



## NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024

### Sommario

Premessa 2

A. VALORE DELLA PRODUZIONE .....	3
B) COSTI DELLA PRODUZIONE .....	4
<b>B.1) Acquisti di beni</b> .....	5
<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b> .....	6
<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b> .....	7
<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b> .....	7
<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b> .....	8
<b>BA0700 B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e BA0750 B.2.A.6)</b> <b>Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b> .....	8
<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b> .....	8
<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b> .....	8
<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b> .....	8
<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b> .....	9
<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b> .....	9
<b>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b> .....	9
<b>BA1350 B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro</b> <b>sanitarie e sociosanitarie</b> .....	9
<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b> .....	10
<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b> .....	10
<b>BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b> .....	10
<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b> .....	11
<b>BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione</b> .....	12
<b>Ammortamenti</b> .....	12
<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b> .....	12

## Premessa

La L.R. n.19 /2022 avente ad oggetto "*Organizzazione del servizio sanitario regionale*", ha ridefinito l'organizzazione del Sistema Sanitario Regionale della Regione Marche, istituendo, dal primo gennaio 2023, l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino, con personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e gestionale e pertanto, tenuta alla redazione del documento di Bilancio Economico Preventivo annuale e dei documenti allegati.

La presente relazione è redatta ad accompagnamento del bilancio economico preventivo 2024 e ne illustra le previsioni che si sono definite tenuto conto dei molteplici e significativi elementi che possono avere un impatto sull'andamento della gestione economico finanziaria. Per la predisposizione si è tenuto conto, delle indicazioni contenute nella DGRM 2074 del 29/12/2023.

Si precisa che i valori qui esposti sono stati previsti senza tenere conto degli impatti dei maggiori costi per il potenziamento delle linee progettuali legate agli ospedali di base di zone disagiate, per i quali saranno previsti appositi finanziamenti iscritti nell'ambito della GSA, così come descritto nella DGRM 2074/2023.

Ai fini dell'individuazione delle azioni da porre in essere nell'anno 2024, nelle more della definizione dei nuovi obiettivi si è fatto riferimento agli obiettivi economici assegnati dalla Regione Marche nell'anno 2023 con DGRM 1634/2023 nell'ambito dei diversi settori: farmaceutica convenzionata, acquisto di farmaci ospedalieri, dispositivi medici, contratti atipici, prestazioni simil-alp, personale dipendente, medicina convenzionata, servizi energia, il bilancio economico preventivo riporta valori in linea ai budget assegnati in ragione delle azioni di revisione organizzativa, di efficientamento dei processi assistenziali e ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse.

Coerentemente a quanto disposto dalla DGRM n. 2074 del 29/12/2023 le Aziende del Sistema Sanitario Regionale sono impegnate a predisporre il bilancio preventivo economico annuale 2024 entro il 31 Gennaio dell'anno in corso.

A tal fine, anche in considerazione della piena attuazione della riorganizzazione di cui alla LR19/2022, gli Enti del SSR devono mettere in campo ogni azione utile a

- i) contenere i costi di sistema con azioni di ottimizzazione,
- ii) monitorare costantemente l'andamento della gestione economico-finanziaria nell'ambito delle verifiche mensili al fine di individuare eventuali scostamenti dall'equilibrio e garantire il rientro entro la conclusione del trimestre di riferimento.

In particolare, la DGRM 2074 del 29/12/2023 ha stabilito per le Aziende il rispetto dell'equilibrio economico inteso quale livello complessivo dei costi pari al limite delle risorse disponibili, destinando un totale di euro 661.792.656 di risorse con un tetto minimo di entrate proprie pari a euro 23.000.000.

L'Azienda ha elaborato un bilancio di Previsione in equilibrio quantificando nei diversi fattori produttivi le azioni di ottimizzazione di seguito illustrate.

Nelle tabelle che seguono sono riportati gli aggregati economici definiti dalla Regione Marche, con i valori relativi al bilancio preventivo 2024 confrontato con il Bilancio di Previsione 2023.

Di seguito si sintetizzano i maggiori aggregati

	Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	scostamento prev 2024/2023
Totale valore della produzione (A)	760.244.768,02	727.568.807,00	-32.675.961,02
Totale costi della produzione (B)	744.025.114,89	710.972.466,00	-33.052.648,89
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-6.887,93	0,00	6.887,93
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
Totale proventi e oneri straordinari (E)	189.027,47	0,00	-189.027,47
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	16.401.792,68	16.596.341,00	194.548,32
Totale imposte e tasse (Y)	16.401.792,67	16.596.341,00	194.548,33
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

## A. VALORE DELLA PRODUZIONE

SCHEMA DI BILANCIO allegato 2 (art 26 comma 3 Dlgs 118/2011)	BILANCIO DI PREVISIONE 2023 ASTPU	BILANCIO DI PREVISIONE 2024 ASTPU	scostamento	
			valore	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Contributi in c/esercizio	677.099.184,52	661.274.957,00	-15.824.227,52	-2%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. reg	675.185.708,26	659.910.433,00	-15.275.275,26	-2%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.913.476,26	1.364.524,00	-548.952,26	-29%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	0,00	0,00	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0,00	0,00	0,00	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	463.713,71	0,00	-463.713,71	-100%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	0,00	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	1.449.762,55	1.364.524,00	-85.238,55	-6%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0,00	0,00	0,00	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	
4) da privati	0,00	0,00	0,00	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0,00	0,00	0,00	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.903.624,79	-4.500.000,00	-596.375,21	15%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	8.509.302,95	1.793.459,00	-6.715.843,95	-79%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.307.913,34	40.307.923,00	9,66	0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	31.027.802,09	31.027.807,00	4,91	0%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	7.702.588,08	7.702.589,00	0,92	0%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.577.523,17	1.577.527,00	3,83	0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	14.004.908,68	5.465.281,00	-8.539.627,68	-61%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.815.835,36	7.815.931,00	95,64	0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.843.232,11	13.843.236,00	-999.996,11	-7%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
9) Altri ricavi e proventi	1.568.015,86	1.568.020,00	4,14	0%
<b>Totale A)</b>	<b>760.244.768,02</b>	<b>727.568.807,00</b>	<b>-32.675.961,02</b>	<b>-4,3%</b>

Di seguito si riportano le principali variazioni del preventivo 2024 rispetto al preventivo 2023 per i diversi aggregati.

### Contributi in C/Esercizio

Per l'aggregato Contributi in c/esercizio si rappresenta un decremento rispetto al preventivo 2023 di 15.824.227 €, derivante dalla parziale assegnazione di finanziamenti, compresa la quota a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario, la cui definitiva ripartizione è in corso di valutazione da parte del livello regionale.

### Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

La riduzione di 6.715.843 € deriva dalla mancata contabilizzazione in tale voce di finanziamenti regionali così come indicato nelle assegnazioni per la predisposizione del bilancio preventivo.

### Ricavi per Prestazioni Sanitarie e Sociosanitarie

Si prevede un sostanziale mantenimento rispetto a quanto previsto nel Bilancio di previsione 2023.

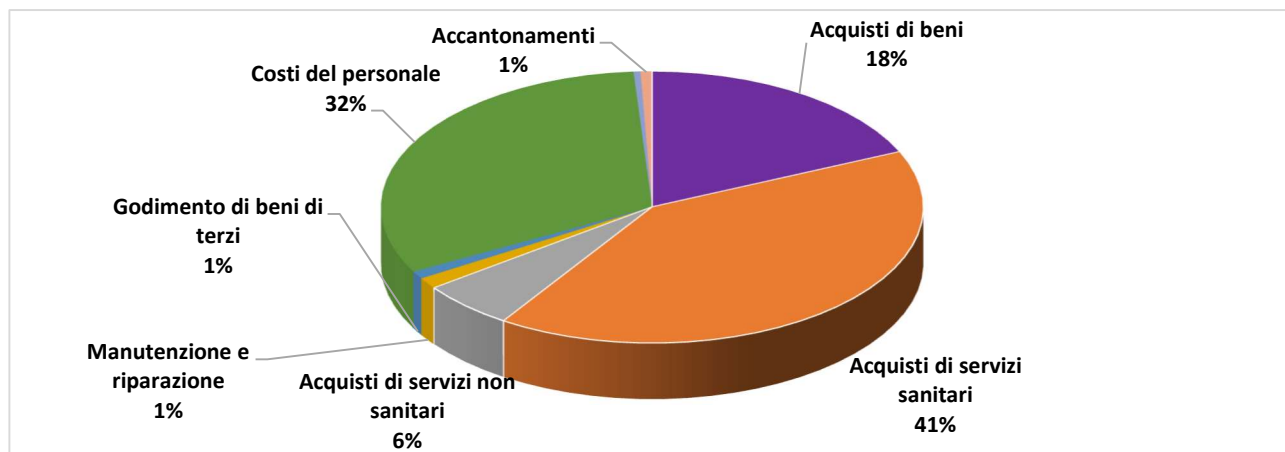
### Concorsi, Recuperi e Rimborsi

Per tale aggregato si ipotizza un decremento pari ad € 8.539.627 € determinato principalmente dalla mancata contabilizzazione del pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera e dei dispositivi medici, assegnato per ora solo nell'anno 2023 e in parte dalla riduzione.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

SCHEMA DI BILANCIO allegato 2 (art 26 comma 3 Dlgs 118/2011)	BILANCIO DI PREVISIONE 2023 ASTPU	BILANCIO DI PREVISIONE 2024 ASTPU	scostamento	
			valore	%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>0,00</b>	
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>149.064.817,38</b>	<b>127.479.088,00</b>	<b>-21.585.729,38</b>	<b>-14%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	145.367.952,07	124.499.675,00	-20.868.277,07	-14%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.696.865,30	2.979.413,00	-717.452,30	-19%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>289.164.188,99</b>	<b>284.562.128,00</b>	<b>-4.602.060,99</b>	<b>-2%</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	38.857.688,45	39.400.272,00	542.583,55	1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	48.603.340,71	43.002.341,00	-5.600.999,71	-12%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	27.516.299,94	26.855.748,00	-660.551,94	-2%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	10.102.336,68	10.005.860,00	-96.476,68	-1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	6.603.018,63	5.831.869,00	-771.150,63	-12%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.161.693,24	4.479.928,00	318.234,76	8%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	70.770.015,60	74.179.824,00	3.409.808,40	5%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.309.097,54	4.265.425,00	-43.672,54	-1%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.440.337,64	7.517.955,00	77.617,36	1%
j) Acquisti prestazioni termali in convizione	252.589,42	616.895,00	364.305,58	144%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.355.422,25	7.625.720,00	-729.702,25	-9%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	26.372.022,50	28.442.758,00	2.070.735,50	8%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	6.304.992,91	6.200.949,00	-104.043,91	-2%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.619.120,04	2.600.532,00	-18.588,04	-1%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitari	7.877.611,74	8.071.809,00	194.197,26	2%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.018.601,70	15.464.244,00	-3.554.357,70	-19%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>41.450.323,02</b>	<b>39.172.719,00</b>	<b>-2.277.604,02</b>	<b>-5%</b>
a) Servizi non sanitari	39.566.794,73	37.030.112,00	-2.536.682,73	-6%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.582.988,28	1.796.194,00	213.205,72	13%
c) Formazione	300.540,01	346.413,00	45.872,99	15%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>9.292.627,92</b>	<b>9.286.037,00</b>	<b>-6.590,92</b>	<b>0%</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>6.781.088,44</b>	<b>6.367.140,00</b>	<b>-413.948,44</b>	<b>-6%</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>221.299.758,44</b>	<b>221.273.469,00</b>	<b>-26.289,44</b>	<b>0%</b>
a) Personale dirigente medico	70.746.852,64	70.615.782,00	-131.070,64	0%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	9.196.924,70	9.191.120,00	-5.804,70	0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	96.627.829,59	96.902.193,00	274.363,41	0%
d) Personale dirigente altri ruoli	3.137.319,03	3.206.419,00	69.099,97	2%
e) Personale comparto altri ruoli	41.590.832,48	41.357.955,00	-232.877,48	-1%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.629.385,83</b>	<b>2.860.306,00</b>	<b>230.920,17</b>	<b>9%</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>15.201.090,62</b>	<b>15.201.096,00</b>	<b>5,38</b>	<b>0%</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	944.156,95	944.158,00	1,05	0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.641.860,31	5.641.861,00	0,69	0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.615.073,36	8.615.077,00	3,64	0%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	0,00	0,00	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	0,00	0,00	
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>9.141.834,26</b>	<b>4.770.483,00</b>	<b>-4.371.351,26</b>	<b>-48%</b>
a) Accantonamenti per rischi	3.820.481,38	4.170.483,00	350.001,62	9%
b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00	0,00	
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	0,00	0,00	
d) Altri accantonamenti	5.321.352,88	600.000,00	-4.721.352,88	-89%
<b>Totale B)</b>	<b>744.025.114,89</b>	<b>710.972.466,00</b>	<b>-33.052.648,89</b>	<b>-4%</b>

Di seguito viene sintetizzata la composizione dei costi per fattore produttivo sottolineando che l'Azienda per la maggior parte del suo Bilancio, utilizza per il 41% risorse legati ad acquisti di servizi sanitari e per il 32% legati al costo del Personale e per il 18% legati all'acquisto di beni.



## B.1) Acquisti di beni

SCHEMA DI BILANCIO		BILANCIO PREVISIONE 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024	Scostamento prev 2024/prev 2023
<b>1) Acquisti di beni</b>		<b>149.064.817,38</b>	<b>127.479.088,00</b>	<b>-21.585.729,38</b>
a) Acquisti di beni sanitari		145.367.952,07	124.499.675,00	-20.868.277,07
b) Acquisti di beni non sanitari		3.696.865,30	2.979.413,00	-717.452,30
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		0,00	0,00	0,00
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		0,00	0,00	0,00
				-
<b>totale beni</b>		<b>149.064.817,38</b>	<b>127.479.088,00</b>	<b>-21.585.729,38</b>

Le variabili che influenzano la spesa per prodotti farmaceutici e dispositivi medici, oltre al livello di consumo ed il prezzo, sono rappresentati dai seguenti elementi:

- Aumento della popolazione
- Variazione della composizione della popolazione (età)
- Variazione dello stato di salute della popolazione
- Cambiamenti nell'assetto del sistema sanitario
- Disponibilità e accesso a forme assicurative private
- Introduzione di nuove tecnologie e scoperte scientifiche
- Promozione di nuovi farmaci e dispositivi presso i MMG o i consumatori

L'AST di Pesaro Urbino, al fine di contenere e qualificare la spesa farmaceutica e per dispositivi nei limiti programmati provvederà nel corso del 2024 all'attuazione delle seguenti azioni:

- **governo dell'intero processo di programmazione e acquisizioni dell'aggregato**

**economico Beni, prevedendo le seguenti azioni di efficientamento:**

1. migliorare la capacità di acquisto in termini di ottimizzazione dei prezzi d'acquisto mediante una forte attenzione sulle ricerche di mercato per individuare le procedure ad evidenza pubblica di scelta del contraente che possano consentire di ottenere il miglior prezzo a garanzia di un buon livello qualitativo dei prodotti con particolare attenzione all'area farmaco;
2. concertazione con gli altri Enti del SSR per individuare ambiti di aggregazione della domanda relativa alla fornitura di beni (anche per le categorie merceologiche non rientranti nel processo di centralizzazione degli acquisti previsti dalla vigente normativa in materia ovvero DPCM 24/12/2015, DPCM 11/7/2018, ecc.) al fine di conseguire economie di scala;
3. avvio di nuovi procedimenti di scelta del contraente con strategie di accountability mirate a reperire migliori condizioni contrattuali in termini di prezzi migliorativi.

Il confronto con i correlati prezzi attualmente rilevati nelle due aree omogenee che costituiscono l'Azienda e dalle altre realtà regionali, si stima possa portare a margini di risparmio sui costi di acquisto, nell'ottica di dare attuazione alle azioni di spending review sulle varie voci di costo aziendali. Il riscontro di eventuali difformità, anche rispetto ad analoghe esperienze in realtà sanitarie contigue, potrà determinare azioni volte a generare una riduzione dei costi sostenuti (ricontrattazione con il fornitore, revisione prezzi, ecc.)

4. mantenimento del livello di attrattività dell'Azienda da parte degli operatori economici attraverso un veloce sistema di pagamento dei fornitori;



## Allegato 2b)

5. consolidamento della contabilità analitica finalizzata al miglioramento continuo degli strumenti di governo da parte della Direzione Strategica, tramite il monitoraggio continuo dei consumi da parte delle UU.OO. ed i controlli sull'appropriatezza,
- 6.ottimizzazione della gestione delle scorte a magazzino, governo delle scorte di reparto mediante lo strumento dell'armadietto informatizzato al fine di agganciare il reintegro degli stessi esclusivamente in funzione dei consumi/somministrazione al paziente,
7. monitoraggio del rischio di scadenze per effetto della tracciabilità informatizzata dei lotti e delle scadenze
8. Riorganizzazione e centralizzazione dei magazzini.

- **Ricorso ai farmaci a brevetto scaduto e farmaci biosimilari** che determinerebbero un consistente risparmio senza ridurre l'assistenza, in quanto è stato dimostrato che non ci sono evidenze di un'incidenza maggiore di segnalazioni di sospette reazioni avverse rispetto agli originatori o una ridotta efficacia terapeutica.

In merito ai farmaci biosimilari l'Azienda, con Determina del Direttore Generale n.254 del 10/03/2023 ha aggiudicato l'acquisto di tale tipologia di farmaci conseguendo un consistente risparmio in termini economici.

### - **Riduzione del consumo antibiotici.**

In merito all'utilizzo degli antibiotici, si sottolinea l'impegno attuato dall'Azienda nel favorire l'implementazione di programmi di stewardship su tutti gli stabilimenti per il corretto utilizzo degli antibiotici in ambito ospedaliero;

- **l'impiego della politica del drug-day in oncoematologia iniettiva, attraverso la presa in carico dal territorio di pazienti sottoposti a terapia oncologica con farmaci iniettivi**

## Servizi Sanitari

SCHEMA DI BILANCIO	BILANCIO PREVISIONE 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024	Scostamento prev 2024/prev 2023
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>289.164.188,99</b>	<b>284.562.128,00</b>	<b>-4.602.060,99</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	38.857.688,45	39.400.272,00	542.583,55
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	48.603.340,71	43.002.341,00	-5.600.999,71
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica	27.516.299,94	26.855.748,00	-660.551,94
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	10.102.336,68	10.005.860,00	-96.476,68
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	6.603.018,63	5.831.868,00	-771.150,63
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.161.693,24	4.479.928,00	318.234,76
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	70.770.015,60	74.179.824,00	3.409.808,40
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e servizi	4.309.097,54	4.265.425,00	-43.672,54
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.440.337,64	7.517.955,00	77.617,36
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	252.589,42	616.895,00	364.305,58
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	8.355.422,25	7.625.720,00	-729.702,25
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	26.372.022,50	28.442.758,00	2.070.735,50
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-professionista	6.304.992,91	6.200.949,00	-104.043,91
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.619.120,04	2.600.532,00	-18.588,04
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni	7.877.611,74	8.071.809,00	194.197,26
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.018.601,70	15.464.244,00	-3.554.357,70
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00	0,00
			0

### B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base

Gli acquisti per servizi sanitari per la medicina di base (B.2.A.1) comprendono i costi relativi ai medici di medicina generale (MMG), ai pediatri di libera scelta (PLS), alla guardia medica turistica (GMT), ai medici della Continuità assistenziale e medici dell'Emergenza Territoriale – 118 e la Medicina dei Servizi.

## Allegato 2b)

La Previsione tiene conto dell'impatto dell'Accordo Integrativo Regionale che prevede per le vaccinazioni un ulteriore progetto pari a 3 euro a paziente 2023/2024 di cui alla DGRM 1914/2023 e del Premio di operosità.

### **B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica**

Il Dato risulta allineato all'obiettivo aziendale di cui alla DGRM 1634/2023, includendo anche nell'anno 2024 la remunerazione aggiuntiva in applicazione del Decreto 11 agosto 2021 (G.U. 29 ottobre 2021) che riconosce in via sperimentale una remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale, al fine di rafforzare strutturalmente la resilienza, la prossimità e la tempestività di risposta del Servizio sanitario nazionale

In materia di farmaceutica convenzionata, si prevede:

- la trasmissione della reportistica relativa ai consumi farmaceutici per singolo medico prescrittore. Il documento "Valutazione comparativa - Scheda di sintesi del medico di medicina generale e relativi assistibili" pubblicato mensilmente sul portale SIRTE, consente a ciascun professionista di poter conoscere il proprio profilo prescrittivo e confrontarlo con la media regionale, rilevando le eventuali deviazioni sia in termini di spesa che di ipo- o iper-prescrizione di singole classi farmacologiche. I Direttori dei Distretti sanitari sono chiamati mensilmente a dare riscontro alla Direzione Generale delle azioni correttive messe in campo al fine di armonizzare e migliorare le scelte prescrittive di tali MMG.
- l'organizzazione di eventi formativi/informativi con i MMG relativi all'appropriatezza prescrittiva dei farmaci ad alto livello di inappropriatezza;
- la diffusione su tutte le strutture del territorio dei protocolli di appropriatezza nell'uso degli antibiotici;
- Il contenimento e monitoraggio continuo dell'incremento dei determinati di spesa (gruppi terapeutici a maggior impatto di spesa)
- L'incremento Della Distribuzione Diretta: E' stato costituito, all'interno della nuova AST, un gruppo di lavoro che coinvolge le UOC di Farmacia delle due aree omogenee, per addivenire ad una nuova struttura di distribuzione dei farmaci, implementando la Distribuzione Diretta dei Farmaci, per ridurre, in misura più che proporzionale, la spesa per la farmaceutica convenzionata.

Nello specifico si prevede di incrementare la Distribuzione Diretta per i pazienti cronici dei farmaci soggetti a Piano di Terapia.

### **B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale**

In tale aggregato si sono registrati i valori registrati nella mobilità infragruppo.

Sia nell'aggregato relativo all'attività da privato che in quello relativo alla medicina convenzionata, sono inclusi gli importi finanziati dalla legge di bilancio 2022 (attraverso gli strumenti straordinari di cui al DL 104/2020) per il recupero delle attività specialistiche non erogate durante la pandemia.

Tra le prestazioni di natura sanitaria occorre rilevare l'incremento del costo per compensi a medici specialisti SUMAI, dovuto ad un combinato effetto incrementativo del trascinarsi dei costi dell'anno precedente ed

## Allegato 2b)

all'incremento delle prestazioni richieste, correlato all'obiettivo di abbattimento delle liste d'attesa, per circa 800.000 euro.

### **B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa**

Tale aggregato accoglie principalmente i costi derivanti dalle strutture rientranti all'interno dell'Accordo ARIS della Regione Marche, oltre a strutture di altre regioni che forniscono diversi livelli assistenziali.

Il tetto economico previsto dall'accordo ARIS, stipulato nell'anno 2023, ha comportato un potenziamento significativo, rispetto all'anno 2022, dell'attività residenziale riabilitativa extra ospedaliera sia della struttura di Pesaro Vila Fastiggi che di quella di Macerata Feltria. Pertanto è stato previsto il sostanziale mantenimento rispetto all'anno 2023.

### **BA0700 B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e BA0750 B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica**

I costi per assistenza integrativa oltre alla somministrazione degli ausili per incontinenza, accolgono anche i costi per la distribuzione di presidi per diabetici, stomizzati e alimenti aprotici e per celiaci. In particolare per protesi e ausili è stato previsto il beneficio economico derivante dalla revisione dei percorsi di autorizzazione e di ottimizzazione del ricondizionamento.

### **B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera**

I costi in previsione 2024 dell'assistenza ospedaliera stimati sono quelli riferiti agli acquisti di prestazioni infragruppo e in mobilità passiva così come registrati nei flussi della Regione e attribuiti nella DGRM 2074/2023.

Mentre i costi riferiti agli acquisti da privato sono quelli regolamentati con gli accordi effettuati in coerenza o con il costo storico per l'anno 2022 o all'accordo ARIS per l'anno 2023 che per l'attività ospedaliera ha visto il riconoscimento di un tetto maggiore rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

### **B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale**

La previsione di spesa per l'acquisto di prestazioni ambulatoriali, semi-residenziali e residenziali rivolte a persone con disabilità mentali prevede un mantenimento dei livelli di assistenza erogati a consuntivo 2023.

### **B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario**

La previsione di spesa dei trasporti sanitari è stata registrata in coerenza con le direttive tracciate nella DGRM 1186/2023 cui si aggiunge l'attività effettuata per le strutture ospedaliere di Fano e Pesaro, non comprese nella DGRM 1186/2023.

L'Azienda ha messo in atto un sistema autorizzativo sui trasporti estemporanei che comporta l'elaborazione di report dei trasporti ordinari, incontri con le Direzioni sanitarie ospedaliere per la programmazione dei viaggi estemporanei e per la condivisione degli obiettivi.



#### **B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria**

Tale aggregato registra costi incrementali legati principalmente al fatto che il livello dei costi 2022 per tale tipologia di spesa non ha complessivamente raggiunto i budget attribuiti alle strutture dagli accordi contrattuali o dalle disposizioni regionali, pertanto la previsione in incremento rispetto allo storico, è ascrivibile ad un aumento della produzione, pur sempre nei limiti dei tetti storici di budget assegnati e contrattualizzati.

#### **B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)**

I costi relativi alla compartecipazione al personale per attività libero professionale, sono stimati sulla base dei ricavi registrati in contabilità per l'attività di libera professione e all'applicazione delle regole definiti negli appositi regolamenti in vigore a tutt'oggi nell'AST PU e del numero di professionisti che hanno optato per il regime di intramoenia.

#### **Rimborsi, assegni e contributi sanitari**

La spesa dei Rimborsi sanitari, include l'applicazione della legge 210/92 (indennizzi a favore di soggetti danneggiati da vaccinazione obbligatoria e trasfusioni) per i quali è previsto un relativo finanziamento.

#### **BA1350 B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**

La previsione di questa voce è stata stimata sulla base degli atti adottati dall'Azienda nell'anno 2023 che si protraggono anche nell'anno 2024, dalle autorizzazioni legati alle prestazioni orarie aggiuntive per la copertura di Turni in area Emergenza urgenza e legate alle prestazioni per ridurre le liste di attesa e dai movimenti contabili presenti nei sottosistemi informativi del Personale e dei servizi.

Non tiene invece conto dell'incremento delle tariffe orarie delle prestazioni aggiuntive per il personale medico, come previsto dal nuovo contratto, in quanto non è stato inserito l'impatto del rinnovo contrattuale, in coerenza con la DGRM 2074/2023 e dell'incremento previsto per i servizi di emergenza-urgenza ospedalieri e la riduzione delle liste di attesa in quanto sarà oggetto di apposito finanziamento statale. Considerato il perdurare delle criticità legate al reclutamento di nuovo personale da inserire in organico presso i servizi di emergenza-urgenza, al fine di garantire la continuità assistenziale ed evitare il ricorso a servizi esterni all'Azienda, la Direzione definirà, in accordo con le UO interessate dalla modifica della normativa, la programmazione dell'attività aggiuntiva per il personale medico e infermieristico aggiornando ulteriormente la programmazione con l'attività, sulla base delle misure e delle risorse economiche messe a disposizione dalla Regione Marche per l'applicazione dell'istituto in coerenza alle indicazioni di legge.

Inoltre in tale aggregato sono ricompresi le previsioni legate al personale sanitario non dipendente. Nel dettaglio i contratti che l'Azienda ha stipulato con l'Azienda sono legati all'attuazione di specifici progetti finanziati dalla regione ed al ricorso a personale in quiescenza con specifici contratti ai sensi dell'attuale normativa, utili a sopperire a carenze in settori specifici.

**B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

L'aggregato in questione presenta delle stime in riduzione rispetto alla previsione del bilancio di Previsione 2023 legato alla prevista minore spesa per l'acquisto di servizi di guardia medica interdipartimentale e pediatrica oltre a prestazione di servizio presso i pronti soccorsi per gli Stabilimenti di Pesaro Fano e Urbino, in quanto prevista l'assunzione dei Dirigenti Medici.

Inoltre sono registrati anche i costi per le convezioni infermieristiche le attività di assistenza socio assistenziali e riabilitative di fisioterapia, logopedia presso le strutture territoriali nonché per l'affidamento di servizi sociali connessi per la realizzazione del Piano Regionale Integrato per il contrasto alla dipendenza del gioco.

Il costo tiene conto anche dell'aumento ISTAT.

**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**

SCHEMA DI BILANCIO	BILANCIO PREVISIONE 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024	Scostamento prev 2024/prev 2023
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>41.450.323,02</b>	<b>39.172.719,00</b>	<b>-2.277.604,02</b>
<b>a) Servizi non sanitari</b>	<b>39.566.794,73</b>	<b>37.030.112,00</b>	<b>-2.536.682,73</b>
B.2.B.1.1) Lavanderia	4.669.586,61	4.088.843,00	-580.743,61
B.2.B.1.2) Pulizia	5.877.713,33	5.015.000,00	-862.713,33
B.2.B.1.3) Mensa	1.898.764,55	1.680.790,00	-217.974,55
B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.949.269,53	4.229.997,00	-719.272,53
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	120.000,00	100.119,00	-19.881,00
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	783.031,13	691.695,00	-91.336,13
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.648.844,38	2.487.291,00	-161.553,38
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	831.160,64	793.022,00	-38.138,64
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	7.652.822,35	6.839.569,00	-813.253,35
B.2.B.1.10) Altre utenze	512.945,16	728.701,00	215.755,84
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.157.725,97	5.597.538,00	1.439.812,03
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	5.464.931,09	4.777.547,00	-687.384,09
<b>b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre pre</b>	<b>1.582.988,28</b>	<b>1.796.194,00</b>	<b>213.205,72</b>
<b>c) Formazione</b>	<b>300.540,01</b>	<b>346.413,00</b>	<b>45.872,99</b>

Il lavoro di armonizzazione dei contratti esteso anche agli appalti, in particolare sull'omogeneizzazione dei servizi richiesti, prevede dei benefici economici di riduzione dei costi, mentre per le utenze è stato mantenuto il livello di riduzione dei prezzi individuato a fine 2023. Il valore dei premi di assicurazione, invece, viene indicato in aumento per la quota corrispondente all'estensione del premio polizza assicurativa RCT ex MN, anche alla realtà di ex AV1.

**BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)**

SCHEMA DI BILANCIO	BILANCIO PREVISIONE 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024	Scostamento prev 2024/prev 2023
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>9.292.627,92</b>	<b>9.286.037,00</b>	<b>-6.590,92</b>
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	667.999,11	736.834,00	68.834,89
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.017.553,35	1.969.047,00	-48.506,35
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie	5.254.231,62	5.035.007,00	-219.224,62
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	450.272,09	435.840,00	-14.432,09
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	902.571,76	1.109.309,00	206.737,24
B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00	0,00

L'AST PU al fine di garantire la manutenzione del Parco Tecnologico in un'ottica preventiva, nelle more della nuova organizzazione, ha proceduto ad effettuare un'analisi d'insieme al fine di gestire in maniera uniforme

## Allegato 2b)

e unitaria tutti i contratti di manutenzione delle tecnologie presenti nella costituita AST ed efficientare il processo a vantaggio di eventuali economie di scala, implementando azioni di risparmio di seguito elencate:

- Efficientamento dell'utilizzo annuale delle giornate a consumo (nei contratti di manutenzione che lo prevedono).
- Individuazione dei Macro Contratti su cui intervenire, elaborazione di un dato target medio mensile di utilizzo delle giornate da non superare.
- Ottimizzazione delle manutenzioni alle attrezzature sanitarie

L'azione contempla la riduzione dei costi di riparazione valutando la non convenienza della riparazione relativamente ad apparecchiature non critiche, vetuste e con rapporto valore di mercato/costo-riparazione superiore al 50%.

### B.4) Godimento di beni di terzi

SCHEMA DI BILANCIO	BILANCIO PREVISIONE 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024	Scostamento prev 2024/prev 2023
5) Godimento di beni di terzi	6.781.088,44	6.367.140,00	-413.948,44
B.4.A) Fitti passivi	1.155.524,62	1.012.654,00	-142.870,62
B.4.B) Canoni di noleggio	5.625.563,81	5.354.486,00	-271.077,81

Il costo previsto è stimato sulla base dei contratti in essere nel 2023, legati ai noleggi delle attrezzature sanitarie alimentato da nuovi contratti per apparecchiature di laboratorio, servizi di ossigenoterapia domiciliare, ventilatori polmonari e materassi antidecubito.

Il risparmio è dovuto alla previsione di cessazione del contratto del canone noleggio per la Risonanza Magnetica, servizio temporaneo che nell'anno 2023 è stato effettuato per potere effettuare i lavori necessari all'installazione della nuova Risonanza, presso lo stabilimento ospedaliero di Fano, acquistata con i fondi del PNRR.

### Costi del personale

La previsione del costo del personale è stata stimata sulla base della stima del Piano triennale del fabbisogno 2024-2026 per tipo di rapporto (tempo determinato e indeterminato) integrato rispettivamente del valore dei Fondi in maniera proporzionale tra tempo determinato e indeterminato e adeguati della quota del rinnovo CCNL area comparto Sanità.

Sostanzialmente il costo previsto nell'anno 2024, tiene conto dei seguenti ambiti di azione:

1. copertura del turn over;
2. Esigenze delle diverse articolazioni organizzative: il fabbisogno complessivo annuo di personale coerente con le esigenze manifestate dalle diverse articolazioni organizzative aziendali in relazione alla programmazione delle attività e degli obiettivi di *Performance*;
3. Processi di superamento del precariato secondo le linee di indirizzo regionali.

Tutto ciò nel rispetto della capacità assunzionale aziendale derivante dalla capienza della dotazione organica e dalla disponibilità presente nei bilanci di competenza, nel rispetto dei vincoli dei tetti di spesa.

Da sottolineare che la previsione non tiene conto dell'impatto della variazione retributiva legata all'impatto dei rinnovi contrattuali, così come richiesto nella DGRM 2074/2023.

**BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione**

SCHEMA DI BILANCIO	BILANCIO PREVISIONE 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024	Scostamento prev 2024/prev 2023
7) Oneri diversi di gestione	2.629.385,83	2.981.997,40	352.611,57

La previsione di spesa registra un aumento dell'imposta IRES e del costo del Direttore Socio Sanitario e delle imposte di bollo.

**Ammortamenti**

Nell'anno 2024 è stato stimato, per l'intero anno, il piano di ammortamento dei beni mobili e immobili inventariati nell'AST PU i il cui costo è sterilizzato dalle corrispettive fonti di finanziamento.

**B.14) Accantonamenti dell'esercizio**

Il valore degli accantonamenti inserito nel bilancio di previsione 2024 è stato formulato prendendo a riferimento il dato storico.

Il Direttore Generale  
Dr.ssa Nadia Storti

Il Direttore Amministrativo  
Dott. Matteo Biraschi