	<b>-6,5</b>
<b>Accantonamenti</b>	<b>3.712</b>	<b>5.735</b>	<b>8.134</b>	<b>-2.023</b>	<b>-4.422</b>	<b>-35,3</b>	<b>-54,4</b>
<b>Altri oneri</b>	<b>9.627</b>	<b>13.043</b>	<b>8.300</b>	<b>-3.416</b>	<b>1.327</b>	<b>-26,2</b>	<b>16,0</b>
<b>Finanziari</b>	<b>126</b>	<b>164</b>	<b>175</b>	<b>-38</b>	<b>-49</b>	<b>-23,2</b>	<b>-28,0</b>
<b>Straordinari</b>	<b>1.107</b>	<b>4.755</b>	<b>0</b>	<b>-3.648</b>	<b>1.107</b>	<b>-76,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Tributari</b>	<b>8.394</b>	<b>8.124</b>	<b>8.125</b>	<b>270</b>	<b>269</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>288.791</b>	<b>281.497</b>	<b>288.247</b>	<b>7.294</b>	<b>544</b>	<b>2,6</b>	<b>0,2</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-33.122</b>	<b>-13.566</b>	<b>-47.515</b>	<b>-19.556</b>	<b>14.393</b>	<b>144,2</b>	<b>-30,3</b>

## Raccordo "Voci tabella dei ricavi e dei costi totali - Voci Modello CE"

	Voci CE
<b>Valore della Produzione</b>	
<b>Contributi in c/esercizio</b>	
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	A.1.A.1)
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	A.1.A.2)
<i>di cui: extra fondo</i>	A.1.B)
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	A.1.C)
<i>di cui: contrib. da privati</i>	A.1.D)
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	A.3)
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	A.2)
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	
<b>Mobilità attiva</b>	} A.4)
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	
<i>di cui: File F</i>	
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.	
Altri proventi e ricavi	A.9)
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	A.5)
<b>Compartecipazione alla spesa</b>	A.6)
<b>Utilizzo contrib. in c/capitale</b>	A.7)
<b>Altri ricavi</b>	
Finanziari	C.1) + C.2)
Straordinari	E.1)

	Voci CE
<b>Costo della produzione</b>	
<b>Consumi di materiali</b>	
<i>acquisti di beni sanitari</i>	B.1.A)
<i>acquisti di beni economici</i>	B.1.B)
<i>variazione delle rimanenze</i>	B.15)
<b>Acquisti di servizi</b>	B.2)
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	B.2.A.14)
<i>di cui: servizi appaltati</i>	
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	B.2.A.13)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	B.2.A.15)
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	B.2.B.2)
<i>di cui: utenze</i>	B.2.B.1.8); 9); 10)
<i>di cui: altri servizi sanitari e sociosanitari</i>	
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	
Manutenzione e riparazione	B.3)
Godimento beni di terzi	B.4)
Personale ruolo sanit.	B.5)
Personale ruolo prof.le	B.6)
Personale ruolo tecnico	B.7)
Personale ruolo amm.vo	B.8)
Oneri diversi di gestione	B.9)
Ammortamenti	B.10) + B.11)
Accantonamenti	B.14) + B.16)
<b>Altri oneri</b>	
Finanziari	C.3) + C.4)
Straordinari	E.2)
Tributari	Y.1) + Y.2)

### 3. COMMENTO ALLE PRINCIPALI FLUTTUAZIONI RISPETTO AL CE 2023

Il risultato al II trimestre 2024 evidenzia una perdita di €/mgl 33.122 che si contrappone alla perdita del CE 2023, ammontante a €/mgl 13.566.

La tabella che segue, sintetizza le variazioni relative alle principali voci di ricavo e di costo:

	€/mgl
<b>PERDITA AL 30.06.2024</b>	<b>-33.122</b>
<b>PERDITA CNS 2023 (2/4)</b>	<b>-13.566</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-19.556</b>
<b>COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA</b>	<b>-19.556</b>
<b><i>Minori ricavi</i></b>	<b>-23.121</b>
Contributi in c/esercizio	-20.206
Altri proventi e ricavi	-1.313
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.526
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-61
Finanziari	-15
<b><i>Maggiori ricavi</i></b>	<b>10.859</b>
Ricavi per prestazioni sanitarie	6.961
Concorsi, recuperi e rimborsi	2.774
Proventi straordinari	685
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	439
<b><i>Maggiori costi</i></b>	<b>-13.273</b>
Consumi di beni	-7.849
Costi del personale	-2.748
Acquisti di servizi sanitari	-1.291
Ammortamenti	-439
Acquisti di servizi non sanitari	-424
Imposte e tasse d'esercizio	-270
Godimento di beni di terzi	-252
<b><i>Minori costi</i></b>	<b>5.979</b>
Oneri straordinari	3.648
Accantonamenti	2.023
Manutenzione e riparazione	265
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	38
Oneri diversi di gestione	5

#### ANALISI DEI RICAVI

I minori ricavi – per complessivi €/mgl 23.121 – sono conseguenza, per €/mgl 20.206 dei minori contributi, sostanzialmente correlati all'assenza, nel 2024, delle risorse assicurate in sede di Bilancio 2023, per il finanziamento indistinto finalizzato per €/mgl 12.254, per le risorse aggiuntive a copertura LEA per €/mgl 8.035, per la copertura dei maggiori oneri correlati ai pazienti Ucraini per €/mgl 126.

A ciò si aggiunge il minor contributo per progetti finalizzati per €/mgl 228 e il minor utilizzo di fondi per quote inutilizzate relative a contributi di esercizi precedenti per €/mgl 183.

A detti minori contribuiti, si contrappongono i maggiori contribuiti per il servizio di lavorazione plasma – cosiddetta Convenzione Kedrion, €/mgl 569, correlati ai maggiori costi, e un lieve incremento dei contribuiti per l’attuazione dei PNRR, €/mgl 22, a cui si aggiunge un incremento del Contributo extra-fondo per €/mgl 441 a seguito del finanziamento stanziato dall’AIFA per la conduzione dello studio indipendente Metropolis di €/mgl 382.

Si riportano, di seguito, le tabelle di dettaglio:

<b>Descrizione</b>	<b>CNS 2° TRIM. 2024</b>	<b>CNS 2023 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 / CNS '23</b>	<b>CNS '24 / CNS '23</b>
Assegnazione indistinta	8.500	8.500	0	0,0
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0	12.525	-12.525	-100,0
Funzioni - Pronto Soccorso	51.250	51.250	0	0,0
Funzioni - Altro	11.250	11.250	0	0,0
Progetti da DIEF	3.787	3.219	568	17,6
Progetti e finanziamenti vari	1.723	1.951	-228	-11,7
Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	69	-69	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>76.510</b>	<b>88.764</b>	<b>-12.254</b>	<b>-13,8</b>

<b>Descrizione</b>	<b>CNS 2° TRIM. 2024</b>	<b>CNS 2023 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 / CNS '23</b>	<b>CNS '24 / CNS '23</b>
Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	171	-171	-100,0
Contrib. da altri enti dello Stato	194	2	192	9.600,0
Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	44	-44	-100,0
Contrib. da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	1.191	750	441	58,8
Contrib. in c/eserc. da altri Enti	734	712	22	3,1
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) vincolati	0	25	-25	-100,0
Contrib. da Az. Sanit. Pubbl. della Regione (extra fondo) altro	0	126	-126	-100,0
Contrib. Reg. (extra f.do) - Ris. agg.ve da bil. reg. - copertura LEA	0	8.035	-8.035	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>2.119</b>	<b>9.865</b>	<b>-7.746</b>	<b>-78,5</b>

Si rileva, inoltre, la maggiore rettifica del contributo per destinazione a investimenti – €/mgl 1.526 – rappresentativa degli investimenti per i quali, al momento, non è stato individuato uno specifico finanziamento e che, pertanto, sono stati realizzati con mezzi propri, a fronte di esigenze specifiche e/o urgenti ed improrogabili e tenendo conto degli investimenti deliberati e contrattualizzati negli anni precedenti ma completati al 30 giugno 2024. Tutti i nuovi investimenti sono soggetti al rispetto di cui alle prescrizioni previste dalla DGR n.1055 del 27/7/2023, ad oggetto “DGR 412/2023 Punto 8 c) d) e). Disposizioni attuative. Procedure per ottenere l’autorizzazione agli investimenti.

Completa il quadro di analisi, il decremento della voce Altri proventi e ricavi per €/mgl 1.313, dettagliata nella tabella, di seguito riportata, sostanzialmente dovuto alla presenza, nel 2023, sia del ripristino della rettifica del contributo 2022 per l’acquisto di una TAC, successivamente ammessa a finanziamento FESR, sia della rilevazione di esuberanza di accantonamenti di anni precedenti.

In questa voce, risultano inoltre rilevati i proventi di competenza dell’esercizio – €/mgl 65 – correlati alla transazione stragiudiziale sottoscritta con Amtab SpA nel dicembre 2021. I costi di riferimento – €/mgl 65 – sono rilevati tra i servizi non sanitari.

Per completezza informativa, si rappresenta come nel mese di giugno 2024 si sia tenuto un incontro tra l'AOUC Policlinico e AMTAB finalizzato a verificare lo stato di attuazione della transazione medesima.

<b>Altri proventi e ricavi</b>			Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b>	<b>CNS</b>	<b>CNS '24 /</b>	<b>CNS '24 /</b>
	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2023 (2/4)</b>	<b>CNS '23</b>	<b>CNS '23</b>
Altri proventi per servizi	395	24	371	1.545,8
Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. a ril. sanit. erogati ad altri sogg. pubbl.	0	4	-4	-100,0
Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	30	48	-18	-37,5
Sperimentaz. cliniche e farmaci	98	335	-237	-70,7
Altri proventi di natura commerciale	324	313	11	3,5
Attività di Didattica	13	41	-28	-68,3
Altri ricavi e proventi	86	1.502	-1.416	-94,3
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da priv. ed enti	8	0	8	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>954</b>	<b>2.267</b>	<b>-1.313</b>	<b>-57,9</b>

L'incremento della voce Altri proventi per servizi è sostanzialmente dovuta ad una più puntuale contabilizzazione di alcune voci di ricavo – con diversa classificazione che ha interessato anche la voce Ticket – a seguito dell'integrazione, intervenuta ad inizio anno, tra il nostro sistema contabile ed il software di gestione del Centro Unico Prenotazioni.

Di contro, il decremento della voce Sperimentazioni cliniche è dovuto al minor valore complessivo delle sperimentazioni e studi attivati nel semestre rispetto all'esercizio precedente.

Completano il quadro di analisi il decremento della voce Compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) per €/mgl 61, e della voce proventi finanziari per €/mgl 15.

Le due variazioni, per quanto non significative sono dovute alla più puntuale classificazione nel 2024 degli incassi ticket realizzati e alla iscrizione, nel 2023, dei dividendi relativi all'esercizio 2022 deliberati dalla controllata Sanitaservice Policlinico di Bari Srl.

Come precedentemente rappresentato, la variazione della voce Compartecipazione alla spesa sanitaria è correlata all'adozione di una classificazione degli incassi ticket alle voci appropriate realizzata grazie all'analisi di dettaglio svolta sugli incassi intervenuti tramite il canale PagoPA, già avviata a fine 2023.

Per completezza, si rappresenta come l'Assemblea del socio unico abbia destinato l'utile dell'esercizio risultante dal bilancio 2023 della medesima controllata a riserva straordinaria.

I maggiori ricavi – per complessivi €/mgl 10.859 – sono rappresentativi, principalmente dell'incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie – €/mgl 6.961 – dell'incremento della voce concorsi, recuperi e rimborsi per €/mgl 2.774, e dell'aumento dei proventi straordinari – €/mgl 685 – a cui si aggiungono, inoltre, le maggiori quote di sterilizzazione degli ammortamenti per €/mgl 439 – integralmente compensate dalle maggiori quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

L'incremento del valore delle prestazioni sanitarie, è il risultato delle maggiori prestazioni di ricovero e specialistiche, rispettivamente per €/mgl 5.106 ed €/mgl 1.080, e maggiori proventi per ALPI – €/mgl 558 e dalla minore "assistenza farmaceutica" – File F – per €/mgl 37.

Si evidenzia un incremento sostanziale nella mobilità attiva, sia per assistenza ospedaliera con un incremento di 5,9%, sia per assistenza specialista per 3,6%. Tale incremento riguarda sia la mobilità

attiva regionale che extraregionale per quanto riguarda i ricoveri, mentre per la specialistica, l'incremento riguarda esclusivamente la mobilità attiva regionale. Con particolare riferimento ai ricoveri ospedalieri, si registra innanzitutto un aumento della complessità per i reparti di Medicina, accompagnati da un aumento dei volumi di produzione riguardanti i reparti di Cardiochirurgia e Chirurgie speciali.

Completano il quadro di analisi, maggiori proventi per ALPI – €/mgl 558 e maggiori ricavi per prestazioni rese a terzi – per €/mgl 254, legate all'incremento del valore del servizio di Screening a favore dell'A.O. San Carlo di Potenza e alle prestazioni rese nei confronti dell'E.O. Ospedali Galliera di Genova, come di seguito dettagliato.

<b>Descrizione</b>	<b>CNS 2° TRIM. 2024</b>	<b>CNS 2023 (2/4)</b>	<i>Scostamento</i> <i>(valore)</i>	<i>Scostamento</i> <i>(%)</i>
			<b>CNS '24 / CNS '23</b>	<b>CNS '24 / CNS '23</b>
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Az. Sanit. Reg. non sogg. a comp.	805	675	130	19,3
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	7	7	0	0,0
Altre prest. Sanit. e sociosanit. non soggette a compens. - Extrareg.	381	257	124	48,2
<b>TOTALE</b>	<b>1.193</b>	<b>939</b>	<b>254</b>	<b>27,1</b>

Si noti inoltre che, il File F, comprende la richiesta di rimborso per due somministrazioni del farmaco Zolgensma, in particolare, una di queste, afferisce all'erogazione in forza di autorizzazione regionale Prot. N. 0170001/2024 del 05/04/2024 per il trattamento sanitario per motivi umanitari, concessa per un piccolo paziente palestinese. Ove tale richiesta di rimborso, venga successivamente negata, il relativo credito verrà, comunque, garantito con l'iscrizione del credito nel Bilancio Autonomo FSR in ossequio all'art. 5 legge regionale n. 18 del 02/07/2008.

Tra i maggiori ricavi si evidenzia, inoltre, la voce Concorsi recuperi e rimborsi per €/mgl 2.774, il cui incremento è dovuto principalmente all'iscrizione dei crediti verso Università degli Studi di Bari per €/mgl 4.837 spettanti per il rimborso dei consumi energetici, fornitura AQP e manutenzione impianti sostenuti nel periodo 01/01/2022-31/01/2023 sui padiglioni di proprietà dell'Università. 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 D.G.R: n. 50 del 23.01.2018. Conseguentemente, si darà avvio all'attività di recupero nei confronti dell'Ente.

La voce include ovviamente anche la quota di canone a carico dell'Università, relativa al Global Service per il II trimestre 2024, per un valore di €/mgl 309.

Si sottolinea, inoltre, l'assenza della rilevazione della quota di *pay-back* per farmaci e dispositivi medici, come da linee guida regionali, che invece era stata riconosciuta nel Bilancio 2023, per complessivi €/mgl 1.547.

In considerazione della recentissima giurisprudenza – Sentenza della Suprema Corte Costituzionale n.140 del 22/07/2024 – che ha dichiarato non fondate, quanto al quadriennio 2015-2018, le questioni di legittimità costituzionale dell'art.9-ter del decreto-legge 19 giugno 2015, n.78, si ritiene probabile, nel corso del 2024, il riconoscimento di una quota di *pay-back* ancorché, al momento, non quantificabile.

Completa il quadro di analisi, il minore rimborso da parte del Fondo AIFA 5% per l'impiego dei cosiddetti farmaci orfani – €/mgl 150.

<b>Descrizione</b>	<b>CNS 2° TRIM. 2024</b>	<b>CNS 2023 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 / CNS '23</b>	<b>CNS '24 / CNS '23</b>
Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	105	198	-93	-47,0
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	149	155	-6	-3,9
Altri rimborsi e recuperi	108	96	12	12,5
Rimborsi assicurativi	0	4	-4	-100,0
Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs	0	2	-2	-100,0
Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	0	8	-8	-100,0
Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	63	100	-37	-37,0
Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	5.568	949	4.619	486,7
Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	0	150	-150	-100,0
Pay-back per superamento del tetto della spesa farm. ospedaliera	0	1.110	-1.110	-100,0
Ulteriore Pay-back	0	447	-447	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>5.993</b>	<b>3.219</b>	<b>2.774</b>	<b>86,2</b>

Infine, si evidenziano maggiori proventi straordinari per €/mgl 685 come dettagliato nella tabella di seguito.

<b>Descrizione</b>	<b>CNS 2° TRIM. 2024</b>	<b>CNS 2023 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 / CNS '23</b>	<b>CNS '24 / CNS '23</b>
Sopravv. attive relative al personale	39	8	31	387,5
Sopravv. attive relative ad acq. di beni e serv	456	173	283	163,6
Insussist. attive relative al personale	13	117	-104	-88,9
Insussist. attive rel. ad acq. di beni e servizi	477	2	475	23.750,0
<b>TOTALE</b>	<b>985</b>	<b>300</b>	<b>685</b>	<b>228,3</b>

L'incremento delle insussistenze e sopravvenienze attive è principalmente dovuto al rilascio dell'eccedenza di un accantonamento per TARI relativa all'anno 2014 – 476 €/mgl.

## ANALISI DEI COSTI

I maggiori costi al II trimestre 2024, per un valore complessivo di €/mgl 13.273, derivano in maniera significativa da maggior consumo di beni per €/mgl 7.849, da maggiori costi del personale per €/mgl 2.748, oltre che da maggiori costi per acquisti di servizi sanitari e non sanitari rispettivamente per €/mgl 1.291 e €/mgl 424.

A dette voci, rispetto al Bilancio 2023, si aggiungono inoltre ammortamenti per €/mgl 439, imposte e tasse di esercizio per €/mgl 270 e maggiori costi di godimento di beni terzi per €/mgl 252.

## Consumi di materiali (Costo del venduto)

Scostamento (valore) Scostamento (%)

	CNS 2° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / CNS '23
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>77.762</b>	<b>69.855</b>	<b>7.907</b>	<b>11,3</b>
• Farmaci ATC	38.426	34.355	4.071	11,8
• Farmaci protocollo HCV	343	260	83	31,9
• Ossigeno ed altri gas medicali	1.104	1.122	-18	-1,6
• Emoderivati	0	11	-11	-100,0
• Prodotti dietetici	32	37	-5	-13,5
• Sieri e vaccini	241	154	87	56,5
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	9.384	8.712	672	7,7
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	714	538	176	32,7
• Dispositivi medici	16.504	15.081	1.423	9,4
• Protesi impiantabili	9.042	7.858	1.184	15,1
• Mat. per emodialisi	705	732	-27	-3,7
• Dispositivi di protez. individ.	392	343	49	14,3
• Sacche di sangue	378	376	2	0,5
• Altri beni sanitari	497	276	221	80,1
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>466</b>	<b>523</b>	<b>-57</b>	<b>-10,9</b>
• Prodotti alimentari	0	0	0	0,0
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	2	3	-1	-33,3
• Combust., carbur., lubrif. uso riscaldam. e cucine	0	0	0	0,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	44	56	-12	-21,4
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	257	219	38	17,4
• Materiali per la manutenzione	6	20	-14	-70,0
• Altri beni non sanitari	157	225	-68	-30,2
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>78.228</b>	<b>70.378</b>	<b>7.850</b>	<b>11,2</b>

Il maggior costo per consumo di beni per complessivi €/mgl 7.850, è riconducibile principalmente ad un aumento del consumo di beni sanitari dell'11,3% rispetto al 2023, per complessivi €/mgl 7.907; tale incremento è in gran parte legato al maggior consumo di farmaci per €/mgl 4.312, di dispositivi medici e protesi rispettivamente per €/mgl 1.423 e €/mgl 1.184, oltre che all'incremento dei materiali diagnostici per circa €/mgl 672.

A dette voci si contrappone una lieve flessione del consumo di beni non sanitari per €/mgl 57, derivanti da minori consumi di materiali per la manutenzione ed altri beni non sanitari, rispettivamente per €/mgl 14 e €/mgl 68, parzialmente compensati da un aumento dei costi di cancelleria, stampanti e supporti informatici.

Con riferimento alla spesa relativa all' acquisto diretto dei farmaci – incluso vaccini e innovativi e farmaci acquistati con finanziamenti dedicati – si evidenzia un aumento al 30 giugno 2024 rispetto al 2023 pari a €/mgl 1.936 da attribuire ai seguenti aumenti:

- €/mg 1.106.151 (+43.56%) per l' ATC M09A dovuto a 2 somministrazioni del farmaco Zolgensma (nel 2023 era stato effettuato 1 solo trattamento) oltre allo Spinraza, sempre per il trattamento della malattia rara SMA; nel 2024 infatti, è stato effettuato un trattamento con il farmaco Zolgensma per motivi umanitari nei confronti di un paziente pediatrico proveniente dalla Palestina ed affetto da SMA di tipo I. Trattandosi di ricovero a carattere umanitario ed 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. n. 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, seppur non in regola con il permesso di soggiorno, al SSN. La regione, facendo seguito a detta nota, ha autorizzato con nota prot. n.0170001/2024 il Policlinico di Bari a procedere alla completa e necessaria assistenza sanitaria nei confronti del paziente, al fine di garantire la tempestiva e completa assistenza sanitaria.

- € 1.286.847 per gli antitumorali conseguente ad un aumento del n° preparazioni antitumorali (19.861 vs 17.487) + 2.374 (+13,58%);
- € 237.404 (+32,44%) per la classe degli antimicotici (J02A) a fronte di una spesa sovrapponibile per gli antibiotici (J01 +1.65%)
- € 171.347 (+2,74%) per l'ATC L04A (immunosoppressori) da attribuire all'acquisizione del ravulizumab (€ 266.357) ed all'aumento dell'ocrelizumab (circa + € 57.357) ed all'approvvigionamento del risankizumab (82.074 €) e del vedolizumab (€ 13.722) oltre all'aumento del basiliximab (+€ 31.999) per i trapianti a fronte di una riduzione del natalizumab per circa 142.301 €;
- circa € 91.385 (+20,14%) per l'ATC B05B da attribuire principalmente alle soluzioni elettrolitiche di potassio cloruro ed alla carenza delle soluzioni fisiologiche con conseguente acquisizione a prezzi più elevati;
- di € 81.955 (+33,39%) per l'ATC N01A da attribuire al rilevante aumento (da 9 a 13 volte il precedente) del prezzo del remifentanil (prezzo nuova aggiudicazione del 5mg 27 € a fronte del precedente pari ad € 2/fl e prezzo nuova aggiudicazione del 2 mg pari a 9 € a fronte di 1 € a fiala);
- di € 77.747 per l'ATC J05 da attribuire al Veklury (per il Covid) che fino a novembre 2023 è stato fornito gratuitamente;
- di € 59.543 per l'ATC V08A (+16,18%) (mezzi di contrasto iodati) a fronte di una riduzione delle altre classi di mezzi di contrasto (V08B, V08D e V08C), da attribuire all'acquisizione del generico per il gadobutrolo, con una quasi totale compensazione per la classe totale V08 (+€ 12.947 , ossia +2,42%);
- di € 50.005 (+22,07%) per l'ATC B05A da attribuire all'aumento del consumo del PPS, Octaplas e Plasmasafe;
- di € 46.798 (+11,76%) per l'ATC B05D da attribuire all'aumento delle soluzioni per dialisi peritoneale;
- di € 62.444 (+34,89% per l'ATC J07 (Vaccini);
- di € 22.739 (+8,11%) per l'ATC M03A (miorilassanti ad azione periferica) da attribuire quasi tutto alla tossina botulinica;
- di € 19.250 per l'ATC R06A (+137,21%) (antistaminici per uso sistemico) da attribuire quasi tutto (€18.757, ossia il + 147,33%) alla clorfenamina che, carente in Italia, è stata importata dall'estero;
- di € 18.063 (+28,65%) per l'ATC N06A (Antidepressivi) da attribuire tutto all'esketamina;
- di € 11.304 (+44,84%) per l'ATC H05B (sostanze antiparatiroidiche) da attribuire quasi tutto all'etelcalcetide.

Di contro, si rilevano le seguenti riduzioni:

- € 270.414 per l'ATC S01 (-12,58%), nella quale l'aumento delle altre classi terapeutiche (antiinfiammatori S01 B o dei midriatici e cicloplegici S01F) è stato azzerato dalla rilevante diminuzione (-€ 314.025, il -18,49%) della spesa relativa all'ATC S01L (Sostanze contro le malattie vascolari oculari) da attribuire all'allestimento nel laboratorio di galenica della Farmacia del bevacizumab intravitreale;
- € 312.489 (-16,84%) per l'ATC A16A (farmaci per le malattie metaboliche);
- € 364.528 (-24,80%) per l'ATC B02B (vitamina K ed altri emostatici);
- € 196.091 (-69,09%) per l'ATC N07X (altri farmaci del sistema nervoso) da attribuire ad un minor utilizzo del patisiran;
- € 158.598 (-30,96%) per l'ATC V09 (radiofarmaci).

L'analisi della spesa farmaceutica rispetto al tetto di spesa assegnato con DGR 848/2024, riparametrato al I semestre 2024, evidenzia una maggiore spesa di €/mgl 2.133, tuttavia, decurtando dalla spesa totale per i primi 6 mesi dell'anno quella per i farmaci acquisiti con finanziamenti specifici e quella relativa al trattamento con terapia genica per motivi umanitari, rispettivamente per €/mgl 695 ed €/mgl 1.361 – per un valore complessivo di €/mgl 2.056 –, la maggiore spesa si riduce a €/mgl 77.

A tal riguardo, si enfatizza da un lato la scadenza dell'innovatività dello Zolgensma avvenuta in data 13/3/2024 e il trattamento già effettuato per n.2 pazienti per una spesa totale pari ad € 2.721.490 che rientra nel tetto e, dall'altro, quella dell'antibiotico Fectroja (€ 200.025,25 nei primi 6 mesi) scaduta il 24/06/2024 oltre all'aumento del n° trapianti che si associa ad un contestuale aumento della spesa per i farmaci specifici (soluzioni per la conservazione degli organi e farmaci immunosoppressori) e dei trattamenti dei pazienti oncologici.

I maggiori costi del personale per complessivi €/mgl 2.748, sono sostanzialmente dovuti all'applicazione del nuovo contratto della Dirigenza sanitaria e della indennità di vacanza contrattuale per il personale del ruolo sanitario per complessivi €/mgl 3.317 (+ 3.4%).

L'analisi volta a verificare il rispetto del vincolo relativo alla spesa del personale al II trimestre 2024 con riferimento al limite del corrispondente ammontare della spesa 2004, decurtato dell'1,4% ha evidenziato il rispetto del limite.

La tabella di seguito riportata, finalizzata alla verifica del citato limite, è stata elaborata secondo la metodologia indicata nella 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 e 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 "salvo ulteriori aggiornamenti contrattuali".

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

La tabella che segue dettaglia la voce in analisi:

<b>I Semestre 2024</b>	
<b>Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.</b>	<b>104.886.500</b>
(+) Aggiornamenti contrattuali da Fabbisogno 2022-2024 con incremento 3%	28.675.905
<b>Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali</b>	<b>133.562.405</b>
<b>Costo del personale effettivo</b>	
(+) Personale ospedaliero fisse+accessorie	129.526.073
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	5.365.098
(+) Mensa (netto)	931.871
(-) Personale categorie protette	(2.165.405)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(83.080)
(-) Emodialisi notturna e peritoniale	(137.059)
(-) Trasporto neonatale - STEN	(190.465)
(-) Telemedicina - prestazioni agg.tive/personale autonomo	(137.050)
(-) Banca regionale del Sangue	(66.965)
(-) Progetto Respiro	(7.781)
(-) Personale Borsista - Pnrr/fondi privati	(209.507)
(-) Incentivi ufficio legale	(18.676)
(-) Personale assegnato alla sezione detenuti	(118.383)
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE</b>	<b>132.688.671</b>
<b>MINORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO</b>	<b>(873.734)</b>

Anche l'analisi finalizzata alla verifica del rispetto del vincolo previsto per la spesa del personale a tempo determinato su posto vacante, evidenzia il rispetto di detto vincolo, come dettagliato dalla tabella che segue.

**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	626.461,67	159.183,91	53.249,24	18.042,10	856.936,92
03 - RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	101.793,60	25.865,75	8.652,46	2.931,66	139.243,47
05 - ART.103 (DISAGIO)	37.322,85	9.483,74	3.172,44		49.979,03
27 - ART.102 (INCARICHI-IND.PROF.)	1.704,12	433,02	144,85	49,08	2.331,07
<b>Totale</b>	<b>767.282,24</b>	<b>194.966,42</b>	<b>65.218,99</b>	<b>21.022,83</b>	<b>1.048.490,48</b>

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

**Residuo (trend al 31/12/2024) 2.239.226,38**

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
	TECNICO	4
<i>Totale COMPARTO</i>		<i>5</i>
DIRIGENZA	AMMINISTRATIVA	2
	SANITARIA	4
	PROFESSIONALE	1
	MEDICA	25
<i>Totale DIRIGENZA</i>		<i>32</i>
<i>Totale complessivo</i>		<i>37</i>

L'incremento del costo per l'acquisto di servizi sanitari è riconducibile in gran parte all'aumento dei costi per spese di trapianto €/mgl 162, correlato all'aumento della produzione della cardiocirurgia, a cui si aggiungono maggiori oneri relativi al servizio lavorazione plasma €/mgl 572 e alla fornitura in global service di kit per lo svolgimento dello screening obbligatorio sulle malattie metaboliche ereditarie €/mgl 423, questi ultimi, integralmente compensati dai relativi contributi regionali e ricavi per i servizi resi in favore della Regione Basilicata in relazione allo screening neonatale allargato.

**Rimborsi, assegni e contributi**

Descrizione	CNS 2° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / CNS '23
Rimborsi per spese di trapianto	280	118	162	137,3
Contributi ad enti	120	120	0	0,0
Rimb.assegni e cont.v/Asl-Ao-Ircss-Pol. Reg.	99	99	0	0,0
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	287	287	0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>786</b>	<b>624</b>	<b>162</b>	<b>26,0</b>

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

	CNS 2° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / CNS '23
Consulenze sanit. da privato (prestaz. agg.ve)	421	547	-126	-23,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.242	5.242	0	0,0
Tirocinanti e borsisti	195	83	112	134,9
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	128	142	-14	-9,9
<b>TOTALE</b>	<b>5.986</b>	<b>6.014</b>	<b>-28</b>	<b>-0,5</b>

			Scostamento	Scostamento
	CNS	CNS	(valore)	(%)
	2° TRIM. 2024	2023 (2/4)	CNS '24 /	CNS '24 /
			CNS '23	CNS '23
Trasporti sanitari	229	223	6	2,7
Serv. san. appaltati in service o global service	1.021	598	423	70,7
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	249	269	-20	-7,4
Visite spec. e esami diagn. da privato	34	30	4	13,3
Altri servizi sanitari da pubblico	802	798	4	0,5
Altri servizi sanitari da privato	305	358	-53	-14,8
Servizio di lavorazione plasma	3.787	3.215	572	17,8
<b>TOTALE</b>	<b>6.427</b>	<b>5.491</b>	<b>936</b>	<b>17,0</b>

In riferimento alla voce "Indennità a personale Universitario-area sanitaria", il costo al II trimestre 2024 è stato prudenzialmente adeguato al consuntivo 2023, a causa dell'incertezza del dato ricevuto dall'Area competente, dato che evidenziava una riduzione del costo rispetto al 2023.

Come si evince dalle tabelle che seguono, anche la voce "Acquisto di servizi non sanitari" registra un incremento dei costi per complessivi €/mgl 1.424. Tale importo è il risultato degli scostamenti in aumento e in riduzione di alcuni servizi, come illustrato dalle tabelle di seguito riportate.

Descrizione			Scostamento	Scostamento
	CNS	CNS	(valore)	(%)
	2° TRIM. 2024	2023 (2/4)	CNS '24 /	CNS '24 /
			CNS '23	CNS '23
Lavanderia	2.178	2.063	115	5,6
Pulizia	5.060	5.351	-291	-5,4
Mensa dipendenti	1.037	992	45	4,5
Mensa degenti	2.819	2.862	-43	-1,5
Conduzione caldaie e Produzione calore	4.039	3.532	507	14,4
Assistenza hardware e software	847	719	128	17,8
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.292	1.440	-148	-10,3
Servizi di Logistica	752	769	-17	-2,2
Vigilanza	2.465	2.782	-317	-11,4
Disinfestazione e Derattizzazione	6	5	1	20,0
Gestione Archivi	365	343	22	6,4
Servizio di Portierato e Ausiliariato	4.256	4.367	-111	-2,5
Manutenzione del verde	67	163	-96	-58,9
<b>TOTALE</b>	<b>25.183</b>	<b>25.388</b>	<b>-205</b>	<b>-0,8</b>

			Scostamento	Scostamento
	CNS	CNS	(valore)	(%)
	2° TRIM. 2024	2023 (2/4)	CNS '24 /	CNS '24 /
			CNS '23	CNS '23
Consulenze non sanit. da privato	92	108	-16	-14,8
Indennità a personale universitario - area non sanitaria	123	66	57	86,4
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	39	29	10	34,5
<b>TOTALE</b>	<b>254</b>	<b>203</b>	<b>51</b>	<b>25,1</b>

Descrizione			Scostamento	Scostamento
	CNS	CNS	(valore)	(%)
	2° TRIM. 2024	2023 (2/4)	CNS '24 /	CNS '24 /
			CNS '23	CNS '23
Energia elettrica	6.317	5.412	905	16,7
Acqua e Fogna	423	384	39	10,2
Telefono	164	158	6	3,8
<b>TOTALE</b>	<b>6.904</b>	<b>5.954</b>	<b>950</b>	<b>16,0</b>

<b>Altri servizi non sanitari</b>			Scostamento	Scostamento
	CNS	CNS	(valore)	(%)
	2° TRIM. 2024	2023 (2/4)	CNS '24 / CNS '23	CNS '24 / CNS '23
Costi di formazione	51	78	-27	-34,6
Trasporti non sanitari	17	16	1	6,3
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	13	13	0	0,0
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	20	55	-35	-63,6
Spese bancarie e postali	108	147	-39	-26,5
Premi di assicurazione	125	102	23	22,5
Altri servizi non sanitari	1.465	1.760	-295	-16,8
<b>TOTALE</b>	<b>1.799</b>	<b>2.171</b>	<b>-372</b>	<b>-17,1</b>

In particolare, si registra una flessione nella componente Servizi appaltati non sanitari rispetto al 2023 per €/mgl 205 (-0.8%), flessione sulla quale sono in corso alcuni approfondimenti.

A tal proposito si rilevano minori costi di Pulizia – €/mgl 291 – e Portierato e Ausiliario – €/mgl 111 – riconducibili alla potenziale incompleta rendicontazione dell’attività in regime di extra-canone svolta nel corso del I semestre 2024.

La riduzione dei costi di Vigilanza – €/mgl 317 – è correlata alla rimodulazione del servizio che era stato potenziato durante l’emergenza pandemica.

La riduzione della voce “Raccolta e smaltimento rifiuti tossici e nocivi” per €/mgl 148, è conseguenza dell’effetto di maggiori costi stimati come fatture da ricevere al 31/12/2023, mentre i minori costi per €/mgl 43 relativamente alla mensa degenti, sono legati all’aggiudicazione della nuova gara con il fornitore Ladisa, con cui si registra un risparmio rispetto al precedente contratto.

Di contro, si registra un importante aumento dei costi relativi alla voce “Utenze” per €/mgl 950, quasi integralmente imputabile all’energia elettrica pari ad €/mgl 905 (+ 16.7%).

A partire dal 01/02/2023 il Multiservizio Tecnologico, in cui sono confluiti i costi relativi ai vettori energetici, alla manutenzione ordinaria e straordinaria impiantistica, è stato affidato alla Ditta EDISON FACILITY SOLUTIONS S.p.a.

I principali scostamenti tra i costi maturati nel primo semestre 2024 rispetto a quelli di competenza dello stesso periodo del 2023, si registrano infatti sui conti “Energia elettrica” e “Conduzione caldaie”; tale fenomeno è giustificato dal fatto che, a partire dal 01/02/2024 è stata riconosciuto all’appaltatore la revisione dei prezzi con un incremento medio del 15% a seguito dell’aumento dei costi delle materie prime.

Completano il quadro d’analisi relativamente a maggiori costi sostenuti al II trimestre 2024, i maggiori ammortamenti per €/mgl 439, integralmente compensati dalle maggiori sterilizzazioni, maggiori Imposte e tasse di esercizio per €/mgl 270 in linea con i maggiori costi del personale e l’aumento della voce “Godimento di beni terzi” €/mgl 252 derivante da un incremento dei canoni di noleggio per attrezzature tecnico sanitarie.

I minori costi per complessivi €/mgl 5.979, sono principalmente legati alla riduzione di Oneri straordinari per €/mgl 3.648, oltre che da minori accantonamenti che si riducono in maniera significativa rispetto al 2023 per €/mgl 2.023.

La tabella che segue mostra nel dettaglio la composizione delle voci straordinarie, evidenziando un importante scostamento sulla voce “Sopravvenienze e insussistenze passive relative all’acquisto di beni e servizi” per €/mgl 3.827 (-86.7%); tale differenza rispetto al 2023 è significativamente influenzata – €/mgl 4.957 – dall’allineamento contabile del valore dei beni mobili alle risultanze dell’inventario fisico dei medesimi beni e ai dati aggiornati della procedura cespiti, oltre che

dall'effetto della insussistenza dei crediti relativi ad alcuni progetti, rilevata su specifica disposizione regionale.

<b>Oneri straordinari</b>			Scostamento	Scostamento
	CNS 2° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	(valore) CNS '24 / CNS '23	(%) CNS '24 / CNS '23
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	29	58	-29	-50,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale dipendente	489	285	204	71,6
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	585	4.412	-3.827	-86,7
Altri oneri straordinari	4	0	4	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>1.107</b>	<b>4.755</b>	<b>-3.648</b>	<b>-76,7</b>

I minori accantonamenti per complessivi €/mgl 2.023, sono sostanzialmente dovuti a:

- accantonamento nel 2023 di "Altri oneri" per €/mgl 2.604, per far fronte alle richieste di revisione prezzi, concernenti lavori su diversi padiglioni ospedalieri;
- minori accantonamenti in relazione a vertenze giudiziarie e contenzioso per €/mgl 527 (-50.1%). Si rinvia a quanto precedentemente illustrato circa i criteri quantificazione dei fondi rischi adottati dalla Struttura competente;
- maggior accantonamento per €/mgl 329 (+46%), relativo a quote inutilizzate contributi in c/esercizio;
- maggiore accantonamento per rinnovi contrattuali dirigenza e comparto, rispettivamente pari a €/mgl -462 e €/mgl 1.287, rilevati coerentemente con le indicazioni fornite dalla GSA regionale.

<b>Accantonamenti</b>			Scostamento	Scostamento
	CNS 2° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	(valore) CNS '24 / CNS '23	(%) CNS '24 / CNS '23
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li dirigenza	782	1.244	-462	-37,1
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li comparto	1.287	0	1.287	0,0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	524	1.051	-527	-50,1
Acc.to f.do svalut. crediti	0	46	-46	-100,0
Acc.to f.do interessi di mora	75	75	0	0,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.044	715	329	46,0
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	2.604	-2.604	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>3.712</b>	<b>5.735</b>	<b>-2.023</b>	<b>-35,3</b>

In relazione al decremento del costo per la manutenzione sugli impianti e macchinari, si registra una riduzione complessiva di €/mgl 265, principalmente legata alla riduzione delle voci di "Manutenzione ordinaria su attrezzature tecnico scientifiche sanitarie" €/mgl 193 (-5.7%) e "Manutenzione ordinaria sugli immobili e le loro pertinenze" €/mgl 107. Le ragioni di tali riduzioni sono riconducibili innanzitutto alla scadenza di alcuni contratti di manutenzione con le ditte fornitrici di attrezzature per i quali non si è ancora proceduto al rinnovo, oltre che un'effettiva riduzione degli interventi di manutenzione.

<b>Manutenzione e riparazione</b>			Scostamento	Scostamento
	CNS 2° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	(valore) CNS '24 / CNS '23	(%) CNS '24 / CNS '23
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	2.093	2.200	-107	-4,9
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	3.801	3.711	90	2,4
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	69	103	-34	-33,0
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	3.216	3.409	-193	-5,7
Manut. ordin. su mobili e arredi	0	21	-21	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>9.179</b>	<b>9.444</b>	<b>-265</b>	<b>-2,8</b>

Completano l'analisi dei minori costi sostenuti rispetto al 2023, la riduzione per complessivi €/mgl 38 della voce "Interessi passivi ed altri oneri finanziari", sostanzialmente riconducibile al mancato utilizzo di anticipazioni di cassa al 30 giugno 2024 e la riduzione degli "Oneri diversi di gestione" per complessivi €/mgl 5, dettagliata nella tabella di seguito riportata.

<b>Oneri diversi di gestione</b>	CNS 2° TRIM. 2024	CNS 2023 (2/4)	Scostamento	Scostamento
			(valore) CNS '24 / CNS '23	(%) CNS '24 / CNS '23
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	414	414	0	0,0
Onorari e spese legali	198	195	3	1,5
Imposte, tasse e tributi	723	746	-23	-3,1
Altri oneri diversi di gestione	92	77	15	19,5
<b>TOTALE</b>	<b>1.427</b>	<b>1.432</b>	<b>-5</b>	<b>-0,3</b>

#### 4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 30 GIUGNO 2024 RISPETTO AL BUDGET 2024

La tabella di seguito riportata, evidenzia le variazioni del risultato al II trimestre 2024 rispetto a quanto previsto con il Budget 2024: la perdita conseguita risulta complessivamente più bassa di €/mgl 14.393 rispetto a quanto preventivato in sede di Budget 2024.

	€/mgl
<b>PERDITA AL 30.06.2024</b>	<b>-33.122</b>
<b>PERDITA BDG 2024 (2/4)</b>	<b>-47.515</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>14.393</b>
<b>COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA</b>	<b>14.393</b>
<b><i>Minori ricavi</i></b>	<b>-2.583</b>
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.526
Utilizzo contrib. in c/capitale	-715
Altri ricavi e proventi	-256
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-86
<b><i>Maggiori ricavi</i></b>	<b>17.520</b>
Ricavi per prestazioni sanitarie	8.539
Concorsi, recuperi e rimborsi	5.476
Contributi in c/esercizio	2.520
Proventi straordinari	985
<b><i>Maggiori costi</i></b>	<b>-9.624</b>
Consumi di beni	-4.566
Costi del personale	-1.771
Oneri straordinari	-1.107
Manutenzione e riparazione	-701
Acquisti di servizi sanitari	-688
Godimento di beni di terzi	-522
Imposte e tasse d'esercizio	-269
<b><i>Minori costi</i></b>	<b>9.080</b>
Accantonamenti	4.422
Acquisti di servizi non sanitari	3.742
Ammortamenti	716
Oneri diversi di gestione	151
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	49

#### ANALISI DEI RICAVI

I minori ricavi, per complessivi €/mgl 2.583, derivano principalmente dalla rettifica del contributo per destinazione a investimenti €/mgl 1.526 – valorizzata a zero nel conto economico previsionale in attuazione delle disposizioni regionali –, dal minor utilizzo di contributi in c/capitale per sterilizzazione degli ammortamenti – €/mgl 715 –, pienamente compensati dalle minori quote di ammortamento addebitate al conto economico di periodo, – e minori Altri ricavi e proventi per complessivi €/mgl 256, come dettagliati nella tabella di seguito riportata.

Completa l'analisi una minore Compartecipazione alla spesa (ticket) per €/mgl 86.

<b>Altri proventi e ricavi</b>			Scostamento	Scostamento
	CNS	BDG	(valore)	(%)
<b>Descrizione</b>	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>
Altri proventi per servizi	395	25	370	1.480,0
Ricavi per prestaz. sanit. e sociosanit. a ril. sanit. erogati ad altri sogg. pubbl.	0	1	-1	-100,0
Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	30	45	-15	-33,3
Sperimentaz. cliniche e farmaci	98	220	-122	-55,5
Altri proventi di natura commerciale	324	279	45	16,1
Attività di Didattica	13	47	-34	-72,3
Altri ricavi e proventi	86	593	-507	-85,5
Rimb. e recup. per trasp. di Organi, plasma, sangue-da priv. ed enti	8	0	8	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>954</b>	<b>1.210</b>	<b>-256</b>	<b>-21,2</b>

L'incremento della voce Altri proventi per servizi è dovuta a una più puntuale contabilizzazione di alcune voci di ricavo a seguito dell'integrazione, intervenuta ad inizio anno, tra il nostro sistema contabile ed il software di gestione del Centro Unico Prenotazioni.

I maggiori ricavi rilevati al II trimestre 2024, rispetto al dato di Budget 2024, ammontano complessivamente a €/mgl 17.520, rappresentati per €/mgl 8.539 da maggiori Ricavi per prestazioni sanitarie, per €/mgl 5.476 da maggiori Concorsi, recuperi e rimborsi, per €/mgl 2.520 da maggiori Contributi in c/esercizio, e da maggiori Proventi straordinari per €/mgl 985.

Le maggiori Prestazioni sanitarie sono rappresentative per €/mgl 6.915, dell'incremento della mobilità attiva rispetto a quella prevista in fase di budget, dovuta a maggiori prestazioni ospedaliere e specialistiche, rispettivamente per €/mgl 4.697 e €/mgl 302, al quale si associa anche il significativo incremento dell'assistenza farmaceutica per €/mgl 1.916.

Completano l'analisi, l'incremento dei ricavi per attività Intramoenia per €/mgl 1.163 e l'incremento per prestazioni non in mobilità per €/mgl 461, derivante da una puntuale rilevazione delle prestazioni sanitarie erogate ad Aziende Sanitarie della Regione e dal potenziamento del servizio di Screening a favore dell'A.O. San Carlo di Potenza e alle prestazioni rese nei confronti dell'E.O. Ospedali Galliera di Genova, come di seguito dettagliato:

<b>Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi</b>			Scostamento	Scostamento
	CNS	BDG	(valore)	(%)
<b>Descrizione</b>	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Az. Sanit. Reg. non sogg. a comp.	805	406	399	98,3
Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	7	11	-4	-36,4
Altre prest. Sanit. e sociosanit. - Sogg. Pubbl. Extrareg.	0	36	-36	-100,0
Altre prest. Sanit. e sociosanit. non soggette a compens. - Extrareg.	381	279	102	36,6
<b>TOTALE</b>	<b>1.193</b>	<b>732</b>	<b>461</b>	<b>63,0</b>

La voce Concorsi, recuperi e rimborsi presenta un incremento dei ricavi per complessivi €/mgl 5.476, in conseguenza dell'iscrizione dei crediti verso Università degli Studi di Bari per €/mgl 4.837 spettanti per il rimborso dei consumi energetici, fornitura AQP e manutenzione impianti sostenuti nel periodo 01/01/2022-31/01/2023, a cui si aggiungono i rimborsi energetici per il II trimestre 2024 per €/mgl 309, e la mancata previsione del rimborso dei costi sostenuti per l'acquisto dei cosiddetti farmaci orfani finanziati dal fondo AIFA 5% – €/mgl 422 –, entrambe prudenzialmente non rilevate in sede di bilancio di previsione economica 2024.

<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	105	205	-100	-48,8
Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	149	147	2	1,4
Altri rimborsi e recuperi	108	79	29	36,7
Rimborsi assicurativi	0	6	-6	-100,0
Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs	0	2	-2	-100,0
Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	0	8	-8	-100,0
Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	63	70	-7	-10,0
Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	5.568	0	5.568	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>5.993</b>	<b>517</b>	<b>5.476</b>	<b>1.059,2</b>

Relativamente ai maggiori Contributi in c/esercizio, dettagliati nella tabelle che seguono, si evidenzia come tale variazione sia diretta conseguenza dell'incremento, rispetto a quanto indicato dalla Regione nelle linee guida per la predisposizione del bilancio di previsione economica 2024, dell'assegnazione per le cosiddette Funzioni Non Tariffate riconosciute dalla Regione per il 2023 e provvisoriamente confermate al II trimestre 2024, per un importo complessivo di €/mgl 3.850. A queste, si aggiungono i maggiori contributi maturati in relazione all'avanzamento dei progetti in conto esercizio finanziati dal PNRR, per €/mgl 598, prudenzialmente non rilevati in sede di predisposizione del conto economico di previsione 2024.

Si rileva, inoltre, il mancato riconoscimento al II trimestre 2024, secondo disposizioni regionali, della quota di Finanziamento indistinto assicurato in sede di redazione di previsionale per €/mgl 1.210 e la riduzione dei contributi per progetti e finanziamenti vari per €/mgl 996.

Completano il quadro di analisi dei contributi, un incremento degli utilizzi dei contributi accantonati in anni precedenti per €/mgl 191 e una ancor meno significativa riduzione dei contributi da privati per €/mgl 8.

<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Assegnazione indistinta	8.500	8.500	0	0,0
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0	1.210	-1.210	-100,0
Funzioni - Pronto Soccorso	51.250	52.400	-1.150	-2,2
Funzioni - Altro	11.250	6.250	5.000	80,0
Progetti da DIEF	3.787	3.627	160	4,4
Progetti e finanziamenti vari	1.723	2.719	-996	-36,6
<b>TOTALE</b>	<b>76.510</b>	<b>74.706</b>	<b>1.804</b>	<b>2,4</b>

<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	25	-25	-100,0
Contrib. da altri enti dello Stato	194	23	171	743,5
Contrib. da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	1.191	474	717	151,3
Contrib. in c/eserc. da altri Enti	734	136	598	439,7
Contrib. da Regione (extra fondo) - Altro	0	928	-928	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>2.119</b>	<b>1.586</b>	<b>533</b>	<b>33,6</b>

Infine, la tabella che segue, riepiloga la composizione dei proventi straordinari - €/mgl 985 -, per loro natura non prevedibili e, quindi, non rilevati nel bilancio economico di previsione.

<b>Proventi straordinari</b>	CNS	BDG	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
<b>Descrizione</b>	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>
Sopravv. attive relative al personale	39	0	39	0,0
Sopravv. attive relative ad acq. di beni e serv	456	0	456	0,0
Insussist. attive relative al personale	14	0	14	0,0
Insussist. attive rel. ad acq. di beni e servizi	476	0	476	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>985</b>	<b>0</b>	<b>985</b>	<b>0,0</b>

## ANALISI DEI COSTI

I maggiori costi rispetto al budget 2024 per complessivi €/mgl 9.624 si riferiscono a:

- un incremento del consumo di beni per complessivi €/mgl 4.566; tale scostamento è il risultato dell'effetto combinato dell'aumento per del consumo di beni sanitari e della riduzione di materiali non sanitari, rispettivamente pari a €/mgl 4.907 e per €/mgl -341. In riferimento ai materiali sanitari, appare evidente un aumento legato soprattutto ai farmaci, oltre che dispositivi medici e protesi. Le ragioni di tale scostamento sono coerenti con l'incremento della produzione rilevata al 30 giugno 2024, superiore rispetto a quella ipotizzata in sede di predisposizione del Budget.

<b>Consumi di materiali (Costo del venduto)</b>	CNS	BDG	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>77.761</b>	<b>72.854</b>	<b>4.907</b>	<b>6,7</b>
• Farmaci ATC	38.426	36.025	2.401	6,7
• Farmaci protocollo HCV	343	363	-20	-5,5
• Ossigeno ed altri gas medicali	1.104	1.192	-88	-7,4
• Emoderivati	0	13	-13	-100,0
• Prodotti dietetici	32	40	-8	-20,0
• Sieri e vaccini	241	163	78	47,9
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	9.384	8.405	979	11,6
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	714	615	99	16,1
• Dispositivi medici	16.504	15.851	653	4,1
• Protesi impiantabili	9.042	8.454	588	7,0
• Mat. per emodialisi	704	721	-17	-2,4
• Dispositivi di protez. individ.	392	306	86	28,1
• Sacche di sangue	378	342	36	10,5
• Altri beni sanitari	497	364	133	36,5
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>466</b>	<b>807</b>	<b>-341</b>	<b>-42,3</b>
• Prodotti alimentari	0	0	0	0,0
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	2	10	-8	-80,0
• Combust., carbur., lubrif. uso riscaldam. e cucine	0	0	0	0,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	44	80	-36	-45,0
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	257	409	-152	-37,2
• Materiali per la manutenzione	6	26	-20	-76,9
• Altri beni non sanitari	157	282	-125	-44,3
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>78.227</b>	<b>73.661</b>	<b>4.566</b>	<b>6,2</b>

- un aumento dei costi relativi al personale per complessivi €/mgl 1.771 – principalmente riferito al personale del ruolo sanitario (€/mgl 2.627) –, coerente con l'applicazione degli aggiornamenti

contrattuali. Come precedentemente illustrato, nel corso del II trimestre 2024 sono state applicate le indennità di vacanza contrattuale previste dalla legge di bilancio 2024, e il rinnovo contrattuale della dirigenza del ruolo sanitario, non conoscibili in sede di predisposizione del bilancio di previsione economica.

<b>Oneri straordinari</b>	<b>CNS</b>	<b>BDG</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 /</b>	<b>CNS '24 /</b>
			<b>BDG '24</b>	<b>BDG '24</b>
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	29	0	29	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale dipendente	489	0	489	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	585	0	585	0,0
Altri oneri straordinari	4	0	4	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>1.107</b>	<b>0</b>	<b>1.107</b>	<b>0,0</b>

- un incremento dei costi relativi agli Oneri straordinari per 1.107, per loro natura non prevedibili e dunque non considerati in sede di budget 2024;
- un incremento dei costi relativi alla voce “Manutenzione e riparazione” per €/mgl 701; lo scostamento principale si riferisce principalmente alle manutenzioni sugli impianti e macchinari e sulle attrezzature tecnico scientifiche rispettivamente per €/mgl 421 e 348. In sede di predisposizione del bilancio di previsione infatti, detti costi sono stati leggermente sottostimanti poiché per alcuni servizi, seppur previsti nel capitolato e, quindi nel contratto, non era nota la data di avvio. Tali servizi sono stati effettivamente attivati solo nel corso del 2024;

<b>Manutenzione e riparazione</b>	<b>CNS</b>	<b>BDG</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
<b>Descrizione</b>	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 /</b>	<b>CNS '24 /</b>
			<b>BDG '24</b>	<b>BDG '24</b>
Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	2.093	2.129	-36	-1,7
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	3.801	3.380	421	12,5
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	69	77	-8	-10,4
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	3.216	2.868	348	12,1
Manut. ordin. su mobili e arredi	0	24	-24	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>9.179</b>	<b>8.478</b>	<b>701</b>	<b>8,3</b>

- un incremento dei costi per acquisto di Servizi sanitari per complessivi €/mgl 688 rappresentativi, per €/mgl 192 da maggiori Rimborsi, assegni e contributi, quasi integralmente legati all’aumento dei rimborsi per spese di trapianto per complessivi €/mgl 125 e per €/mgl 332 da maggiori oneri relativi all’indennità del personale universitario – area sanitaria (+6.3%). Tale scostamento è dipeso dall’adeguamento di detta voce al valore di consuntivo 2023, a causa dell’incertezza del dato ricevuto dall’Area competente. Completa il quadro d’analisi una riduzione dei costi relativa alla voce “altri servizi sanitari e socio sanitari” per €/mgl 393, derivanti dall’effetto congiunto dei maggiori costi per le attività di Screening neonatale €/mgl 479 e della flessione degli oneri per il servizio di lavorazione plasma €/mgl 160, entrambe integralmente compensate dai maggiori ricavi per i corrispondenti contributi, essendo questi oneri integralmente finanziati;

<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Rimborsi per spese di trapianto	280	155	125	80,6
Contributi ad enti	120	65	55	84,6
Rimb.assegni e cont.v/Asl-Ao-Ircss-Pol. Reg.	99	87	12	13,8
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	287	287	0	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>786</b>	<b>594</b>	<b>192</b>	<b>32,3</b>

<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Consulenze sanit. da privato (prestaz. agg.ve)	421	505	-84	-16,6
Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.242	4.931	311	6,3
Tirocinanti e borsisti	195	72	123	170,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	128	146	-18	-12,3
<b>TOTALE</b>	<b>5.986</b>	<b>5.654</b>	<b>332</b>	<b>5,9</b>

<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Trasporti sanitari	229	242	-13	-5,4
Serv. san. appaltati in service o global service	1.021	1.500	-479	-31,9
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	249	299	-50	-16,7
Visite spec. e esami diagn. da privato	34	30	4	13,3
Altri servizi sanitari da pubblico	802	801	1	0,1
Altri servizi sanitari da privato	305	321	-16	-5,0
Servizio di lavorazione plasma	3.787	3.627	160	4,4
<b>TOTALE</b>	<b>6.427</b>	<b>6.820</b>	<b>-393</b>	<b>-5,8</b>

- un incremento dei costi per godimento di beni di terzi per €/mgl 522, principalmente correlati a maggiori oneri per canoni di noleggio per attrezzature tecnico sanitarie, evidentemente sottostimati in sede di bilancio di previsione;
- un aumento della voce "Imposte e tasse di esercizio" per €/mgl 269 ed in linea con l'aumento del costo del personale.

I minori costi rilevati al II trimestre 2024 rispetto al dato di Budget, per un valore complessivo di €/mgl 9.080, sono la conseguenza di minori Accantonamenti per €/mgl 4.422, minori acquisti di servizi non sanitari per €/mgl 3.742, da minori ammortamenti per €/mgl 716, minori Oneri diversi di gestione per €/mgl 151 e minori Interessi passivi ed altri oneri finanziari per €/mgl 49.

Con riferimento alla voce accantonamenti, si evidenzia come il principale scostamento per €/mgl 4.571 riguardi minori accantonamenti per rinnovi dei CCNL, voce significativamente incrementata in sede di conto economico previsionale come indicato dalla GSA Regionale – nota prot.AOO\_168/8693 del 14/12/2023 –, su indicazioni a sua volta ricevute dalle competenti Funzioni ministeriali. A ciò si associa una riduzione dell'accantonamento operato per vertenze giudiziarie e contenziosi e un maggior accantonamento per quote inutilizzate per contributi relativamente a somme incassate per PNRR.

<b>Accantonamenti</b>	<b>CNS</b>	<b>BDG</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 /</b>	<b>CNS '24 /</b>
			<b>BDG '24</b>	<b>BDG '24</b>
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li dirigenza	782	2.995	-2.213	-73,9
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li comparto	1.287	3.645	-2.358	-64,7
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	524	1.060	-536	-50,6
Acc.to f.do svalut. crediti	0	50	-50	-100,0
Acc.to f.do interessi di mora	75	100	-25	-25,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	1.044	278	766	275,5
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	6	-6	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>3.712</b>	<b>8.134</b>	<b>-4.422</b>	<b>-54,4</b>

I minori costi per acquisti di servizi non sanitari, come dettagliato nelle tabelle che seguono, registrano uno scostamento complessivo per €/mgl 3.742; detta variazione è rappresentativa della sommatoria delle contrazioni sulla voce utenze per €/mgl 1.633, sui servizi appaltati non sanitari per €/mgl 1.098, e sugli altri servizi non sanitari per €/mgl 1.087.

La componente “Utenze” registra una variazione importante per €/mgl -1.633, quasi del tutto legata alla riduzione dei costi per energia rispetto al budget 2024, per un importo complessivo di €/mgl 1.470, in considerazione della valorizzazione sovrastimata in sede di preventivo 2024.

<b>Utenze</b>	<b>CNS</b>	<b>BDG</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
<b>Descrizione</b>	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 /</b>	<b>CNS '24 /</b>
			<b>BDG '24</b>	<b>BDG '24</b>
Energia elettrica	6.317	7.787	-1.470	-18,9
Acqua e Fogna	423	400	23	5,8
Telefono	164	350	-186	-53,1
<b>TOTALE</b>	<b>6.904</b>	<b>8.537</b>	<b>-1.633</b>	<b>-19,1</b>

Nell’ambito dei servizi appaltati si registra, complessivamente un minor costo pari ad €/mgl 1.098, fondamentalmente dipeso dall’andamento della voce “mensa e ristorazione” per €/mgl 1.181 – conseguenza del nuovo contratto ormai avviato e ben definito, rispetto alle informazioni in possesso in sede di budget 2024 –, sia del costo per “assistenza software e hardware” – €/mgl 273 – per manutenzione del verde per €/mgl 266 – e per vigilanza – €/mgl 185 –, oltre che dei costi per i servizi affidati alla Sanitaservice per complessivi €/mgl 272.

A questi si contrappone l’incremento della voce “Conduzione caldaie e produzione calore” per €/mgl 870 e dei costi per smaltimento rifiuti tossici e nocivi per complessivi €/mgl 196, come conseguenza alla revisione prezzi riconosciuta e non prevista in sede di bilancio economico di previsione 2024.

<b>Descrizione</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Lavanderia	2.178	2.035	143	7,0
Pulizia	5.060	5.241	-181	-3,5
Mensa dipendenti	1.037	1.150	-113	-9,8
Mensa degenti	2.819	4.000	-1.181	-29,5
Conduzione caldaie e Produzione calore	4.039	3.169	870	27,5
Assistenza hardware e software	847	1.120	-273	-24,4
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.292	1.096	196	17,9
Servizi di Logistica	752	771	-19	-2,5
Vigilanza	2.465	2.650	-185	-7,0
Disinfestazione e Derattizzazione	6	5	1	20,0
Gestione Archivi	365	364	1	0,3
Servizio di Portierato e Ausiliario	4.256	4.347	-91	-2,1
Manutenzione del verde	67	333	-266	-79,9
<b>TOTALE</b>	<b>25.183</b>	<b>26.281</b>	<b>-1.098</b>	<b>-4,2</b>

Con riferimento agli altri servizi non sanitari, che si riducono complessivamente di €/mgl 1.087, si evidenzia la riduzione dei minori costi di formazione sostanzialmente dovuta alla tempistica di realizzazione dei corsi di formazione per €/mgl 687 e la riduzione della voce Altri servizi non sanitari per €/mgl 357.

<b>Altri servizi non sanitari</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Costi di formazione	51	738	-687	-93,1
Trasporti non sanitari	17	24	-7	-29,2
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	13	19	-6	-31,6
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	20	54	-34	-63,0
Spese bancarie e postali	108	134	-26	-19,4
Premi di assicurazione	125	95	30	31,6
Altri servizi non sanitari	1.465	1.822	-357	-19,6
<b>TOTALE</b>	<b>1.799</b>	<b>2.886</b>	<b>-1.087</b>	<b>-37,7</b>

Completano il quadro di analisi dei servizi non sanitari, le “altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni non sanitarie che si riducono complessivamente per €/mgl 76.

<b>Altre consul., collaboraz. e altre prestaz. di lav. non sanit.</b>	<b>CNS</b> <b>2° TRIM. 2024</b>	<b>BDG</b> <b>2024 (2/4)</b>	Scostamento	Scostamento
			(valore)	(%)
			<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>	<b>CNS '24 /</b> <b>BDG '24</b>
Consulenze non sanit. da privato	92	125	-33	-26,4
Indennità a personale universitario - area non sanitaria	123	53	70	132,1
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	39	0	39	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>254</b>	<b>178</b>	<b>76</b>	<b>42,7</b>

Infine, lo scostamento relativo al gruppo “Oneri diversi di gestione” è rappresentato dall’effetto congiunto dalla riduzione dei costi della voce “altri oneri diversi di gestione” per €/mgl 158 e dell’aumento dei costi della voce “onorari e spese legali” per €/mgl 48, contrapposto, sovrastimati in sede di Conto economico di previsione.

<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>CNS</b>	<b>BDG</b>	<i>Scostamento</i>	<i>Scostamento</i>
			<i>(valore)</i>	<i>(%)</i>
	<b>2° TRIM. 2024</b>	<b>2024 (2/4)</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>	<b>CNS '24 / BDG '24</b>
Compensi e remb. spese agli organi istituzionali	414	443	-29	-6,5
Onorari e spese legali	198	150	48	32,0
Imposte, tasse e tributi	723	735	-12	-1,6
Altri oneri diversi di gestione	92	250	-158	-63,2
<b>TOTALE</b>	<b>1.427</b>	<b>1.578</b>	<b>-151</b>	<b>-9,6</b>

## 5. PROPOSTA DI RIEQUILIBRIO DELLA PERDITA

Come illustrato nei paragrafi che precedono, il Conto economico al II trimestre 2024 espone un risultato negativo di periodo di **€/mgl 33.122**, in apparente peggioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente, ma in miglioramento rispetto alle previsioni di Budget, sostanzialmente riconducibile al mancato riconoscimento, allo stato, di contributi e rimborsi assegnati in sede di chiusura dell'esercizio precedente.

La tabella di seguito riportata individua le principali voci di contributo al momento non riconosciute dalla Regione, contributi che, se confermati nella misura assegnata per l'esercizio 2023 – metà dell'ammontare 2023 –, consentirebbero di ridurre in maniera significativa la perdita quantificata al II trimestre 2024, che si attesterebbe a €/mgl 11.160.

<b>RISULTATO ECONOMICO Il trimestre 2024</b>	<b>-33.122</b>
<b>Contributi 2023 al momento non confermati</b>	<b>21.962</b>
<b>+ Contributi in c/esercizio</b>	<b>20.415</b>
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	12.254
<i>di cui: extra fondo copertura LEA</i>	8.035
<i>di cui: extra fondo pazienti UCRAINI</i>	126
<b>+ Concorsi, recuperi e rimborsi (Payback)</b>	<b>1.547</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO Il trimestre 2024 rettificato</b>	<b>-11.160</b>

Si elencano le ulteriori azioni da porre in essere al fine 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% determinerebbe un maggior contributo stimato in €/mgl 1.200 su base semestrale);
- l'adeguamento del Finanziamento per le Funzioni Non Tariffate all'effettivo aumento dei volumi produttivi 2024, il cui effetto è stimato in €/mgl 3.500 su base semestrale;
- 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 700, su base semestrale.

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

Oltre alle attività sopra elencate si riportano le attività che possono determinare ulteriori benefici economici, seppure non di diretta ed 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**