



**REGIONE PUGLIA**



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA  
CONSORZIALE POLICLINICO  
BARI**

**Relazione di accompagnamento al  
Conto Economico  
I Trimestre 2024**

(ex art.26, D.Lgs n.118/2011)

## INDICE

PREMESSA .....	2
1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE .....	4
2. SINTESI DEI DATI ECONOMICI.....	6
3. COMMENTO ALLE PRINCIPALI FLUTTUAZIONI RISPETTO AL CE 2023 .....	9
4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 31 MARZO 2024 RISPETTO AL BUDGET 2024 .....	20
5. FLUSSI FINANZIARI .....	31
6. CONCLUSIONI .....	32

### SCHEDA DI DETTAGLIO

01. VALORE DELLA PRODUZIONE
02. COSTO DEL PERSONALE
03. CONSUMI DI MATERIALI
04. SERVIZI E COSTI DIVERSI
05. ALTRI ONERI

## PREMESSA

La relazione che segue è stata predisposta al fine di analizzare i principali dati relativi al conto economico al I trimestre 2024 – periodo 01 gennaio/31 marzo 2024 –, elaborato tenendo conto delle direttive nazionali e regionali in vigore, nonché delle indicazioni fornite dalla competente GSA regionale con la nota Prot.208049 del 30 aprile 2024 “CE I trimestre 2024 – scadenze ed adempimenti” – nel prosieguo del presente documento, anche “Linee guida regionali” – 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 – ¼ Conto Economico del Bilancio 2023, di seguito anche il “CE 2023” o, nelle tabelle, “¼ CNS 2023” –, nonché rispetto ai dati di Budget 2024, o meglio ¼ 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, “¼ BDG 2024”.

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

- **assegnazione indistinta** della quota del Fondo Sanitario Regionale, nelle more dell’adozione del DIFE, in misura pari a quanto assegnato dalla GSA regionale in sede di bilancio 2023 come indicato nelle Linee guida regionali;
- **progetti finanziati**, in base al costo sostenuto ovvero ai finanziamenti erogati, nel qual 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, oltre che per quei progetti precedentemente autorizzati per i quali sono in corso di svolgimento i relativi contratti di lavoro, come previsto dalle Linee guida regionali;
- **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. Come previsto dalle Linee guida regionali, la produzione relativa a stranieri e STP è stata provvisoriamente confermata nei volumi riconosciuti per l’esercizio 2023;
- **costi relativi all’acquisto di materiali** sanitari e non sanitari maturati per competenza, quantificati, ove necessario, anche sulla base dei valori comunicati dalle Aree competenti;
- dati relativi ai **costi di competenza** economica alla data di riferimento del periodo 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;
- il valore degli **ammortamenti** e la relativa quota di sterilizzazione, sono stati 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 31/03/2024;
- sono stati previsti **accantonamenti** per fronteggiare tanto la svalutazione crediti, quanto oneri futuri. In relazione ai rischi derivanti da contenziosi, 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 sorti alla data di

riferimento – 31 marzo 2024 – ma conosciuti sino alla data di formulazione della valutazione.

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.

Al fine sia di supportare i commenti sulle variazioni rilevate rispetto al CE 2023, al Budget 2024, in allegato si riportano le seguenti schede di dettaglio analitiche:

01. VALORE DELLA PRODUZIONE
02. COSTO DEL PERSONALE
03. CONSUMI DI MATERIALI
04. SERVIZI E COSTI DIVERSI
05. ALTRI ONERI

## 1. ANALISI DELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE

Lo schema che segue, riepiloga le risorse in conto esercizio provvisoriamente assegnate come indicazioni regionali a questa Azienda. Detti valori sono confrontati con gli anni precedenti, al fine di evidenziarne le differenze .

Valori espressi in €/mgl

	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019	Differenza 2024-2023	Differenza 2024-2022	Differenza 2024-2021	Differenza 2024-2020	Differenza 2024-2019
	Proiezione I trim	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio	Bilancio					
Mobilità attiva intra-regionale	217.592	219.515	204.139	200.788	169.522	213.948	-1.923	13.453	16.804	48.070	3.644
Mobilità attiva extrareg.le e internaz.le	13.427	13.904	12.357	11.656	10.499	10.790	-477	1.070	1.771	2.928	2.637
Integrazione per Università	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	0	0	0	0	0
Emergenza e altre Funzioni	125.000	125.000	117.300	117.300	117.300	123.300	0	7.700	7.700	7.700	1.700
<b>SUBTOTALE</b>	<b>373.019</b>	<b>375.419</b>	<b>350.796</b>	<b>346.744</b>	<b>314.321</b>	<b>365.038</b>	<b>-2.400</b>	<b>22.223</b>	<b>26.275</b>	<b>58.698</b>	<b>7.981</b>
Assistenza farmaceutica	50.301	52.304	54.474	52.489	43.873	51.500	-2.003	-4.173	-2.188	6.428	-1.199
<b>TOTALE</b>	<b>423.320</b>	<b>427.723</b>	<b>405.270</b>	<b>399.233</b>	<b>358.194</b>	<b>416.538</b>	<b>-4.403</b>	<b>18.050</b>	<b>24.087</b>	<b>65.126</b>	<b>6.782</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, inoltre, non sono stati iscritti contributi a copertura dei LEA e per il ristoro dei maggiori oneri correlati ai pazienti Ucraini, rispettivamente assegnati per un ammontare annuo di €/mgl 16.069 e di €/mgl 251 nel bilancio 2023.

Tra i progetti, che alla data di riferimento hanno un valore complessivo di €/mgl 2.736, risaltano i finanziamenti per gli oneri del servizio di lavorazione del plasma, cosiddetta "Convenzione Kedrion" – €/mgl 1.718 –, della Telecardiologia – €/mgl 126 –, dello Screening neonatale obbligatorio esteso per le malattie metaboliche ereditarie – €/mgl 525 –, del Potenziamento del Centro Trapianti Regionale – €/mgl 117 – e del Sistema Trasporto in Emergenza Neonatale – €/mgl 100.

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 una volta 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 €/000 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 ampiezza, 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, 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 n.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 una costante ripresa del valore della produzione:

- per le Funzioni non tariffate, solo dallo scorso anno sia 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; 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 consentirebbe di ridurre ulteriormente la perdita 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 I trimestre 2024 confrontati con i dati di Bilancio 2023 e i dati del Budget 2024, opportunamente riparametrati ad ¼ di esercizio.

### Conto economico – Ricavi

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
	<b>Valore della Produzione</b>	<b>122.576</b>	<b>133.806</b>	<b>120.365</b>	<b>-11.230</b>	<b>-8,4</b>	<b>2.211</b>
<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>39.431</b>	<b>49.553</b>	<b>38.190</b>	<b>-10.122</b>	<b>-20,4</b>	<b>1.241</b>	<b>3</b>
<i>di cui: quota FSR indistinto</i>	38.745	44.347	37.353	-5.602	-12,6	1.392	3,7
<i>di cui: quota FSR vincolato</i>	0	0	0	0	0,0	0	0,0
<i>di cui: extra fondo</i>	1.047	4.967	793	-3.920	-78,9	254	32,0
<i>di cui: destinati alla ricerca</i>	0	0	0	0	0,0	0	0,0
<i>di cui: contrib. da privati</i>	0	11	4	-11	-100,0	-4	-100,0
<i>di cui: utilizzo f.di quote inutilizz. contrib. es. prec.</i>	0	228	40	-228	-100,0	-40	-100,0
<i>di cui: rettifica contrib. per destinaz. a investim.</i>	-361	0	0	-361	0,0	-361	0,0
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>76.285</b>	<b>76.853</b>	<b>75.536</b>	<b>-568</b>	<b>-0,7</b>	<b>749</b>	<b>1</b>
<b>Mobilità attiva</b>	<b>70.402</b>	<b>71.502</b>	<b>71.120</b>	<b>-1.100</b>	<b>-1,5</b>	<b>-718</b>	<b>-1,0</b>
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	41.668	42.686	43.338	-1.018	-2,4	-1.670	-3,9
<i>di cui: per assistenza specialistica</i>	15.760	15.374	15.317	386	2,5	443	2,9
<i>di cui: File F</i>	12.974	13.442	12.465	-468	-3,5	509	4,1
Ricavi per prestaz. sanit. rese a terzi	1.928	651	488	1.277	196,2	1.440	295,1
Ricavi per A.L.P.I. e consulenze da dip.ti	3.777	3.748	3.445	29	0,8	332	9,6
Altri proventi e ricavi	178	952	483	-774	-81,3	-305	-63,1
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>832</b>	<b>1.609</b>	<b>258</b>	<b>-777</b>	<b>-48,3</b>	<b>574</b>	<b>222</b>
<b>Compartecipazione alla spesa</b>	<b>1.162</b>	<b>1.118</b>	<b>1.131</b>	<b>44</b>	<b>3,9</b>	<b>31</b>	<b>3</b>
<b>Utilizzo contrib. in c/capitale</b>	<b>4.866</b>	<b>4.673</b>	<b>5.250</b>	<b>193</b>	<b>4,1</b>	<b>-384</b>	<b>-7</b>
<b>Altri ricavi</b>	<b>56</b>	<b>158</b>	<b>0</b>	<b>-102</b>	<b>-64,6</b>	<b>56</b>	<b>0</b>
Finanziari	0	8	0	-8	-100,0	0	0
Straordinari	56	150	0	-94	-62,7	56	0
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>122.632</b>	<b>133.964</b>	<b>120.365</b>	<b>-11.332</b>	<b>-8,5</b>	<b>2.267</b>	<b>2</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>		
<i>di cui: per assistenza ospedaliera</i>	}	A.4)
<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.		A.9)
<b>Altri proventi e ricavi</b>		
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>		
<b>Compartecipazione alla spesa</b>		
<b>Utilizzo contrib. in c/capitale</b>		
<b>Altri ricavi</b>		
Finanziari		C.1) + C.2)
Straordinari		E.1)

## Conto Economico – Costi

	I TRIM	1/4 CNS	1/4 BDG	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
	2024	2023	2024				
<b>Costo della produzione</b>	<b>135.646</b>	<b>134.226</b>	<b>139.972</b>	<b>1.420</b>	<b>1,0</b>	<b>-4.326</b>	<b>-3,1</b>
Consumi di materiali	36.307	35.019	36.680	1.288	3,5	-373	-1,0
<i>acquisti di beni sanitari</i>	36.039	35.812	36.277	227	0,6	-238	-0,7
<i>acquisti di beni economici</i>	268	279	403	-11	-2,7	-135	-33,5
<i>variazione delle rimanenze</i>	0	-1.072	0	1.072	0,0	0	0,0
Acquisti di servizi	25.291	26.101	28.464	-810	-2,8	-3.173	-11,1
<i>di cui: assistenza convenzionata</i>	0	0	0	0	0,0	0	0,0
<i>di cui: rimborsi, assegni e contributi</i>	215	312	297	-97	-32,7	-82	-27,6
<i>di cui: servizi appaltati</i>	11.912	12.694	13.140	-782	-6,0	-1.228	-9,3
<i>di cui: costi per A.L.P.I. e consulenze da dip.</i>	3.017	3.008	2.840	9	0,3	177	6,2
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. sanit.</i>	2.996	3.007	2.827	-11	-0,4	169	6,0
<i>di cui: altre consul., collab. e altre prestaz. di lav. non sanit.</i>	62	101	89	-39	-43,8	-27	-30,3
<i>di cui: utenze</i>	3.405	2.977	4.268	428	10,0	-863	-20,2
<i>di cui: altri servizi sanitari e socio-sanitari</i>	2.796	2.916	3.560	-120	-3,4	-764	-21,5
<i>di cui: altri servizi non sanitari</i>	888	1.086	1.443	-198	-13,7	-555	-38,5
Manutenzione e riparazione	4.908	4.722	4.239	186	4,4	669	15,8
Godimento beni di terzi	736	888	754	-152	-20,2	-18	-2,4
Personale ruolo sanit.	50.902	48.620	48.965	2.282	4,7	1.937	4,0
Personale ruolo prof.le	180	192	182	-12	-6,6	-2	-1,1
Personale ruolo tecnico	6.796	6.841	6.989	-45	-0,6	-193	-2,8
Personale ruolo amm.vo	3.392	3.316	3.323	76	2,3	69	2,1
Oneri diversi di gestione	847	716	789	131	16,6	58	7,4
Ammortamenti	5.138	4.943	5.520	195	3,5	-382	-6,9
Accantonamenti	1.149	2.868	4.067	-1.719	-42,3	-2.918	-71,7
<b>Altri oneri</b>	<b>4.375</b>	<b>6.521</b>	<b>4.150</b>	<b>-2.146</b>	<b>-51,7</b>	<b>225</b>	<b>5,4</b>
Finanziari	107	82	87	25	28,7	20	23,0
Straordinari	146	2.377	0	-2.231	0,0	146	0,0
Tributari	4.122	4.062	4.063	60	1,5	59	1,5
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>140.021</b>	<b>140.747</b>	<b>144.122</b>	<b>-726</b>	<b>-0,5</b>	<b>-4.101</b>	<b>-2,8</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-17.389</b>	<b>-6.783</b>	<b>-23.757</b>	<b>-10.606</b>	<b>44,6</b>	<b>6.368</b>	<b>-26,8</b>

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

	Voci CE
<b>Costo della produzione</b>	
Consumi di materiali	
<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)
Acquisti di servizi	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 I trimestre 2024 evidenzia una perdita di €/mgl 17.389 che si contrappone a ¼ della perdita del CE 2023, ammontante a €/mgl 6.783.

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

	€/mgl
<b>PERDITA AL 31.03.2024</b>	<b>-17.389</b>
<b>PERDITA 1/4 CNS 2023</b>	<b>-6.783</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-10.606</b>
<b>COMPOSIZIONE DELLA MAGGIORE PERDITA</b>	<b>-10.606</b>
<b><i>Minori ricavi</i></b>	<b>-11.775</b>
Contributi in c/esercizio	-9.761
Concorsi, recuperi e rimborsi	-777
Altri proventi e ricavi	-774
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-361
Proventi straordinari	-94
Finanziari	-8
<b><i>Maggiori ricavi</i></b>	<b>443</b>
Ricavi per prestazioni sanitarie	206
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	193
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	44
<b><i>Maggiori costi</i></b>	<b>-4.186</b>
Costi del personale	-2.301
Consumi di beni	-1.288
Ammortamenti	-195
Manutenzione e riparazione	-186
Oneri diversi di gestione	-131
Imposte e tasse d'esercizio	-60
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-25
<b><i>Minori costi</i></b>	<b>4.912</b>
Oneri straordinari	2.231
Accantonamenti	1.719
Acquisti di servizi non sanitari	591
Acquisti di servizi sanitari	219
Godimento di beni di terzi	152

I minori ricavi – per complessivi €/mgl 11.775 – sono conseguenza, per €/mgl 9.761 dei minori contributi, sostanzialmente correlati all'assenza, nel 2024, delle risorse assicurate in sede di Bilancio 2023, per il finanziamento indistinto finalizzato per €/mgl 5.753, per le risorse aggiuntive a copertura LEA per €/mgl 4.018, per la copertura dei maggiori oneri correlati al pazienti Ucraini per €/mgl 63.

A detti minori contributi, si contrappongono i maggiori contributi per l'attuazione dei PNRR – €/mgl 316 –, per il servizio di lavorazione plasma – cosiddetta Convenzione Kedrion, €/mgl 109 – che rispecchiano i correlati e il maggior contributo per progetti finalizzati – €/mgl 42.

**Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1]]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
				Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	4.250	4.250	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	509	6.262	-5.753	-91,9
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	25.625	25.625	0	0,0
7611000025	Funzioni - Altro	5.625	5.625	0	0,0
76111000090	Progetti da DIFE	1.718	1.609	109	6,8
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	1.018	976	42	4,3
<b>TOTALE</b>		<b>38.745</b>	<b>44.347</b>	<b>-5.602</b>	<b>-15</b>

**Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B)]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
				Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	85	-85	-100,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	34	-34	-100,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	1	-1	-100,0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	22	-22	-100,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	375	375	0	0,0
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	672	356	316	88,8
76112000025	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) vincolati	0	13	-13	-100,0
76112000030	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) altro	0	63	-63	-100,0
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	0	0	0	0,0
76112000040	Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	4.018	-4.018	-100,0
<b>TOTALE</b>		<b>1.047</b>	<b>4.967</b>	<b>-3.920</b>	<b>-78,9</b>

Completa il quadro di analisi, il minore utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti per complessivi €/mgl 228.

Tra i minori ricavi si evidenziano, inoltre, la voce Concorsi recuperi e rimborsi per €/mgl 777, la cui riduzione è dovuta sostanzialmente all'assenza della quota di pay-back per farmaci e dispositivi medici riconosciuta, invece, dalla Regione nel 2023, e i minori rimborsi da parte del Fondo AIFA 5% per l'impiego dei cosiddetti farmaci orfani – €/mgl 114.

A tali voci si contrappongono maggiori proventi stimati in relazione all'ammontare dei buoni pasto che, in virtù dell'accordo siglato con le Organizzazioni Sindacali, è previsto rimanga a carico dei dipendenti per 1/5 del valore – €/mgl 144.

**Concorsi, Recuperi e Rimborsi**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
				Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	243	99	144	145,5
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	82	77	5	6,5
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	85	48	37	77,1
76710000040	Rimborsi assicurativi	0	2	-2	-100,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	0	1	-1	-100,0
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	0	4	-4	-100,0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Regì	61	50	11	22,0
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	361	475	-114	-24,0
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb.da Regione	0	75	-75	-100,0
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	555	-555	-100,0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	223	-223	-100,0
<b>TOTALE</b>		<b>832</b>	<b>1.609</b>	<b>-777</b>	<b>-48,3</b>

Si evidenzia, inoltre, il decremento della voce Altri ricavi e proventi per €/mgl 774, dettagliati nella tabella, di seguito riportata, sostanzialmente dovuto alla presenza, nel 2023 del ripristino della rettifica del contributo 2022 per l'acquisto di una TAC, successivamente ammessa a finanziamento FESR;

**Altri proventi e ricavi**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
				Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	16	24	-8	-33,3
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	147	156	-9	-5,8
76411000015	Attività di Didattica	0	21	-21	-100,0
76411000020	Altri ricavi e proventi	15	751	-736	-98,0
<b>TOTALE</b>		<b>178</b>	<b>952</b>	<b>-774</b>	<b>-81,3</b>

Completa il quadro di analisi, la maggiore rettifica del contributo per destinazione a investimenti – €/mgl 361 – 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 e improrogabili e tenendo conto degli investimenti deliberati e contrattualizzati negli anni precedenti ma completati al 31 marzo 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.

Infine, si evidenzia il decremento della voce proventi straordinari di €/mgl 93 e della voce proventi finanziari di €/mgl 8.

**Proventi straordinari**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
				Valore	%
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	34	4	30	750,0
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	22	86	-64	-74,4
78510000070	Insussistenze att. relative al personale	0	58	-58	-100,0
78510000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	0	1	-1	-100,0
<b>TOTALE</b>		<b>56</b>	<b>149</b>	<b>-93</b>	<b>-62,4</b>

I maggiori ricavi – per complessivi €/mgl 443 – sono rappresentativi dell’incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie – €/mgl 206 – della maggiore quota di sterilizzazione degli ammortamenti – €/mgl 193 – integralmente compensata dalle maggiori quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali – una maggiore Compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) per €/mgl 44.

L’incremento del valore delle prestazioni sanitarie, è il risultato delle maggiori prestazioni sanitarie rese a terzi per €/mgl 1.277 e di un leggero incremento dei ricavi per ALPI - €/mgl 29 – a cui si contrappongono minori ricavi per mobilità attiva per complessivi €/mgl 1.100. Tale ultima voce sintetizza le minori prestazioni di ricovero per €/mgl 1.018, i minori proventi per “assistenza farmaceutica” – File F – per €/mgl 468 e le maggiori prestazioni specialistiche per €/mgl 386.

Si noti, come complessivamente le voci suindicate, producono una riduzione dei proventi per prestazioni sia intraregionali che extraregionali, di circa il 2,4%, solo in parte compensati dall’aumento della produzione specialistica.

#### Mobilità Attiva

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
				Valore	%
	<b>Ospedaliera</b>	<b>41.668</b>	<b>42.686</b>	<b>-1.018</b>	<b>-2,4</b>
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	39.663	40.560	-897	-2,2
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	2.005	2.126	-121	-5,7
	<b>Specialistica</b>	<b>15.313</b>	<b>14.927</b>	<b>386</b>	<b>2,6</b>
76410100010	• Intraregionale	14.735	14.319	416	2,9
76410200010	• Extraregionale	578	608	-30	-4,9
	<b>File F</b>	<b>12.974</b>	<b>13.442</b>	<b>-468</b>	<b>-3,5</b>
76410100030	• Intraregionale	12.575	13.076	-501	-3,8
76410200025	• Extraregionale	399	366	33	9,0
76110000010	<b>Internazionale</b>	<b>447</b>	<b>447</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
76410300010		447	447	0	0,0
	<b>TOTALE</b>	<b>70.402</b>	<b>71.502</b>	<b>-1.100</b>	<b>-1,5</b>
	• Intraregionale	66.973	67.955	-982	-1,4
	• Extraregionale	2.982	3.100	-118	-3,8
	• Internazionale	447	447	0	0,0

#### Ricavi per prestazioni sanitarie

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
				Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	152	12	140	1.166,7
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	1.682	338	1.344	397,6
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	4	4	0	0,0
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	0	0	0	0,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	45	128	-83	-64,8
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	2	-2	-100,0
76410500015	Sperimentaz. cliniche e farmaci	45	167	-122	-73,1
	<b>TOTALE</b>	<b>1.928</b>	<b>651</b>	<b>1.277</b>	<b>196,2</b>

I maggiori costi al I trimestre 2024, per un valore complessivo di €/mgl 4.186, derivano in maniera significativa dai costi del Personale per €/mgl 2.301 e dal maggiore consumo di beni per €/mgl 1.288, oltre che da maggiori ammortamenti per €/mgl 195, maggiori oneri di manutenzione e riparazione per €/mgl 186, da maggiori Oneri diversi di gestione per €/mgl 131, maggiori imposte e tasse per €/mgl 60 e maggiori interessi passivi ed altri oneri finanziari per €/mgl 25.

I maggiori costi del personale, in dettaglio rappresentati nella tabella di seguito riportata, sono principalmente riconducibili al maggior onere derivante dal rinnovo dei contratti del personale del ruolo sanitario - €/mgl 2.282 -, mentre gli oneri relativi altri ruoli rimangono pressoché invariati.

### Costo del personale

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
<b>Ruolo Sanitario</b>	<b>50.902</b>	<b>48.620</b>	<b>2.282</b>	<b>4,7</b>
• Competenze fisse	28.570	27.736	834	3,0
• Competenze accessorie	11.358	10.333	1.025	9,9
• Altre indennità	132	128	4	3,1
• Oneri sociali	10.842	10.423	419	4,0
<b>Ruolo Professionale</b>	<b>180</b>	<b>192</b>	<b>-12</b>	<b>-6,3</b>
• Competenze fisse	83	89	-6	-6,7
• Competenze accessorie	39	38	1	2,6
• Altre indennità	9	10	-1	-10,0
• Oneri sociali	49	55	-6	-10,9
<b>Ruolo Tecnico</b>	<b>6.796</b>	<b>6.841</b>	<b>-45</b>	<b>-0,7</b>
• Competenze fisse	4.106	4.129	-23	-0,6
• Competenze accessorie	1.176	1.204	-28	-2,3
• Altre indennità	60	73	-13	-17,8
• Oneri sociali	1.454	1.435	19	1,3
<b>Ruolo Amministrativo</b>	<b>3.392</b>	<b>3.316</b>	<b>76</b>	<b>2,3</b>
• Competenze fisse	2.071	2.040	31	1,5
• Competenze accessorie	525	510	15	2,9
• Altre indennità	56	54	2	3,7
• Oneri sociali	740	712	28	3,9
<b>TOTALE RUOLI</b>	<b>61.270</b>	<b>58.969</b>	<b>2.301</b>	<b>3,9</b>
• Competenze fisse	34.830	33.994	836	2,5
• Competenze accessorie	13.098	12.085	1.013	8,4
• Altre indennità	257	265	-8	-3,0
• Oneri sociali	13.085	12.625	460	3,6

Il maggior consumo di beni è sostanzialmente riconducibile a beni sanitari – €/mgl 1.282 – costituito dall’aumento dei consumi per dispositivi medico chirurgici e diagnostici per €/mgl 964, Farmaci e emoderivati per €/mgl 290, l’incremento di consumi di altri beni sanitari per €/mgl, 28. I consumi di beni non sanitari rimangono sostanzialmente sui valori dell’anno precedente, aumentando di

Allo stato attuale, il tetto di spesa farmaceutica e gli obiettivi regionali non risultano ancora assegnati. Tuttavia, l’Azienda sta continuando con l’applicazione delle azioni già poste in

essere nel corso dell'esercizio 2023 e che, con riferimento alla spesa farmaceutica, hanno consentito all'AOUC Policlinico di essere l'unico Ente del SSR a rispettare il tetto di spesa assegnato dalla Regione.

Le principali azioni poste in essere al fine di monitorare e controllare i consumi di farmaci, sono:

- utilizzo dei biosimilari per tutti i biologici con brevetto scaduto, con percentuali che superano, per tutti i farmaci interessati, gli obiettivi previsti dalle disposizioni regionali; tale azione è stata intrapresa già negli scorsi esercizi;
- audit periodici tra la Control room e i medici prescrittori, con particolare riferimento alle branche specialistiche maggiormente coinvolte nella prescrizione dei farmaci ad elevato impatto sulla spesa farmaceutica – analizzando i dati di consumo e proponendo gli idonei provvedimenti di contenimento ritenuti necessari –, oltre a quelli effettuati nel caso di ipotesi di raggiungimento anticipato del limite di spesa mensile.

#### **Consumi di materiali (Costo del venduto)**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>36.039</b>	<b>34.757</b>	<b>1.282</b>	<b>3,7</b>
• Farmaci AIC	17.412	17.177	235	1,4
• Farmaci protocollo HCV	193	130	63	48,5
• Ossigeno ed altri gas medicali	468	561	-93	-16,6
• Emoderivati	66	23	43	187,0
• Prodotti dietetici	16	19	-3	-15,8
• Sieri e vaccini	127	77	50	64,9
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	4.722	4.364	358	8,2
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	318	269	49	18,2
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	7.910	7.541	369	4,9
• Materiale protesico da impiantare a degenti	4.198	3.929	269	6,8
• Materiale protesico fornitura diretta	72	0	72	0,0
• Mat. per emodialisi	348	366	-18	-4,9
• Dispositivi di Protezione Individuale	105	162	-57	-35,2
• Altri beni sanitari	84	139	-55	-39,6
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>268</b>	<b>262</b>	<b>6</b>	<b>2,3</b>
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	1	2	-1	-50,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	18	28	-10	-35,7
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	128	109	19	17,4
• Materiali per la manutenzione	6	10	-4	-40,0
• Altri beni non sanitari	115	113	2	1,8
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>36.307</b>	<b>35.019</b>	<b>1.288</b>	<b>3,7</b>

In relazione all'incremento del costo per la voce Manutenzione e riparazione si evidenzia un incremento della componente manutenzione impianti e macchinari per €/mgl 275, e di quella relativa agli immobili per €/mgl 265 attribuibile all'attivazione del nuovo contratto di Multiservizio Tecnologico a partire dal 01 febbraio 2023.

Per una analisi più completa, risulta necessaria una correlazione all'andamento delle voci di costo "Conduzione caldaie e produzione calore" ed "Energia".

Il precedente "Servizio Energia" affidato all'ATI SIRAM - REKEEP - C.N. FACILITY SOLUTION si è concluso il 31 gennaio 2023. I costi relativi alla fornitura dei vettori energetici, alla

manutenzione ordinaria impiantistica e alla manutenzione straordinaria impiantistica sono confluiti nel nuovo Multiservizio Tecnologico - giusta Deliberazione del Direttore generale n.416/2022 –, affidato alla EDISON FACILITY SOLUTION S.p.A. con Contratto REP.322 del 28.12.2022, con avvio dell'esecuzione in data 01 febbraio 2023.

#### **Manutenzioni e riparazioni**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	1.365	1.100	265	24,1
Manut. sugli impianti e macchinari	2.131	1.856	275	14,8
Manut. sugli automezzi	36	52	-16	-30,8
Manut. su attrezz. sanitarie	1.360	1.704	-344	-20,2
Manut. su mobili e arredi	16	10	6	60,0
<b>TOTALE</b>	<b>4.908</b>	<b>4.722</b>	<b>186</b>	<b>3,9</b>

Il nuovo contratto di Multiservizio Tecnologico ha indotto alla contabilizzazione delle diverse componenti attribuendole per natura di spesa, diversamente rispetto a quello che veniva rilevato con il precedente contratto, vigente sino al 31 gennaio 2023, imputandolo integralmente alla voce "Conduzione caldaie e produzione calore".

Pertanto, nella tabella che segue, si analizzano le diverse componenti contabili. Ne consegue che i costi maturati nel I trimestre 2024 sono in aumento rispetto ai costi maturati nel I trimestre 2023, al netto del mese di gennaio 2023 anno per il quale vigeva il blocco della revisione dei prezzi.

#### **Analisi voci Multiservizio Tecnologico**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	1.365	1.100	265	24
Manut. sugli impianti e macchinari	2.131	1.856	275	15
Energia elettrica - <i>Al netto della componente Presidio Maxi Emergenze</i>	3.002	2.706	296	11
Conduzione caldaie e Produzione calore	1.182	1.766	-584	-33
<b>TOTALE</b>	<b>7.680</b>	<b>7.428</b>	<b>252</b>	<b>3</b>

Si segnala, altresì, che è ancora in corso di definizione la rivalutazione del canone del Multiservizio Tecnologico posto a base di gara, in relazione all'aggiunta del Nuovo Padiglione Asclepios 3 e al calcolo da effettuare della revisione prezzi energia, in fase di definizione, con decorrenza 1 febbraio 2024. Tale revisione prezzi potrebbe avere un significativo aumento che potrà essere meglio specificato e dettagliato nel conto economico al 30 giugno 2024.

Completano il quadro di analisi, maggiori Oneri diversi di gestione per €/mgl 131, maggiori Imposte e tasse dell'esercizio per €/mgl 60, principalmente correlate al citato incremento del costo del personale, maggiori Interessi passivi e altri oneri finanziari per €/mgl 25.

### **Oneri diversi di gestione**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	170	169	1	0,6
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	25	38	-13	-34,2
Onorari e spese legali	114	98	16	16,3
Imposte, tasse e tributi	365	372	-7	-1,9
Altri oneri di gestione	173	39	134	343,6
<b>TOTALE</b>	<b>847</b>	<b>716</b>	<b>131</b>	<b>18,3</b>

I minori costi rilevati al I trimestre 2024, rispetto al ¼ CE 2023 per complessivi €/mgl 4.912 sono principalmente riconducibili a:

- Oneri straordinari per complessivi €/mgl 2.231, è principalmente dovuto a minori sopravvenienze e insussistenze passive per €/mgl 2.141 rispetto a quelle rilevate nel 2023 e attribuibili sia all'allineamento dei valori contabili in considerazione delle risultanze dell'inventario fisico delle immobilizzazioni materiali effettuato dalla società incaricata, sia alla cancellazione dei Crediti vs Regione per progetti finalizzati, disposta dalla competente GSA Regionale con note Prot.AOO\_168/6500 e 8715 di ottobre 2023.

### **Oneri straordinari**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	0	29	-29	-100,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	61	142	-81	-57,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	65	2.206	-2.141	-97,1
Altri oneri straordinari	20	0	20	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>146</b>	<b>2.377</b>	<b>-2.231</b>	<b>-93,9</b>

- Accantonamenti per €/mgl 1.719, correlato principalmente all'accantonamento al Fondo oneri diversi, per complessivi €/mgl 1.301, del 60% delle riserve, ancora in via di formalizzazione da parte degli appaltatori, relative alla realizzazione di lavori su diversi padiglioni ospedalieri, quali pediatria, ginecologia, nuova onco-ematologia pediatrica, nefrologia. I lavori in questione, non coperti da specifici finanziamenti, si sono protratti negli anni, generando differenze rispetto ai quadri economici generali, sugli appalti principali, per adeguamento prezzi e per lavori complementari.

### **Accantonamenti**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	622	622	0	0,0
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	366	526	-160	-30,4
Acc.to f.do svalut. crediti	23	23	0	0,0
Acc.to f.do interessi di mora	38	38	0	0,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	100	358	-258	-72,1
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	1.301	-1.301	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>1.149</b>	<b>2.868</b>	<b>-1.719</b>	<b>-59,9</b>

- minori acquisti di Servizi non sanitari per complessivi €/mgl 591, risultante dalla riduzione della componente Servizi appaltati – €/mgl 782 – e della voce Altri servizi sanitari – €/mgl 198 –, a cui si contrappone l’incremento della voce Utenze per €/mgl 428 sostanzialmente conseguenza di maggiori consumi rispetto all’esercizio precedente in considerazione dell’avvio a regime del Presidio Asclepios 3.

Nell’ambito dei Servizi appaltati, si evidenzia la riduzione delle seguenti voci: Conduzione caldaie e produzione calore per €/mgl 584, Pulizia per €/mgl 318, Vigilanza per €/mgl 170, Servizio di portierato e ausiliario per €/mgl 102, Lavanderia per €/mgl 97, Assistenza hardware e software per €/mgl 49 e Altri servizi appaltati per €/mgl 30. A dette voci, si contrappone l’incremento dei costi per Raccolta e smaltimento rifiuti per €/mgl 427 e per la Mensa e ristorazione per €/mgl 139.

Relativamente alla variazione dei costi per i servizi di “pulizia” e “portierato e ausiliario” assegnati alla controllata Sanitaservice, per completezza informativa si rappresenta come i relativi affidamenti siano stati prorogati in attesa della definizione del business plan delle attività svolte dalla controllata e che, conseguentemente, la variazione evidenziata da dette componenti non è da ritenersi definitiva.

#### ***Servizi appaltati***

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Lavanderia	941	1.032	-91	-8,8
Pulizia	2.358	2.676	-318	-11,9
Mensa e Ristorazione	2.066	1.927	139	7,2
Conduzione caldaie e Produzione calore	1.182	1.766	-584	-33,1
Assistenza hardware e software	311	360	-49	-13,6
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.147	720	427	59,3
Servizi di Logistica	377	384	-7	-1,8
Vigilanza	1.221	1.391	-170	-12,2
Gestione Archivi	174	171	3	1,8
Servizio di Portierato e Ausiliario	2.081	2.183	-102	-4,7
Altri servizi appaltati	54	84	-30	-35,7
<b>TOTALE</b>	<b>11.912</b>	<b>12.694</b>	<b>-782</b>	<b>-6,2</b>

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

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	0	54	-54	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	34	33	1	3,0
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	28	14	14	100,0
<b>TOTALE</b>	<b>62</b>	<b>101</b>	<b>-39</b>	<b>-38,6</b>

**Utenze**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Energia elettrica	3.002	2.706	296	10,9
Acqua e Fogna	351	192	159	82,8
Telefono	52	79	-27	-34,2
<b>TOTALE</b>	<b>3.405</b>	<b>2.977</b>	<b>428</b>	<b>14,4</b>

**Altri servizi non sanitari**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Costi di formazione	38	39	-1	-2,6
Servizi trasporti (non sanitari)	6	8	-2	-25,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	7	7	0	0,0
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	31	27	4	14,8
Spese postali	6	7	-1	-14,3
Premi di assicurazione	122	51	71	139,2
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	23	23	0	0,0
Altri servizi non sanitari	655	924	-269	-29,1
<b>TOTALE</b>	<b>888</b>	<b>1.086</b>	<b>-198</b>	<b>-18,2</b>

- minori costi relativi ad acquisti di servizi sanitari per complessivi €/mgl 219, sono sostanzialmente la risultante della riduzione della voce Altri servizi sanitari e sociosanitari per €/mgl 120, della voce Rimborsi, assegni e contributi per €/mgl 97, e della voce Altre consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie per €/mgl 11.

Le tabelle di seguito riportate illustrano in dettaglio la composizione delle voci oltre che le diverse variazioni.

**Altri servizi sanitari e socio sanitari**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	30	30	0	0,0
Trasporti Sanitari per l'urgenza	56	81	-25	-30,9
Servizio lavorazione plasma	1.718	1.609	109	6,8
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	31	134	-103	-76,9
Visite spec. e esami diagn. da privato	21	15	6	40,0
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	263	569	-306	-53,8
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	677	478	199	41,6
<b>TOTALE</b>	<b>2.796</b>	<b>2.916</b>	<b>-120</b>	<b>-4,1</b>

**Rimborsi, assegni e contributi**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	75	59	16	27,1
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	0	60	-60	-100,0
Altri rimborsi, assegni e contributi	140	193	-53	-27,5
<b>TOTALE</b>	<b>215</b>	<b>312</b>	<b>-97</b>	<b>-31,1</b>

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

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023	
			Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	320	273	47	17,2
Indennità a personale universitario - area sanitaria	2.552	2.622	-70	-2,7
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	124	112	12	10,7
<b>TOTALE</b>	<b>2.996</b>	<b>3.007</b>	<b>-11</b>	<b>-0,4</b>

- In relazione ai minori costi per Godimento beni di terzi per €/mgl 152 è stata avviata una analisi approfondita della componente Canoni di noleggio per attrezzature tecnico sanitarie, per una più accurata quantificazione e monitoraggio di della voce di costo.

#### 4. ANALISI FLUTTUAZIONE DEL RISULTATO AL 31 MARZO 2024 RISPETTO AL BUDGET 2024

La tabella di seguito riportata, evidenzia le variazioni del risultato al I trimestre 2024 rispetto a quanto previsto con il Budget 2024: la perdita conseguita risulta complessivamente di €/mgl 6.368, in miglioramento rispetto a quanto preventivato in sede di Budget 2024.

	€/mgl
<b>PERDITA AL 31.03.2024</b>	<b>-17.389</b>
<b>PERDITA 1/4 BDG 2024</b>	<b>-23.757</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>6.368</b>
<b>COMPOSIZIONE DELLA MINORE PERDITA</b>	<b>6.368</b>
<b><i>Maggiori ricavi</i></b>	<b>3.317</b>
Contributi in c/esercizio	1.602
Ricavi per prestazioni sanitarie	1.054
Concorsi, recuperi e rimborsi	574
Proventi straordinari	56
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	31
<b><i>Minori ricavi</i></b>	<b>-1.050</b>
Altri ricavi e proventi	-305
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-361
Utilizzo contrib. in c/capitale	-384
<b><i>Minori costi</i></b>	<b>6.864</b>
Accantonamenti	2.918
Acquisti di servizi non sanitari	2.673
Acquisti di servizi sanitari	500
Ammortamenti	382
Consumi di beni	373
Godimento di beni di terzi	18
<b><i>Maggiori costi</i></b>	<b>-2.763</b>
Costi del personale	-1.811
Manutenzione e riparazione	-669
Oneri straordinari	-146
Imposte e tasse d'esercizio	-59
Oneri diversi di gestione	-58
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-20

I maggiori ricavi rilevati al I trimestre 2024, rispetto al dato di Budget 2024, ammontano complessivamente a €/mgl 3.317, rappresentati per €/mgl 1.602 da maggiori contributi in c/esercizio, per €/mgl 1.054 da maggiori Ricavi complessivi per prestazioni sanitarie, per €/mgl 574 da maggiori Concorsi, recuperi e rimborsi e da maggiori proventi straordinari per €/mgl 56.

Completa l'analisi una maggiore compartecipazione alla spesa (ticket) per €/mgl 31.

**Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	4.250	4.250	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	509	605	-96	-15,9
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	25.625	26.200	-575	-2,2
7611000025	Funzioni - Altro	5.625	3.125	2.500	80,0
76111000090	Progetti da DIEF	1.718	1.813	-95	-5,2
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	1.018	1.360	-342	-25,1
<b>TOTALE</b>		<b>38.745</b>	<b>37.353</b>	<b>1.392</b>	<b>4</b>

**Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B)]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	13	-13	-100,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	0	0	0,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	11	-11	-100,0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	0	0	0,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	375	237	138	58,2
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	672	68	604	888,2
76112000025	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) vincolati	0	0	0	0,0
76112000030	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) altro	0	0	0	0,0
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	0	464	-464	-100,0
76112000040	Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>1.047</b>	<b>793</b>	<b>254</b>	<b>32,0</b>

Relativamente ai maggiori Contributi in c/esercizio dettagliati nella tabelle che precedono, 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 I trimestre 2024. A queste, si aggiungono i maggiori contributi maturati in relazione all'avanzamento dei progetti in conto esercizio finanziati dal PNRR, prudenzialmente non rilevati in sede di predisposizione del conto economico di previsione 2024.

Completano il quadro di analisi dei contributi una riduzione degli utilizzi dei contributi accantonati in anni precedenti per €/mgl 40 e una ancor meno significativa riduzione dei contributi da privati per €/mgl 4.

Le maggiori Prestazioni sanitarie, per complessivi €/mgl 1.054, sono invece rappresentative dell'incremento delle prestazioni nei confronti delle altre Aziende ed Enti pubblici del SSR per €/mgl 1.440 e dei ricavi per attività Intramoenia per €/mgl 332, cui si contrappone un decremento della mobilità attiva per complessivi €/mgl 718 rispetto a quanto previsto in fase di budget 2024 – dovuto soprattutto a una riduzione delle prestazioni ospedaliere e specialistiche, rispettivamente per €/mgl 1.670 e €/mgl 4, al quale si contrappone un incremento dell'assistenza farmaceutica per €/mgl 509 e della mobilità internazionale per €/mgl 447, quest'ultima prudenzialmente non prevista in sede di bilancio di previsione.

**Mobilità Attiva**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%
	<b>Ospedaliera</b>	<b>41.668</b>	<b>43.338</b>	<b>-1.670</b>	<b>-3,9</b>
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	39.663	41.190	-1.527	-3,7
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRARegionale)	2.005	2.148	-143	-6,7
	<b>Specialistica</b>	<b>15.313</b>	<b>15.317</b>	<b>-4</b>	<b>-0,0</b>
76410100010	• Intraregionale	14.735	14.706	29	0,2
76410200010	• Extraregionale	578	611	-33	-5,4
	<b>File F</b>	<b>12.974</b>	<b>12.465</b>	<b>509</b>	<b>4,1</b>
76410100030	• Intraregionale	12.575	12.113	462	3,8
76410200025	• Extraregionale	399	352	47	13,4
76110000010	<b>Internazionale</b>	<b>447</b>	<b>0</b>	<b>447</b>	<b>0,0</b>
76410300010		447	0	447	0,0
	<b>TOTALE</b>	<b>70.402</b>	<b>71.120</b>	<b>-718</b>	<b>-1,0</b>
	• Intraregionale	66.973	68.009	-1.036	-1,5
	• Extraregionale	2.982	3.111	-129	-4,1
	• Internazionale	447	0	447	0,0

**Ricavi per prestazioni sanitarie**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	152	12	140	1.166,7
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	1.682	204	1.478	724,5
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	4	5	-1	-20,0
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	0	18	-18	-100,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	45	139	-94	-67,6
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	0	0	0,0
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	45	110	-65	-59,1
	<b>TOTALE</b>	<b>1.928</b>	<b>488</b>	<b>1.440</b>	<b>295,1</b>

La voce Concorsi, recuperi e rimborsi presenta un incremento dei ricavi per complessivi €/mgl 574, principalmente legati al rimborso dei costi sostenuti per l'acquisto dei cosiddetti farmaci orfani finanziati dal fondo AIFA 5% – €/mgl 200 – e dei costi energetici sostenuti con riferimento agli immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Bari non conferiti alla nostra Azienda – €/mgl 155 –, entrambe prudenzialmente non rilevati in sede di bilancio di previsione economica 2024, oltre che al maggior recupero dai dipendenti della quota parte del costo per il servizio dei buoni pasto a loro carico come previsto dall'accordo sindacale in vigore.

**Concorsi, Recuperi e Rimborsi**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	243	102	141	138,2
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	82	73	9	12,3
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	85	40	45	112,5
76710000040	Rimborsi assicurativi	0	3	-3	-100,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	0	1	-1	-100,0
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	0	4	-4	-100,0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Regì	61	35	26	74,3
76710000065	Altri concorsi,recup.e.rimb.da Enti Pubblici	361	0	361	0,0
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb.da Regione	0	0	0	0,0
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	0	0	0,0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	0	0	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>832</b>	<b>258</b>	<b>574</b>	<b>222,5</b>

Infine, la tabella che segue riepiloga la composizione dei proventi straordinari - €/mgl 56 -, per loro natura non prevedibili e, quindi, non rilevati nel bilancio economico di previsione.

**Proventi straordinari**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	34	0	34	0,0
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	22	0	22	0,0
78510000070	Insussistenze att. relative al personale	0	0	0	0,0
78510000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	0	0	0	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>56</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>0,0</b>

I minori ricavi, per complessivi €/mgl 1.050, derivano principalmente dal minor utilizzo di contributi in c/capitale, per sterilizzazione degli ammortamenti, per €/mgl 384 – pienamente compensati dalle minori quote di ammortamento addebitate al conto economico di periodo, dalla rettifica del contributo per destinazione a investimenti €/mgl 361 – non prevista nel conto economico previsionale – e minori Altri ricavi e proventi per €/mgl 305, come dettagliati nella tabella di seguito riportata.

**Altri proventi e ricavi**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	16	22	-6	-27,3
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	147	141	6	4,3
76411000015	Attività di Didattica	0	23	-23	-100,0
76411000020	Altri ricavi e proventi	15	297	-282	-94,9
<b>TOTALE</b>		<b>178</b>	<b>483</b>	<b>-305</b>	<b>-63,1</b>

I minori costi rilevati al I trimestre 2024 rispetto al dato di Budget, per un valore complessivo di €/mgl 6.864, sono la conseguenza di minori Accantonamenti per €/mgl 2.918, minori acquisti di servizi non sanitari e sanitari rispettivamente per €/mgl 2.673 e 500, da minori ammortamenti per €/mgl 382, minori consumi di beni per €/mgl 373 e minori costi per godimento di beni terzi per €/mgl 18.

Con riferimento alla voce accantonamenti, si evidenzia come il principale scostamento per €/mgl 2.698 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;

**Accantonamenti**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	622	3.320	-2.698	-81,3
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	366	530	-164	-30,9
Acc.to f.do svalut. crediti	23	25	-2	-8,0
Acc.to f.do interessi di mora	38	50	-12	-24,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	100	139	-39	-28,1
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	3	-3	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>1.149</b>	<b>4.067</b>	<b>-2.918</b>	<b>-71,7</b>

I minori costi per acquisti di servizi, come dettagliato nelle tabelle che seguono, registrano uno scostamento complessivo per €/mgl 3.173; detta variazione è rappresentativa della contrazione di variazioni in aumento ed in diminuzione di servizi sia sanitari, sia non sanitari.

I servizi non sanitari, evidenziano uno scostamento di €/mgl 2.673 rispetto al budget 2024, in particolare nell'ambito dei servizi appaltati si registra complessivamente un minor costo pari ad €/mgl 1.228, fondamentalmente dipeso dalla riduzione sia del costo per "mensa e ristorazione" per €/mgl 509 – conseguenza del contratto ormai avviato e ben definito, rispetto alle informazioni in possesso in sede di budget 2024 –, sia del costo per "conduzione caldaie e produzione calore" per €/mgl 402 – in relazione al quale valgono le considerazioni già svolte in sede di analisi delle variazioni, rispetto al consuntivo 2023, di questa e delle altre componenti del multiservizio tecnologico –, oltre che dei costi per i servizi affidati alla Sanitaservice per complessivi €/mgl 354, del costo per "assistenza software e hardware" – €/mgl 249 – e per vigilanza – €/mgl 104. A questi si contrappone l'incremento dei costi per smaltimento rifiuti tossici e nocivi per complessivi €/mgl 599 conseguente alla revisione prezzi riconosciuta e non prevista in sede di bilancio economico di previsione 2024.

Relativamente alla variazione dei costi per i servizi di "pulizia" e "portierato e ausiliario" assegnati alla controllata Sanitaservice, si richiama quanto precedentemente esposto in sede di analisi delle variazioni, rispetto al consuntivo 2023.

**Servizi appaltati**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Lavanderia	941	1.018	-77	-7,6
Pulizia	2.358	2.620	-262	-10,0
Mensa e Ristorazione	2.066	2.575	-509	-19,8
Conduzione caldaie e Produzione calore	1.182	1.584	-402	-25,4
Assistenza hardware e software	311	560	-249	-44,5
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.147	548	599	109,3
Servizi di Logistica	377	385	-8	-2,1
Vigilanza	1.221	1.325	-104	-7,8
Gestione Archivi	174	183	-9	-4,9
Servizio di Portierato e Ausiliario	2.081	2.173	-92	-4,2
Altri servizi appaltati	54	169	-115	-68,0
<b>TOTALE</b>	<b>11.912</b>	<b>13.140</b>	<b>-1.228</b>	<b>-9,3</b>

La componente "Utenze" registra una variazione importante per €/mgl -863, quasi del tutto legata alla riduzione dei costi per energia rispetto al budget 2024, per un importo complessivo di €/mgl 891, in relazione alla quale si rinvia alle considerazioni già svolte in sede di analisi delle variazioni, rispetto al consuntivo 2023, di questa e delle altre componenti del multiservizio tecnologico.

**Utenze**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Energia elettrica	3.002	3.893	-891	-22,9
Acqua e Fogna	351	200	151	75,5
Telefono	52	175	-123	-70,3
<b>TOTALE</b>	<b>3.405</b>	<b>4.268</b>	<b>-863</b>	<b>-20,2</b>

Con riferimento agli altri servizi non sanitari, che si riducono complessivamente di €/mgl 555, €/mgl 331 sono correlati a minori costi di formazione sostanzialmente dovuta alla tempistica di realizzazione dei corsi di formazione.

L'altra componente nel complesso rilevante è rappresentata dalla sommatoria di ammontari singolarmente non significativi.

**Altri servizi non sanitari**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Costi di formazione	38	369	-331	-89,7
Servizi trasporti (non sanitari)	6	12	-6	-50,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	7	10	-3	-30,0
Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare	31	27	4	14,8
Spese postali	6	6	0	0,0
Premi di assicurazione	122	47	75	159,6
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	23	21	2	9,5
Altri servizi non sanitari	655	951	-296	-31,1
<b>TOTALE</b>	<b>888</b>	<b>1.443</b>	<b>-555</b>	<b>-38,5</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 27.

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

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	0	63	-63	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	34	26	8	30,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	28	0	28	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>62</b>	<b>89</b>	<b>-27</b>	<b>-30,3</b>

Con riferimento ai servizi sanitari, si evidenzia uno scostamento complessivo di €/mgl 500, fondamentalmente derivante dalla riduzione dei costi per la voce “Altri servizi sanitari e socio sanitari” per complessivi €/mgl 764 e dei “Rimborsi, assegni e contributi” per €/mgl 82, cui si contrappongono l’incremento dei costi per attività Intramoenia per €/mgl 177 e delle “Consulenze, collaboraz. e altre prestazioni di lavoro sanitario” per €/mgl 169.

**Altri servizi sanitari e socio sanitari**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	30	33	-3	-9,1
Trasporti Sanitari per l'urgenza	56	88	-32	-36,4
Servizio lavorazione plasma	1.718	1.812	-94	-5,2
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	31	150	-119	-79,3
Visite spec. e esami diagn. da privato	21	15	6	40,0
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	263	551	-288	-52,3
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	677	911	-234	-25,7
<b>TOTALE</b>	<b>2.796</b>	<b>3.560</b>	<b>-764</b>	<b>-21,5</b>

**Rimborsi, assegni e contributi**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	75	78	-3	-3,8
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	0	32	-32	-100,0
Altri rimborsi, assegni e contributi	140	187	-47	-25,1
<b>TOTALE</b>	<b>215</b>	<b>297</b>	<b>-82</b>	<b>-27,6</b>

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

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	320	252	68	27,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	2.552	2.466	86	3,5
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	124	109	15	13,8
<b>TOTALE</b>	<b>2.996</b>	<b>2.827</b>	<b>169</b>	<b>6,0</b>

Completa l’analisi la riduzione dei costi per consumo di beni per complessivi €/mgl 373, fondamentalmente riconducibile a beni sanitari per €/mgl 238, costituito dalla somma

algebraica della contrazione dei consumi di farmaci ed emoderivati €/mgl 659, cui si contrappone l'incremento di altri beni sanitari per €/mgl 10 e l'incremento dei consumi per dispositivi medico chirurgici e diagnostici per €/mgl 411.

I consumi di beni non sanitari, invece, si riducono per €/mgl 135, correlati soprattutto a minori consumi di Materiali per la manut. di mobili, macchine e altri beni e materiali di guardaroba, pulizia e di conviv. in genere.

**Consumi di materiali (Costo del venduto)**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>36.039</b>	<b>36.277</b>	<b>-238</b>	<b>-0,7</b>
• Farmaci AIC	17.412	18.012	-600	-3,3
• Farmaci protocollo HCV	193	181	12	6,6
• Ossigeno ed altri gas medicali	468	596	-128	-21,5
• Emoderivati	66	28	38	135,7
• Prodotti dietetici	16	20	-4	-20,0
• Sieri e vaccini	127	82	45	54,9
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	4.722	4.210	512	12,2
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	318	307	11	3,6
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	7.910	7.926	-16	-0,2
• Materiale protesico da impiantare a degenti	4.198	4.227	-29	-0,7
• Materiale protesico fornitura diretta	72	12	60	500,0
• Mat. per emodialisi	348	360	-12	-3,3
• Dispositivi di Protezione Individuale	105	153	-48	-31,4
• Altri beni sanitari	84	163	-79	-48,5
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>268</b>	<b>403</b>	<b>-135</b>	<b>-33,5</b>
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	1	5	-4	-80,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	18	40	-22	-55,0
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	128	204	-76	-37,3
• Materiali per la manutenzione	6	13	-7	-53,8
• Altri beni non sanitari	115	141	-26	-18,4
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>36.307</b>	<b>36.680</b>	<b>-373</b>	<b>-1,0</b>

I maggiori costi per complessivi €/mgl 2.763 si riferiscono a:

- un incremento dei costi del personale per complessivi €/mgl 1.811, correlati principalmente all'applicazione del rinnovo contrattuale della dirigenza del ruolo sanitario, non prevedibile in sede di predisposizione del budget 2024, essendo stato, il rinnovo sottoscritto successivamente all'adozione del bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024.

La tabella che segue illustra in dettaglio la variazione registrata per tutte le componenti di questa voce di costo:

### Costo del personale

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
<b>Ruolo Sanitario</b>	<b>50.902</b>	<b>48.965</b>	<b>1.937</b>	<b>4,0</b>
• Competenze fisse	28.570	27.710	860	3,1
• Competenze accessorie	11.358	10.412	946	9,1
• Altre indennità	132	497	-365	-73,4
• Oneri sociali	10.842	10.346	496	4,8
<b>Ruolo Professionale</b>	<b>180</b>	<b>182</b>	<b>-2</b>	<b>-1,1</b>
• Competenze fisse	83	90	-7	-7,8
• Competenze accessorie	39	40	-1	-2,5
• Altre indennità	9	3	6	200,0
• Oneri sociali	49	49	0	0,0
<b>Ruolo Tecnico</b>	<b>6.796</b>	<b>6.989</b>	<b>-193</b>	<b>-2,8</b>
• Competenze fisse	4.106	4.149	-43	-1,0
• Competenze accessorie	1.176	1.269	-93	-7,3
• Altre indennità	60	102	-42	-41,2
• Oneri sociali	1.454	1.469	-15	-1,0
<b>Ruolo Amministrativo</b>	<b>3.392</b>	<b>3.323</b>	<b>69</b>	<b>2,1</b>
• Competenze fisse	2.071	2.034	37	1,8
• Competenze accessorie	525	549	-24	-4,4
• Altre indennità	56	35	21	60,0
• Oneri sociali	740	705	35	5,0
<b>TOTALE RUOLI</b>	<b>61.270</b>	<b>59.459</b>	<b>1.811</b>	<b>3,0</b>
• Competenze fisse	34.830	33.983	847	2,5
• Competenze accessorie	13.098	12.270	828	6,7
• Altre indennità	257	637	-380	-59,7
• Oneri sociali	13.085	12.569	516	4,1

L'analisi del limite di spesa ai sensi all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i. ha evidenziato una maggiore spesa, al primo trimestre 2024, rispetto al limite, di €/mgl 239, dovuta, come precedentemente illustrato, all'applicazione degli aggiornamenti contrattuali. Infatti le tabelle per il calcolo dell'1,4% detraggono in quota percentuale fissa il valore degli incrementi contrattuali, senza tener conto degli ultimi corposi incrementi. Si scriverà in tal senso in regione per adeguare il calcolo.

Detto superamento, oltre che marginale nel suo ammontare, sia ragionevolmente da ritenere provvisorio, atteso che le modalità di calcolo per la verifica del tetto di spesa 2024 devono essere riviste dai competenti Uffici regionali per recepire il valore degli ultimi incrementi contrattuali, da detrarre per verificare il rispetto del tetto.

I TRIMESTRE 2024	I TRIM 2024
<b>Limite di spesa di cui all'art.2 c.71 della L.191/2009 s.m.i.</b>	<b>52.443.250</b>
(+) Aggiornamenti contrattuali	12.847.947
<b>Limite di spesa con aggiornamenti contrattuali</b>	<b>65.291.197</b>
<b>Costo del personale effettivo</b>	
(+) Personale ospedaliero (compreso Oneri e Irap)	65.161.441
(+) Personale universitario (incl. Irap e oneri riflessi)	2.586.564
(+) Mensa (netto)	457.259
(-) Personale categorie protette	(1.310.433)
(-) Personale in comando c/o altre amm.ni	(40.353)
(-) Personale ospedaliero STEN, EMOS,	(163.762)
(-) Spesa pre incentivi funz tecn/patr/uff legale	(164.449)
(-) Personale finanziato da fondi di ricerca extra regionali	0
(-) Residuo fondi 2022_2023 da CCNL non contabilizzato 2023	(934.697)
(-) spesa personale Penitenziario	(61.073)
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE</b>	<b>65.530.497</b>
<b>MAGGIORE SPESA RISPETTO AL VINCOLO</b>	<b>239.300</b>

- Un incremento dei costi relativi alla voce "Manutenzione e riparazione", i quali presentano un maggiore scostamento relativamente alle manutenzioni sugli impianti e macchinari e sugli immobili rispettivamente per €/mgl 441 e 301; tali costi sono stati leggermente sottostimanti in sede di Bilancio di previsione, poiché alcuni servizi, pur previsti nel capitolato e, quindi nel contratto, sono stati effettivamente attivati solo nel corso del 2024 e, in sede di predisposizione del bilancio di previsione non era stata ipotizzata la data della loro attivazione.

#### *Manutenzioni e riparazioni*

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Manut. sugli immobili	1.365	1.064	301	28,3
Manut. sugli impianti e macchinari	2.131	1.690	441	26,1
Manut. sugli automezzi	36	39	-3	-7,7
Manut. su attrezz. sanitarie	1.360	1.434	-74	-5,2
Manut. su mobili e arredi	16	12	4	33,3
<b>TOTALE</b>	<b>4.908</b>	<b>4.239</b>	<b>669</b>	<b>15,8</b>

- maggiori oneri diversi di gestione per €/mgl 58, tra cui gli oneri per spese legali, che registrano un aumento di €/mgl 39, risultano lievemente sottostimati in sede di bilancio economico di previsione;

**Oneri diversi di gestione**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	170	170	0	0,0
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	25	51	-26	-51,0
Onorari e spese legali	114	75	39	52,0
Imposte, tasse e tributi	365	368	-3	-0,8
Altri oneri di gestione	173	125	48	38,4
<b>TOTALE</b>	<b>847</b>	<b>789</b>	<b>58</b>	<b>7,4</b>

- un incremento dei costi relativi agli Oneri straordinari per €/mgl 146, per loro natura non prevedibili, la cui composizione è descritta nella tabella di seguito riportata.

**Oneri straordinari**

	I TRIM 2024	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
			Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	0	0	0	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	61	0	61	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	65	0	65	0,0
Altri oneri straordinari	20	0	20	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>146</b>	<b>0,0</b>

## 5. FLUSSI FINANZIARI

La situazione finanziaria dell'Azienda è come sempre condizionata in via prevalente dalla quota dell'anticipazione regionale in conto Fondo Sanitario Regionale, al momento, provvisoriamente erogata per €/mgl 34.711 mensili.

I flussi di cassa dell'Azienda, come sempre evidenziato, sono alimentati essenzialmente dalla quota mensile di anticipazione erogata dalla Regione, insufficiente a soddisfare le obbligazioni contrattuali mensilmente in scadenza e, quindi, a supportare l'Azienda nel raggiungimento dell'obiettivo regionale correlato all'ITP.

Di seguito si riporta una tabella contenente l'analisi delle principali voci che alimentano i flussi di cassa mensili.

Descrizione	Entrate	Uscite
- Anticipazione mensile quota FSR	34.711	
- Entrate per ALPI	1.259	
- Ticket	387	
- Altre entrate	979	
- Personale (al lordo degli oneri sociali e IRAP)		16.348
- Uscite per ALPI		881
- Forniture di materiali sanitari e non		13.203
- Forniture di beni acquistati con mezzi propri		131
- Servizi appaltati		4.332
- Noleggio attrezzature		268
- Manutenzioni		1.785
- Utenze		1.238
- Servizi non sanitari		323
- Altri costi		2.607
<b>Totale</b>	<b>37.337</b>	<b>41.115</b>
<b>Saldo</b>		<b>-3.778</b>

Lo sbilancio di cassa medio mensile, ammontante a €/mgl -3.778, risulta in miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Alfine di ottimizzare al meglio i flussi di cassa, saranno assegnati ulteriori obiettivi ai dirigenti per la verifica dei crediti ed il loro relativo incasso, a partire dai crediti in conto capitale rivenienti da vecchie linee di finanziamento, con l'obiettivo di incrementare la voce "altre entrate".

Nonostante i finanziamenti riconosciuti dalla Regione Puglia negli ultimi anni, in considerazione dei significativi maggiori oneri derivanti tanto dalla problematica derivante dalle crescenti richieste di revisione prezzi, appare implicito come, per consentire all'Azienda di rispettare gli impegni contrattuali assunti e, quindi per il raggiungimento dell'obiettivo Regionale di ITP  $\leq 0$  – al 31/12/2023 l'ITP aggregato è stato pari a -10 giorni –, sia necessario, oltre all'impegno Aziendale volto al costante efficientamento della spesa,

tanto il mantenimento e l'incremento dei flussi finanziari erogati dalla Regione medesima, anche in considerazione della ripresa produttiva già realizzata lo scorso esercizio e confermata dai volumi dell'esercizio in corso, quanto il riconoscimento delle somme dovute a questa Azienda in relazione a progetti e altri crediti correnti che – al netto delle maggiori erogazioni 2022/2023 – ammontano a €/mgl 34.

## **6. CONCLUSIONI**

Come illustrato nei paragrafi che precedono, il Conto economico al I trimestre 2024 espone un risultato negativo di periodo di **€/mgl 17.389**, in apparente peggioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente sostanzialmente a causa del mancato riconoscimento, allo stato, di contributi e rimborsi assegnati al termine dell'esercizio precedente, ma in miglioramento rispetto alle previsioni di Budget.

Tale risultato negativo potrebbe assumere valore non definitivo in considerazione, *in primis* degli eventuali contributi per il *payback* farmaceutico non iscritti come da indicazioni regionali, *in secundis* dei possibili ulteriori miglioramenti sia dei valori relativi alla produzione, grazie anche al sostanziale completamento dell'avvio dell'attività del presidio Asclepios 3, sia dei risultati correlati al contenimento della spesa farmaceutica e di dispositivi medici.

Nel corso del secondo trimestre 2024 saranno presumibilmente concluse diverse procedure per il conferimento di incarichi di Direttore UOC a direzione universitaria che, unitamente all'attivazione dei DAI, seppure in via provvisoria, dovrebbe garantire un miglioramento della produzione che dovrebbe consentire, nel corso dell'anno di migliorare progressivamente la produzione.

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

**Contributi in c/esercizio - quota FSR indistinto [voce CE: A.1.A.1]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
					Valore	%	Valore	%
7611000005	Assegnazione indistinta	4.250	4.250	4.250	0	0,0	0	0,0
7611000010	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	509	6.262	605	-5.753	-91,9	-96	-15,9
7611000020	Funzioni - Pronto Soccorso	25.625	25.625	26.200	0	0,0	-575	-2,2
7611000025	Funzioni - Altro	5.625	5.625	3.125	0	0,0	2.500	80,0
7611100090	Progetti da DIF	1.718	1.609	1.813	109	6,8	-95	-5,2
76111000175	Progetti e finanziamenti vari	1.018	976	1.360	42	4,3	-342	-25,1
<b>TOTALE</b>		<b>38.745</b>	<b>44.347</b>	<b>37.353</b>	<b>-5.602</b>	<b>-15</b>	<b>1.392</b>	<b>4</b>

**Contributi in c/esercizio extra-fondo [voce CE: A.1.B]**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
					Valore	%	Valore	%
76111000115	Assegn. per altri progr. e prog. non ricomp. nel FSR	0	85	13	-85	-100,0	-13	-100,0
76111000185	Finanziamenti progetti Regione indistinto	0	34	0	-34	-100,0	0	0,0
76111500005	Contrib. da altri enti dello Stato	0	1	11	-1	-100,0	-11	-100,0
76111500010	Contrib. diretti dall'Unione Europea	0	22	0	-22	-100,0	0	0,0
76111500035	Contributi da Ministero della Salute (EXTRA FONDO)	375	375	237	0	0,0	138	58,2
76112000015	Contrib. in c/eserc. da altri Enti	672	356	68	316	88,8	604	888,2
76112000025	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) vincolati	0	13	0	-13	-100,0	0	0,0
76112000030	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) altro	0	63	0	-63	-100,0	0	0,0
76112000035	Contributi da Regione (extra fondo) - Altro	0	0	464	0	0,0	-464	-100,0
76112000040	Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	4.018	0	-4.018	-100,0	0	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>1.047</b>	<b>4.967</b>	<b>793</b>	<b>-3.920</b>	<b>-78,9</b>	<b>254</b>	<b>32,0</b>

**Mobilità Attiva**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
					Valore	%	Valore	%
	<b>Ospedaliera</b>	<b>41.668</b>	<b>42.686</b>	<b>43.338</b>	<b>-1.018</b>	<b>-2,4</b>	<b>-1.670</b>	<b>-3,9</b>
76410100005	Ospedaliera (Mobilità Attiva Regionale)	39.663	40.560	41.190	-897	-2,2	-1.527	-3,7
76410200005	Ospedaliera (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	2.005	2.126	2.148	-121	-5,7	-143	-6,7
	<b>Specialistica</b>	<b>15.313</b>	<b>14.927</b>	<b>15.317</b>	<b>386</b>	<b>2,6</b>	<b>-4</b>	<b>-0,0</b>
76410100010	• Intraregionale	14.735	14.319	14.706	416	2,9	29	0,2
76410200010	• Extraregionale	578	608	611	-30	-4,9	-33	-5,4
	<b>File F</b>	<b>12.974</b>	<b>13.442</b>	<b>12.465</b>	<b>-468</b>	<b>-3,5</b>	<b>509</b>	<b>4,1</b>
76410100030	• Intraregionale	12.575	13.076	12.113	-501	-3,8	462	3,8
76410200025	• Extraregionale	399	366	352	33	9,0	47	13,4
76110000010	<b>Internazionale</b>	<b>447</b>	<b>447</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>447</b>	<b>0,0</b>
76410300010		447	447	0	0	0,0	447	0,0
	<b>TOTALE</b>	<b>70.402</b>	<b>71.502</b>	<b>71.120</b>	<b>-1.100</b>	<b>-1,5</b>	<b>-718</b>	<b>-1,0</b>
	• Intraregionale	66.973	67.955	68.009	-982	-1,4	-1.036	-1,5
	• Extraregionale	2.982	3.100	3.111	-118	-3,8	-129	-4,1
	• Internazionale	447	447	0	0	0,0	447	0,0

**Ricavi per prestazioni sanitarie**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
					Valore	%	Valore	%
76410000020	Altri proventi per servizi	152	12	12	140	1.166,7	140	1.166,7
76410100055	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende Sanitarie della Regione non soggette a compensazione	1.682	338	204	1.344	397,6	1.478	724,5
76410100075	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	4	4	5	0	0,0	-1	-20,0
76410200050	Altre prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria a Soggetti Pubblici Extraregione (Mobilità Attiva Extra Regionale)	0	0	18	0	0,0	-18	-100,0
76410200080	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	45	128	139	-83	-64,8	-94	-67,6
76410300005	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	2	0	-2	-100,0	0	0,0
76410500015	Sprimentaz. cliniche e farmaci	45	167	110	-122	-73,1	-65	-59,1
	<b>TOTALE</b>	<b>1.928</b>	<b>651</b>	<b>488</b>	<b>1.277</b>	<b>196,2</b>	<b>1.440</b>	<b>295,1</b>

**Altri proventi e ricavi**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
					Valore	%	Valore	%
76410500005	Diritti per rilascio di certif. e cartelle cliniche	16	24	22	-8	-33,3	-6	-27,3
76410500030	Altri proventi di natura commerciale	147	156	141	-9	-5,8	6	4,3
76411000015	Attività di Didattica	0	21	23	-21	-100,0	-23	-100,0
76411000020	Altri ricavi e proventi	15	751	297	-736	-98,0	-282	-94,9
<b>TOTALE</b>		<b>178</b>	<b>952</b>	<b>483</b>	<b>-774</b>	<b>-81,3</b>	<b>-305</b>	<b>-63,1</b>

**Concorsi, Recuperi e Rimborsi**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
					Valore	%	Valore	%
76710000005	Conc. da parte del pers. nelle spese(vitto,allog.)	243	99	102	144	145,5	141	138,2
76710000025	Recup. per indenn. INAIL inabil. temporanea	82	77	73	5	6,5	9	12,3
76710000030	Altri rimborsi e recuperi	85	48	40	37	77,1	45	112,5
76710000040	Rimborsi assicurativi	0	2	3	-2	-100,0	-3	-100,0
76710000045	Rimb.oneri stip. pers. in com.c/o Asl/Ao/Irccs e	0	1	1	-1	-100,0	-1	-100,0
76710000050	Rimb.oneri stip.person.in comando c/o Enti pubbl.	0	4	4	-4	-100,0	-4	-100,0
76710000060	Altri conc.recup.e rimb.da Asl/Ao/Irccs e Pol.Reg	61	50	35	11	22,0	26	74,3
76710000065	Altri concorsi,recup.e rimb.da Enti Pubblici	361	475	0	-114	-24,0	361	0,0
76710000070	Altri concorsi,recuperi e rimb. da Regione	0	75	0	-75	-100,0	0	0,0
76710000095	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	555	0	-555	-100,0	0	0,0
76710000100	Ulteriore Pay-back	0	223	0	-223	-100,0	0	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>832</b>	<b>1.609</b>	<b>258</b>	<b>-777</b>	<b>-48,3</b>	<b>574</b>	<b>222,5</b>

**Proventi straordinari**

Conto Co.Ge.	Descrizione	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
					Valore	%	Valore	%
78510000030	Sopravvenienze att. relative al personale	34	4	0	30	750,0	34	0,0
78510000050	Sopravvenienze att relative ad acq. di beni e serv	22	86	0	-64	-74,4	22	0,0
78510000070	Insussistenze att. relative al personale	0	58	0	-58	-100,0	0	0,0
78510000090	Insuss. att. rel. ad acq. di beni e servizi	0	1	0	-1	-100,0	0	0,0
<b>TOTALE</b>		<b>56</b>	<b>149</b>	<b>0</b>	<b>-93</b>	<b>-62,4</b>	<b>56</b>	<b>0,0</b>

**Costo del personale**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
<b>Ruolo Sanitario</b>	<b>50.902</b>	<b>48.620</b>	<b>48.965</b>	<b>2.282</b>	<b>4,7</b>	<b>1.937</b>	<b>4,0</b>
• Competenze fisse	28.570	27.736	27.710	834	3,0	860	3,1
• Competenze accessorie	11.358	10.333	10.412	1.025	9,9	946	9,1
• Altre indennità	132	128	497	4	3,1	-365	-73,4
• Oneri sociali	10.842	10.423	10.346	419	4,0	496	4,8
<b>Ruolo Professionale</b>	<b>180</b>	<b>192</b>	<b>182</b>	<b>-12</b>	<b>-6,3</b>	<b>-2</b>	<b>-1,1</b>
• Competenze fisse	83	89	90	-6	-6,7	-7	-7,8
• Competenze accessorie	39	38	40	1	2,6	-1	-2,5
• Altre indennità	9	10	3	-1	-10,0	6	200,0
• Oneri sociali	49	55	49	-6	-10,9	0	0,0
<b>Ruolo Tecnico</b>	<b>6.796</b>	<b>6.841</b>	<b>6.989</b>	<b>-45</b>	<b>-0,7</b>	<b>-193</b>	<b>-2,8</b>
• Competenze fisse	4.106	4.129	4.149	-23	-0,6	-43	-1,0
• Competenze accessorie	1.176	1.204	1.269	-28	-2,3	-93	-7,3
• Altre indennità	60	73	102	-13	-17,8	-42	-41,2
• Oneri sociali	1.454	1.435	1.469	19	1,3	-15	-1,0
<b>Ruolo Amministrativo</b>	<b>3.392</b>	<b>3.316</b>	<b>3.323</b>	<b>76</b>	<b>2,3</b>	<b>69</b>	<b>2,1</b>
• Competenze fisse	2.071	2.040	2.034	31	1,5	37	1,8
• Competenze accessorie	525	510	549	15	2,9	-24	-4,4
• Altre indennità	56	54	35	2	3,7	21	60,0
• Oneri sociali	740	712	705	28	3,9	35	5,0
<b>TOTALE RUOLI</b>	<b>61.270</b>	<b>58.969</b>	<b>59.459</b>	<b>2.301</b>	<b>3,9</b>	<b>1.811</b>	<b>3,0</b>
• Competenze fisse	34.830	33.994	33.983	836	2,5	847	2,5
• Competenze accessorie	13.098	12.085	12.270	1.013	8,4	828	6,7
• Altre indennità	257	265	637	-8	-3,0	-380	-59,7
• Oneri sociali	13.085	12.625	12.569	460	3,6	516	4,1

**Consumi di materiali (Costo del venduto)**

	I TRIM	1/4 CNS	1/4 BDG	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
	2024	2023	2024	Valore	%	Valore	%
<b>Consumi di materiali sanitari</b>	<b>36.039</b>	<b>34.757</b>	<b>36.277</b>	<b>1.282</b>	<b>3,7</b>	<b>-238</b>	<b>-0,7</b>
• Farmaci AIC	17.412	17.177	18.012	235	1,4	-600	-3,3
• Farmaci protocollo HCV	193	130	181	63	48,5	12	6,6
• Ossigeno ed altri gas medicali	468	561	596	-93	-16,6	-128	-21,5
• Emoderivati	66	23	28	43	187,0	38	135,7
• Prodotti dietetici	16	19	20	-3	-15,8	-4	-20,0
• Sieri e vaccini	127	77	82	50	64,9	45	54,9
• Materiali diagn. e prodotti per lab. analisi	4.722	4.364	4.210	358	8,2	512	12,2
• Materiali diagn. e mezzi di contrasto per RX, ECG. ecc..	318	269	307	49	18,2	11	3,6
• Presidi chirurgici e materiali sanitari	7.910	7.541	7.926	369	4,9	-16	-0,2
• Materiale protesico da impiantare a degenti	4.198	3.929	4.227	269	6,8	-29	-0,7
• Materiale protesico fornitura diretta	72	0	12	72	0,0	60	500,0
• Mat. per emodialisi	348	366	360	-18	-4,9	-12	-3,3
• Dispositivi di Protezione Individuale	105	162	153	-57	-35,2	-48	-31,4
• Altri beni sanitari	84	139	163	-55	-39,6	-79	-48,5
<b>Consumi di materiali non sanitari</b>	<b>268</b>	<b>262</b>	<b>403</b>	<b>6</b>	<b>2,3</b>	<b>-135</b>	<b>-33,5</b>
• Materiali di guardaroba, pulizia e conv. in gen.	1	2	5	-1	-50,0	-4	-80,0
• Combust., carbur., lubrif. uso trasporto	18	28	40	-10	-35,7	-22	-55,0
• Cancelleria, stampati e supporti informatici	128	109	204	19	17,4	-76	-37,3
• Materiali per la manutenzione	6	10	13	-4	-40,0	-7	-53,8
• Altri beni non sanitari	115	113	141	2	1,8	-26	-18,4
<b>TOTALE CONSUMI</b>	<b>36.307</b>	<b>35.019</b>	<b>36.680</b>	<b>1.288</b>	<b>3,7</b>	<b>-373</b>	<b>-1,0</b>

**Rimborsi, assegni e contributi**

	I TRIM	1/4 CNS	1/4 BDG	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
	2024	2023	2024	Valore	%	Valore	%
Rimborsi per spese di trapianto	75	59	78	16	27,1	-3	-3,8
Contrib. ad associaz. di volontariato ed enti vari	0	60	32	-60	-100,0	-32	-100,0
Altri rimborsi, assegni e contributi	140	193	187	-53	-27,5	-47	-25,1
<b>TOTALE</b>	<b>215</b>	<b>312</b>	<b>297</b>	<b>-97</b>	<b>-31,1</b>	<b>-82</b>	<b>-27,6</b>

**Servizi appaltati**

	I TRIM	1/4 CNS	1/4 BDG	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
	2024	2023	2024	Valore	%	Valore	%
Lavanderia	941	1.032	1.018	-91	-8,8	-77	-7,6
Pulizia	2.358	2.676	2.620	-318	-11,9	-262	-10,0
Mensa e Ristorazione	2.066	1.927	2.575	139	7,2	-509	-19,8
Conduzione caldaie e Produzione calore	1.182	1.766	1.584	-584	-33,1	-402	-25,4
Assistenza hardware e software	311	360	560	-49	-13,6	-249	-44,5
Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	1.147	720	548	427	59,3	599	109,3
Servizi di Logistica	377	384	385	-7	-1,8	-8	-2,1
Vigilanza	1.221	1.391	1.325	-170	-12,2	-104	-7,8
Gestione Archivi	174	171	183	3	1,8	-9	-4,9
Servizio di Portierato e Ausiliarato	2.081	2.183	2.173	-102	-4,7	-92	-4,2
Altri servizi appaltati	54	84	169	-30	-35,7	-115	-68,0
<b>TOTALE</b>	<b>11.912</b>	<b>12.694</b>	<b>13.140</b>	<b>-782</b>	<b>-6,2</b>	<b>-1.228</b>	<b>-9,3</b>

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

	I TRIM	1/4 CNS	1/4 BDG	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
	2024	2023	2024	Valore	%	Valore	%
Consulenze sanit. da priv. - art. 55, co. 2, CCNL 8/6/2000 (prestaz. agg.ve)	320	273	252	47	17,2	68	27,0
Indennità a personale universitario - area sanitaria	2.552	2.622	2.466	-70	-2,7	86	3,5
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area sanitaria	124	112	109	12	10,7	15	13,8
<b>TOTALE</b>	<b>2.996</b>	<b>3.007</b>	<b>2.827</b>	<b>-11</b>	<b>-0,4</b>	<b>169</b>	<b>6,0</b>

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

	I TRIM	1/4 CNS	1/4 BDG	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
	2024	2023	2024	Valore	%	Valore	%
Consulenze non sanitarie da privato	0	54	63	-54	-100,0	-63	-100,0
Indennità a personale univ. - area non sanitaria	34	33	26	1	3,0	8	30,8
Altre consul., collab. e prestaz. di lavoro - area non sanitaria	28	14	0	14	100,0	28	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>62</b>	<b>101</b>	<b>89</b>	<b>-39</b>	<b>-38,6</b>	<b>-27</b>	<b>-30,3</b>

**Utenze**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
Energia elettrica	3.002	2.706	3.893	296	10,9	-891	-22,9
Acqua e Fogna	351	192	200	159	82,8	151	75,5
Telefono	52	79	175	-27	-34,2	-123	-70,3
<b>TOTALE</b>	<b>3.405</b>	<b>2.977</b>	<b>4.268</b>	<b>428</b>	<b>14,4</b>	<b>-863</b>	<b>-20,2</b>

**Altri servizi sanitari e socio sanitari**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
Trasporti Assistiti e Disabili	30	30	33	0	0,0	-3	-9,1
Trasporti Sanitari per l'urgenza	56	81	88	-25	-30,9	-32	-36,4
Servizio lavorazione plasma	1.718	1.609	1.812	109	6,8	-94	-5,2
Visite spec. e esami diagn. da pubblico	31	134	150	-103	-76,9	-119	-79,3
Visite spec. e esami diagn. da privato	21	15	15	6	40,0	6	40,0
Altri servizi sanit. e sociosan. da pubblico	263	569	551	-306	-53,8	-288	-52,3
Altri servizi sanit. e sociosan. da privato	677	478	911	199	41,6	-234	-25,7
<b>TOTALE</b>	<b>2.796</b>	<b>2.916</b>	<b>3.560</b>	<b>-120</b>	<b>-4,1</b>	<b>-764</b>	<b>-21,5</b>

**Altri servizi non sanitari**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
Costi di formazione	38	39	369	-1	-2,6	-331	-89,7
Servizi trasporti (non sanitari)	6	8	12	-2	-25,0	-6	-50,0
Libri, Riviste ed Abbonamenti vari	7	7	10	0	0,0	-3	-30,0
Spese di pubblicita, pubblicaz. e bandi di gare	31	27	27	4	14,8	4	14,8
Spese postali	6	7	6	-1	-14,3	0	0,0
Premi di assicurazione	122	51	47	71	139,2	75	159,6
Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	23	23	21	0	0,0	2	9,5
Altri servizi non sanitari	655	924	951	-269	-29,1	-296	-31,1
<b>TOTALE</b>	<b>888</b>	<b>1.086</b>	<b>1.443</b>	<b>-198</b>	<b>-18,2</b>	<b>-555</b>	<b>-38,5</b>

**Manutenzioni e riparazioni**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
Manut. sugli immobili	1.365	1.100	1.064	265	24,1	301	28,3
Manut. sugli impianti e macchinari	2.131	1.856	1.690	275	14,8	441	26,1
Manut. sugli automezzi	36	52	39	-16	-30,8	-3	-7,7
Manut. su attrezz. sanitarie	1.360	1.704	1.434	-344	-20,2	-74	-5,2
Manut. su mobili e arredi	16	10	12	6	60,0	4	33,3
<b>TOTALE</b>	<b>4.908</b>	<b>4.722</b>	<b>4.239</b>	<b>186</b>	<b>3,9</b>	<b>669</b>	<b>15,8</b>

**Oneri diversi di gestione**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
Compensi e rimb. spese agli organi istituzionali	170	169	170	1	0,6	0	0,0
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	25	38	51	-13	-34,2	-26	-51,0
Onorari e spese legali	114	98	75	16	16,3	39	52,0
Imposte, tasse e tributi	365	372	368	-7	-1,9	-3	-0,8
Altri oneri di gestione	173	39	125	134	343,6	48	38,4
<b>TOTALE</b>	<b>847</b>	<b>716</b>	<b>789</b>	<b>131</b>	<b>18,3</b>	<b>58</b>	<b>7,4</b>

**Accantonamenti**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
Acc.to f.do oneri rinnovi contr.li pers. dip.	622	622	3.320	0	0,0	-2.698	-81,3
Acc.to per vertenze giudiz. e contenz.	366	526	530	-160	-30,4	-164	-30,9
Acc.to f.do svalut. crediti	23	23	25	0	0,0	-2	-8,0
Acc.to f.do interessi di mora	38	38	50	0	0,0	-12	-24,0
Acc.to quote inutilizz. contrib. c/es.	100	358	139	-258	-72,1	-39	-28,1
Acc.to fondi altri oneri diversi	0	1.301	3	-1.301	-100,0	-3	-100,0
<b>TOTALE</b>	<b>1.149</b>	<b>2.868</b>	<b>4.067</b>	<b>-1.719</b>	<b>-59,9</b>	<b>-2.918</b>	<b>-71,7</b>

**Oneri straordinari**

	I TRIM 2024	1/4 CNS 2023	1/4 BDG 2024	I TRIM 2024 - 1/4 CNS 2023		I TRIM 2024 - 1/4 BDG 2024	
				Valore	%	Valore	%
Sopravv. e insussist. pass. riguard. imposte e tasse	0	29	0	-29	-100,0	0	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative al personale	61	142	0	-81	-57,0	61	0,0
Sopravv. e insussist. pass. relative all'acq. di beni e serv.	65	2.206	0	-2.141	-97,1	65	0,0
Altri oneri straordinari	20	0	0	20	0,0	20	0,0
<b>TOTALE</b>	<b>146</b>	<b>2.377</b>	<b>0</b>	<b>-2.231</b>	<b>-93,9</b>	<b>146</b>	<b>0,0</b>