

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO

Sommario

Criteri per la formazione del Bilancio Economico Preventivo. Premessa.....	3
Valore della Produzione.....	6
Costi della Produzione	9
Gestione finanziaria e straordinaria	15
Imposte e tasse.....	15

Criteri per la formazione del Bilancio Economico Preventivo.

Premessa

Il presente bilancio di previsione è redatto secondo quanto indicato nel decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e dai successivi decreti ministeriali di attuazione, nonché secondo le linee guida emesse dalla Regione Lazio per la redazione del bilancio di previsione 2024, prot. u.1401602.04-12-2023.

Il Bilancio di Previsione viene rappresentato secondo lo schema, di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal decreto interministeriale del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 20.03.2013 (pubblicato sulla G.U. 88 del 15/04/2013)

Per quanto riguarda la previsione per l'anno 2024, questa è stata determinata sulla base dei valori tendenziali dell'esercizio 2023, con eccezioni di volta in volta specificate determinate da valutazioni circa la congruità del dato e tenendo conto della programmazione delle attività per il 2024.

Si precisa che la stima dei valori del Bilancio Preventivo dell'esercizio 2024 si è basata su una ipotesi di continuità delle attività aziendali, sia in termini di valore della produzione, sia in termini di costi.

Si ricorda che a far data dal 1 luglio 2008, data di avvio della Fondazione PTV, è stato effettuato il trasferimento dall'Azienda PTV alla Fondazione PTV di tutti i rapporti giuridici preesistenti, con esclusione di quelli relativi al personale dipendente e convenzionato di cui all'ACN, per i quali tuttavia sussiste l'obbligo di riaddebito alla gestione della Fondazione.

È necessario rappresentare inoltre che il Protocollo d'intesa sottoscritto in data 24.11.2017 e tuttora vigente, prevedeva l'estinzione entro il 31 dicembre 2017 degli enti pre-esistenti, l'Azienda Ospedaliera Universitaria e la Fondazione PTV, previa costituzione della Fondazione PTV di Diritto Pubblico strumentale alla richiesta di qualificazione dell'ente quale IRCCS. La Regione e l'Università nell'art. 25 del citato Protocollo di intesa hanno definito le modalità di subentro della Fondazione PTV di Diritto Pubblico nei rapporti giuridici facenti capo alla AOU e alla Fondazione di Diritto Privato.

Successivamente e a tutt'oggi, non si è provveduto alla profilata costituzione della Fondazione di Diritto Pubblico e alla contestuale estinzione degli enti pre-esistenti che risultano pertanto ancora giuridicamente attivi.

È necessario informare che le due disposizioni normative succitate la prima di fonte regionale - la L.R. 27-2-2020 n. 1 "Misure per lo sviluppo economico, l'attrattività degli investimenti e la semplificazione." e Pubblicata nel B.U. Lazio 27 febbraio 2020, n. 17, supplemento n. 2. Artt. 117 – 122 - e la seconda di fonte statale - il D.L. 162 del 30.12.2019 (c.d. "Mille proroghe") così come integrato/modificato dalla relativa Legge di conversione del 28-2-2020 n. 8 – hanno ricevuto importanti modifiche ed integrazioni e pertanto se ne riporta di seguito il testo aggiornato:

- art. 25 del del D.L. 162 del 30.12.2019 (c.d. "Mille proroghe") così come integrato/modificato dalla relativa Legge di conversione del 28-2-2020 n. 8 è stato modificato dall' [art. 4, comma 8-octies, D.L. 30 dicembre 2021, n. 228](#), convertito, con modificazioni, dalla [L. 25 febbraio 2022, n. 15](#).

"4-novies. In relazione ai rapporti tra le università statali e il Servizio sanitario nazionale, instaurati attraverso la costituzione di aziende ospedaliero-universitarie di cui all'[articolo 2 del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517](#), per ciascuno degli anni dal 2020 al 2029 è autorizzato un finanziamento di 8 milioni di euro annui in favore delle università statali, a titolo di concorso alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'[articolo 8, comma 4, del citato decreto legislativo n. 517 del 1999](#). L'attribuzione del predetto finanziamento è condizionata alla costituzione dell'azienda ospedaliero-universitaria con legge regionale, emanata successivamente alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, nonché alla sottoscrizione, entro il 31 maggio 2022, del relativo protocollo

d'intesa di cui all'[articolo 1 del medesimo decreto legislativo n. 517 del 1999](#), comprensivo della regolazione consensuale di eventuali contenziosi pregressi.”

- **Articolo 22** (“disposizioni varie”) della **Legge Regionale 27 febbraio 2020, n. 1** (Misure per lo sviluppo economico, l'attrattività degli investimenti e la semplificazione)

“117. Al fine di ricondurre la Fondazione "Policlinico Tor Vergata" al modello ordinario unico di azienda ospedaliero universitaria ai sensi dell'[articolo 2 del D.Lgs. 517/1999](#) e successive modifiche, assicurare la prosecuzione dei rapporti tra università e Servizio sanitario nazionale e realizzare la completa integrazione tra l'attività di didattica, assistenza e ricerca tra il servizio sanitario regionale e l'Università degli Studi di Roma Tor Vergata è istituita l'Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Tor Vergata", con sede in Roma.

118. L'Azienda "Policlinico Tor Vergata", dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica, subentra, nel rispetto di quanto previsto al comma 120 e senza soluzione di continuità, in tutti i rapporti attivi e passivi della Fondazione Policlinico Tor Vergata, iscritta al n. 189 registro regionale delle persone giuridiche private, e dell'Azienda autonoma denominata "Policlinico Tor Vergata", costituita con decreto rettorale n. 2297 del 15 ottobre 1998, secondo i tempi previsti dal protocollo d'intesa.

119. Entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, Regione e Università, sentite le commissioni consiliari competenti in materia di sanità e di bilancio, stipulano, ai sensi del [D.Lgs. 517/1999](#), il nuovo Protocollo d'Intesa e adottano gli atti necessari alla costituzione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Tor Vergata" e alla contestuale estinzione della Fondazione "Policlinico Tor Vergata" e dell'azienda autonoma dell'università "Policlinico Tor Vergata".

120. Regione e Università definiscono, nel Protocollo d'Intesa, l'assetto patrimoniale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Tor Vergata" e le modalità di finanziamento delle attività svolte dalla stessa, nel rispetto degli [articoli 7 e 8 del D.Lgs. 517/1999](#) e successive modifiche, senza oneri ulteriori per il servizio sanitario regionale, tenendo conto delle disposizioni di cui al comma 120-bis e di cui all'[articolo 25, comma 4-novies, del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162](#) (Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica) convertito, con modificazioni, dalla [legge 28 febbraio 2020, n. 8](#) e successive modifiche, finalizzate all'estinzione dei rapporti attivi e passivi tra la Fondazione e l'Università superando le disposizioni previgenti, anche statutarie, incompatibili con il richiamato [D.Lgs. 517/1999](#) e operando l'adeguamento delle relative iscrizioni contabili [\[27\]](#).

120-bis. Per il perseguimento delle finalità di cui al comma 117, la Regione concorre alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'[articolo 8, comma 4, del D.Lgs. 517/1999](#), attraverso la concessione di un finanziamento in favore dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata, pari a euro 15.000.000,00 per l'esercizio 2021. La concessione del predetto finanziamento è condizionata alla costituzione dell'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Tor Vergata", previa sottoscrizione del protocollo d'intesa di cui al comma 119, comprensivo della regolazione consensuale di eventuali contenziosi pregressi e dell'adeguamento delle iscrizioni contabili previsto ai sensi del comma 120. Agli oneri derivanti dall'autorizzazione di spesa di cui al presente comma si provvede mediante l'istituzione nel programma 07 "Ulteriori spese in materia sanitaria" della missione 13 "Tutela della salute", titolo 1 "Spese correnti", della voce di spesa denominata: "Finanziamento in favore dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata per la copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'[articolo 8, comma 4, del D.Lgs. 517/1999](#)", la cui autorizzazione di spesa, pari a euro 15.000.000,00, per l'anno 2021, è derivante dal versamento all'entrata della Regione di pari importo, a valere sulla medesima annualità, all'interno della tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" del titolo 3 "Entrate extratributarie", concernente il recupero da eccedenze di copertura da disavanzi sanitari, in conseguenza dell'adeguamento delle iscrizioni contabili previsto ai sensi del comma 120 [\[28\]](#).

121. All'Azienda istituita si applicano le disposizioni di cui al [decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502](#), come integrate dalle disposizioni della [legge regionale 16 giugno 1994, n. 18](#), in quanto compatibili, e le disposizioni di cui al [D.Lgs. 517/1999](#).

122. Le disposizioni di cui ai commi da 117 a 121 si applicano a decorrere dal 1° aprile 2020. A decorrere dalla medesima data sono abrogati: l'[articolo 42 della legge 28 dicembre 2007, n. 26](#); l'[articolo 6 della legge 22 aprile 2011, n. 6](#) e l'[articolo 1, comma 126, della legge 13 agosto 2011, n. 12](#).

[\(27\)](#) Comma così modificato dall' [art. 28, comma 1, lettera a\), L.R. 11 agosto 2021, n. 14](#), a decorrere dal 13 agosto 2021 (ai sensi di quanto stabilito dall' [art. 115, comma 1](#), della medesima legge).

[\(28\)](#) Comma aggiunto dall' [art. 28, comma 1, lettera b\), L.R. 11 agosto 2021, n. 14](#), a decorrere dal 13 agosto 2021 (ai sensi di quanto stabilito dall' [art. 115, comma 1](#), della medesima legge).

Si informa che In data 31 maggio 2022 è stato sottoscritto il Protocollo di Intesa tra Regione Lazio e Università degli Studi di Roma Tor Vergata.

Alla data di redazione della presente Nota illustrativa non risultano allo stato formali aggiornamenti sulla costituzione della nuova Azienda ospedaliero-universitaria Policlinico Tor Vergata e la ridefinizione dei relativi assetti, anche di profilo patrimoniale, pertanto il documento di previsione è formulato con l'attuale modello istituzionale.

Si specifica inoltre che la presente previsione sarà comunque oggetto di aggiornamento in esito alle sopravvenute determinazioni regionali relativamente, in particolare, a:

- definizione del livello della contribuzione definitiva a carico del Fondo Sanitario Regionale
- ricavi e costi mobilità infra e extra regionale (tra cui il livello di erogazione dei farmaci in regime di file F);
- le risorse destinate al Pay back farmaceutico;
- gli ulteriori oneri e/o proventi non considerati ma oggetto di successive specifiche indicazioni regionali anche in ordine alla ridefinizione degli assetti istituzionali riguardanti la Fondazione PTV;
- implementazione degli obiettivi assegnati alla Direzione Strategica del PTV da parte della Regione Lazio;
- determinazioni da parte della Regione Lazio relativamente al Piano Assunzionale.

Di seguito si riportano le voci di sintesi che concorrono alla definizione del bilancio economico preventivo 2024.

Valore della Produzione

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	42.768.316,16
AA0240	A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.400.000,00
AA0270	A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	246.898.102,63
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	3.528.717,08
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.656.540,71
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.550.046,88
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	950.560,24
AZ9999	A	Totale valore della produzione (A)	300.952.283,70

Con riferimento ai **Contributi in conto esercizio** si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti come indicato nelle linee guida regionali secondo il prospetto di sintesi sotto riportato, che prevede la contabilizzazione della contribuzione prevista dal riparto FSR 2022:

Contributi FSR indistinto

Quota F.S. regionale indistinto	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione PANFLU	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione Ulteriori finanziamenti già ripartiti - Esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex Covid	Funzioni Pronto Soccorso	Funzioni Altro (comprehensive COVID - primi 3 mesi 2022)	Quote Premiali	Totale FSR Indistinto CONSUNTIVO 2022
DGR 447 del 08.08.2022, avente ad oggetto: "Ripartizione del Fondo sanitario regionale indistinto 2022"					DGR G18882 del 28/12/2022	
401010101	401010102	401010102	401010103	401010104	401010101	
13.167.310,73	200.000	62.273	5.051.712	17.823.211	585.880	36.890.386,69

Contributi FSR vincolato

Progetti di PSN (L.662/96 e L.133/08)	Farmaci innovativi Oncologici e Non	Contributo per i laboratori	Totale FSR Vincolato CONSUNTIVO 2022
det n. G18944 del 29/12/2022	det n. G18254 del 21/12/2022	det n. G18881 del 28/12/2022	
401010211	401010214	401010216	
1.910.085,29	3.347.554,16	116.282,18	5.373.921,63

Si è provveduto ad indicare sui sottoconti da 401010201 a 401010215 – *Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato* la quota di risorse vincolate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale ed alla quota delle ulteriori risorse vincolate iscritti a Consuntivo 2022.

La **Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti** è stata prevista nella misura complessiva pari a € 2.400.000, come indicato nelle linee guida per la redazione al documento previsionale. L'importo è sottostimato rispetto alle effettive necessità di investimento ad oggi non coperte da linee di finanziamento in conto capitale, nella Relazione de Direttore Generale viene dettagliatamente rappresentato il quadro del fabbisogno di investimenti non coperti da finanziamenti.

Con riferimento ai **Ricavi e costi mobilità infra-regionale** si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti sulla base della produzione dell'anno 2023 e stimando un incremento per il 2024 sulla base delle progettualità che saranno avviate nel corso dell'anno.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0340	A.4.A.1	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	228.192.313,48
AA0350	A.4.A.1.1	Prestazioni di ricovero	102.074.880,00
AA0360	A.4.A.1.2	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	44.000.000,00
AA0361	A.4.A.1.3	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.000.000,00
AA0370	A.4.A.1.4	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
AA0380	A.4.A.1.5	Prestazioni di File F	78.186.887,48
AA0390	A.4.A.1.6	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0,00
AA0400	A.4.A.1.7	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0,00
AA0410	A.4.A.1.8	Prestazioni termali	0,00
AA0420	A.4.A.1.9	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00
AA0421	A.4.A.1.10	Prestazioni di assistenza integrativa - Regione	0,00
AA0422	A.4.A.1.11	Prestazioni assistenza protesica	0,00
AA0423	A.4.A.1.12	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00
AA0424	A.4.A.1.13	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00
AA0425	A.4.A.1.14	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00
AA0430	A.4.A.1.15	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	930.546,00

In particolare il calcolo dei ricavi attualizzati è stato determinato sulla base della valorizzazione dei flussi inviati in regione fino al mese di novembre 2023 per i ricoveri ordinari e i DH mentre al mese di ottobre 2023 per le prestazioni ambulatoriali e sulla valorizzazione prudenziale per il mese di dicembre e per il 13° mese

Oltre alle proiezioni sopra descritte, è previsto un incremento prudenziale:

- del 5% dei ricavi per ricoveri ordinari e DH dovuti, principalmente, all'incremento delle attività chirurgiche (urologiche, cardiologiche, etc.) anche mediante l'utilizzo del robot;
- del 3% delle prestazioni ambulatoriali riconducibili principalmente alla urologia.

Per il File F invece è stato indicato coerentemente con la previsione di costi dell'aggregato gestionale B2 – Beni Farmaceutici ed emoderivati.

Con riferimento ai **Ricavi e costi mobilità extra-regionale** si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti come indicato nelle linee guida regionali secondo il prospetto di sintesi sotto riportato relativo a quanto comunicato per il Bilancio di previsione 2024.

COD CONTO					Anno e Mese : 2019-12	920
						POLICLINICO TOR VERGATA
4	04	01	03	01	Prestazioni di ricovero - Extraregione	5.110.217
4	04	01	03	02	Prestazioni ambulatoriali - Extraregione	1.460.771
4	04	01	03	04	Prestazioni di File F - Extraregione	1.438.233

Con riferimento ai **Ricavi e costi infragruppo regionale** si è provveduto alla valorizzazione del dato di previsione con i valori contabilizzati per l'esercizio 2022 come da indicazioni regionali.

Con riferimento ai **ticket** si è provveduto alla loro valorizzazione sulla base dei dati tendenziali registrati nell'esercizio 2023.

Con riferimento ai **Contributi da Regione extra-fondo** si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti come indicato nelle linee guida regionali indicando il valore iscritto nel Bilancio d'esercizio 2022 con eccezione della contribuzione PNRR e Ucraina.

Con riferimento ai **Ricavi per ulteriore Pay back** si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti come indicato nelle linee guida regionali indicando il valore iscritto nel Bilancio d'esercizio 2022.

Gli **Altri Ricavi e Proventi** sono stati valorizzati sulla base dei dati tendenziali registrati nell'esercizio 2023.

Costi della Produzione

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA0010	B.1	Acquisti di beni	139.608.179,06
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	98.755.995,96
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	14.439.062,87
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	5.000.000,00
BA2080		Totale Costo del personale	97.065.636,69
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	85.760.266,39
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	368.748,76
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.260.225,10
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	9.676.396,44
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	2.005.490,50
BA2560		Totale Ammortamenti	5.921.315,65
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	712.131,35
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.209.184,30
BA2630	B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00
BA2660	B.13	Variazione delle rimanenze	0,00
BA2690	B.14	Accantonamenti dell'esercizio	6.136.318,21
BZ9999	B	Totale costi della produzione (B)	368.931.998,94

Con riferimento all' **Acquisto di prodotti farmaceutici e Beni sanitari** l'aggregato è stato valorizzato sulla base di:

- o incremento presuntivo dei **Prodotti farmaceutici ed emoderivati** con particolare riferimento ai farmaci erogati in regime di File F.
Tale incremento è stato valorizzato in considerazione del trend storico che tiene conto dei farmaci di nuova immissione in commercio, generalmente caratterizzati da un alto costo unitario, e del maggior numero di pazienti arruolati presso i centri specialistici del PTV.
Si rappresenta, inoltre, che per molti farmaci il PTV è individuato direttamente dalla Regione Lazio quale centro prescrittore, di seguito si riporta un quadro sinottico degli oneri previsti per l'esercizio 2024.

Specialistica	Incremento
Car-T	1.500.000,00 €
Uso Comune e Malattie Rare	1.500.000,00 €
Antibiotici e Antivirali	1.500.000,00 €
Oncologici	3.500.000,00 €
Gastroenterologia e Reumatologia	1.000.000,00 €
Dermatologia	1.000.000,00 €
Totale Incremento 2024	10.000.000,00 €
Previsione File F 2024	80.000.000,00 €
Totale previsione Budget 2024	92.000.000,00 €

Con riferimento alla spesa per **beni sanitari** (ad eccezione della spesa per farmaci precedentemente illustrata) e, più in particolare, quella relativa ai dispositivi medici, si rappresenta che la spesa media mensile relativa ai Dispositivi Medici si è attestata intorno ai €3.550.000,00 per cui la previsione è di ultimare l'anno, al 31/12/2023, a circa 42,6 milioni di Euro.

L'aumento verificatosi è frutto di diverse circostanze: aumento dei prezzi delle materie prime, difficoltà di approvvigionamento di diversi dispositivi causato dalla situazione di crisi generata dagli eventi socio-politici, ma soprattutto è da attribuire ad un aumento generale delle attività e, in particolare, all'incremento degli interventi chirurgici volti ad abbattere le liste d'attesa costitutesi durante la pandemia. Qui di seguito vengono riportate le principali voci che si prevede siano responsabili dell'aumento del budget necessario per il 2024:

- La spesa da porre in relazione con l'attività chirurgica generale "Strumentario Chirurgico" ha mostrato nel 2023 un aumento di circa € 1.200.000 (pari a circa il 40%) rispetto alla spesa registrata nel 2022 per un aumento generalizzato delle procedure chirurgiche e per l'inizio, a partire da Agosto, dell'attività robotica, attività strategica che porterà ad un contestuale aumento dei ricavi. Si prevede che nel corso del 2024 tale attività sia fortemente incrementata con l'allargamento a nuove discipline chirurgiche ed, in particolare, con la previsione di una spiccata crescita della chirurgia robotica urologica. L'incremento ipotizzato per il 2024 ammonta a circa **€ 1.500.000,00**.
- La Chirurgia Urologica ha registrato un apprezzabile incremento da mettere essenzialmente in relazione con un aumento dell'attività di trattamento dell'Incontinenza Urinaria Maschile essendo stato il PTV individuato dalla Regione Lazio quale Centro di Riferimento di III livello per la diagnosi e la cura di tale patologia; in particolare sono stati acquistate n. 5 protesi di Sfintere Uretrale e diverse Sling per il trattamento dell'incontinenza maschile. Questo tipo di trattamenti e in più l'implementazione della Radioterapia Prostatica Stereotassica e di tecniche urologiche innovative fanno prevedere un aumento della spesa in tale campo di circa **€ 500.000,00**;
- Gli interventi di Chirurgia Oculistica, soprattutto gli interventi di cataratta (il numero di questo tipo di interventi è praticamente raddoppiato) ma anche vitrectomia, impianto di dispositivi per il drenaggio dell'umor acqueo, trapianti, sono fortemente aumentati; si stima che nell'anno 2024 ci sarà un ulteriore incremento di circa **€ 200.000,00**;
- L'impegno economico relativo alle "Protesi" è cresciuto di circa € 50.000,00 rispetto al 2022, dato che aveva subito già un incremento del 15% rispetto all'anno precedente. Tale risultato è essenzialmente determinato dall'aumento di impianto di Protesi Ortopediche, Protesi Cardiache e Vascolari. Tale dato sembra destinato ad aumentare ulteriormente nel 2024 poiché:
 - -la UOS Emodinamica ha iniziato a trattare in maniera percutanea le malattie della tricuspide, oltre ad aver manifestato l'intenzione di incrementare le proprie attività;
 - -la UOC Chirurgia Vascolare, che nel 2023 ha incrementato l'impianto di endoprotesi, sia custom-made che "off the shelf";
 - -la UOC Cardiocirurgia che negli ultimi 2 mesi dell'anno ha dato un segnale di ripresa rispetto al numero e alla tipologia di interventi effettuati nel corso del 2023 e si prevede che questo trend sia ulteriormente in crescita nel 2024;
 - I consumi delle Protesi Ortopediche dove l'aumento di spesa è essenzialmente legato all'utilizzo di nuove metodiche di protesica, in particolare Chirurgia Artroscopica, che ha modificato la metodica chirurgica mini invasiva, e anche alla riorganizzazione chirurgo-assistenziale, per introduzione di Personale Chirurgo specializzato in aree ortopediche non precedentemente trattate quali spalla e gomito;

Si ipotizza per tali discipline di Cardiocirurgia, Chirurgia Vascolare e Chirurgia Ortopedica un incremento da considerare di circa **€ 600.000,00**;

- Il conto economico dei Dispositivi Medici Monouso (501010311000), che racchiude una grande varietà di classi, è stato analizzato nel dettaglio, prendendo in considerazione le CND che hanno impattato maggiormente sull'aumento e quindi:
 - C010402020702 SISTEMI PER TROMBECTOMIA E TROMBOASPIRAZIONE PERIFERICA MECCANICA, in cui afferiscono dispositivi medici ad uso della Radiologia e Neuroradiologia Interventistica, registra un aumento del 30% circa rispetto al 2022, dimostrando un forte aumento delle attività dei suddetti centri di costo
 - C0502-INTRODUTTORI VALVOLATI PER APPARATO CARDIOCIRCOLATORIO, in cui afferiscono dispositivi medici ad uso di tutte le discipline interventistiche ha registrato un aumento del 45% circa, dando evidenza come già accennato che il numero di procedure delle UU.OO. come la Chirurgia Vascolare, l'Emodinamica e la Radiologia Interventistica sia notevolmente aumentato rispetto al precedente anno. A supporto di quanto appena detto si rappresenta anche un significativo aumento nel consumo di CATETERI GUIDA PER ANGIOGRAFIA PERIFERICA (+20%) e di CATETERI DILATATORI PER PTCA (+30%)
 - T01020204-GUANTI NON CHIRURGICI IN NITRILE + 50%
 - C01020101-CATETERI VENOSI CENTRALI CON ACCESSO PERIFERICO MONOLUME +30%

Per i dispositivi monouso è necessario prevedere un aumento almeno di circa **€ 600.000,00**;

- Sebbene la spesa nel 2023 relativa ai pace-maker (conto economico 501010315000) e defibrillatori (conto economico 501010316000) risulti in linea con i dati del 2022, anno in cui si era registrato una spesa di circa il doppio rispetto al precedente, è doveroso considerare l'intenzione del PTV di ampliare le attività di elettrofisiologia nel 2024, attraverso dispositivi e tecnologie che si presume facciano aumentare la spesa di circa **€ 600.000,00**;
 - L'attività dell'UO di Gastroenterologia ed Endoscopia ha fatto registrare un incremento superiore al 50% da mettere fondamentalmente in relazione con la forte espansione delle procedure CPRE e di tecnologie all'avanguardia nel trattamento delle stenosi dei pazienti trapiantati e per il drenaggio epato-gastrico, l'incremento da considerarsi per il 2024 è di **€ 500.000,00**;
 - Si stima che anche l'attività dei trapianti nel corso del 2024 vada incontro ad una forte espansione con la possibilità che oltre ai trapianti di rene e di fegato si possa iniziare anche con l'attività di trapianto di cuore; per quest'attività va considerato un incremento di consumi all'incirca di **1.000.000,00 di Euro**;
- Per quanto riguarda i Reagenti ed, in generale il materiale da laboratorio, si nota che accanto ad una considerevole flessione della spesa relativa ai Reagenti da porre in relazione con la frenata della pandemia e la drastica diminuzione dei test Covid, si riscontra un sensibile aumento dei consumi in diversi ambiti della diagnostica (è imminente la pubblicazione di procedure aperte per 3 bandi di gara, che sono da riferirsi rispettivamente alla UOC Medicina di Laboratorio, UOSD Medicina Trasfusionale e UOSD Anatomia Patologica ad indirizzo Istopatologico, con una previsione di spesa di circa 2.500.000,00 Euro). Comunque la maggior spesa per tali attività è compensata dalla riduzione delle spesa Covid;
- L'unità di Ortognatodonzia segna un incremento del 21% per quanto concerne le attività a pagamento. Tale incremento è il risultato di un aumento del volume di attività che si prospetta sarà ancora in crescita, in risposta al rallentamento subito durante il periodo Covid;
 - L'incremento del 24% di disinfettanti ad uso umano e antisettici risulta collegato all'aumento delle attività nelle sale operatorie, in particolare l'utilizzo di spazzolini alla clorexidina ed allo iodopovidone

utili per la pulizia delle mani. Si prevede un ulteriore incremento di disinfettanti per insorgenza di focolai infettivi presso il reparto di malattie infettive.

- Al conto 502011604991 (920 - PRESTAZIONI LABORATORIO SERVICE DIAGNOSTICO), sono state associate le spese derivanti dalla procedura di affidamento secondo “prestazioni” (Service Emogas-analisi) ecc; Da ciò ne consegue che tale voce sembrerebbe aver avuto nel corso dell’anno un notevole aumento ma, in realtà ,è una modalità nuova di pagamento riservata, appunto, ai “Service” che nel 2022 non era presente;

In considerazione di tutto quanto sopra esposto l’importo presuntivo per fornitura dei DM è di **€ 48.500.000,00**, si precisa inoltre, che tale incremento tiene conto anche del generalizzato aumento del costo dei DM sia per motivazioni socio – politiche che per l’implementazione del nuovo MDR che ha comportato per molte ditte la necessità di procedere ad onerosi processi di rinnovo di certificazione.

Con riferimento alla spesa per beni non sanitari per l'anno 2024 non si prevede un incremento dei costi rispetto all'anno 2023.

La spesa per l'acquisto dei servizi sanitari ricomprende la spesa:

1. per i trasporti sanitari per la quale non si prevede un incremento rispetto ai costi sostenuti nell'anno 2023;
2. la spesa per il servizio di ausiliario che a seguito dell'aggiudicazione del nuovo appalto avvenuta a dicembre 2023 subirà un leggero incremento derivante dall'aumento delle unità di personale coinvolte e ad un'offerta tecnica qualitativamente migliore rispetto a quella del precedente appalto;
3. la spesa del servizio di operatori socio sanitari, che nell'ultimo trimestre dell'anno 2024 subirà una riduzione di un quarto del costo complessivo dell'appalto, a seguito della conclusione del concorso indetto dal PTV e in fase di espletamento volto all'internalizzazione del servizio in questione

La spesa per l’acquisto dei servizi non sanitari è presuntivamente e complessivamente valorizzata in circa 50.000 mil/€. L’incremento presuntivo, è stato elaborato in funzione degli incrementi dovuti alle seguenti voci di spesa più significative:

- **UTENZE ELETTRICITÀ e ALTRE UTENZE**→ l’importo previsto per il 2024 si attese sulla stessa cifra dell’importo finale del 2023, considerate le variazioni anomale del costo dell’energia elettrica e del gas naturale registrati negli ultimi anni (stimato circa **15.000.000€**).
- **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE FABBRICATI E LORO PERTINENZE**→ l’importo previsto per il 2024 si attese sulla stessa cifra dell’importo finale del 2023, considerate le esigenze medie di manutenzione correttiva necessarie al mantenimento in efficienza di edifici che hanno ormai raggiunto i 20 anni di vita (stimato circa **7.000.000€**).

Per quanto riguarda inoltre interventi di manutenzione straordinaria per migliorare i requisiti funzionali del Policlinico diventato DEA di II livello e che assecondino le esigenze dettate da una Sanità sempre più professionale e umanizzata e da attrezzature sanitarie più prestanti, per un totale stimato di circa **6.000.000€**, quali:

- o Manutenzioni straordinarie dei presidi per la rilevazione e lo spegnimento antincendio e degli impianti di climatizzazione;
 - o Realizzazione di una nuova cabina elettrica di trasformazione MT/BT per soddisfare le esigenze di una nuova Centrale di Sterilizzazione;
 - o Miglioramento dei requisiti strutturali dei Reparti di Gastroenterologia, Medicina Nucleare e Trapianti di CSE.
- **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALLE ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE**

Relativamente alla previsione per il 2024 del conto **503030101000 “Manutenzione e Riparazione delle attrezzature sanitarie e scientifiche”**, rispetto alla spesa del 2023, nell’ottica del mantenimento efficiente, efficace e sicuro di un parco apparecchiature ancora mediamente piuttosto vetusto (obsolescenza media superiore ai 10 anni) è necessario un incremento dei costi associati a:

- adeguamento prezzi dei contratti, dovuti all’incremento dei costi delle materie prime e ISTAT;
- attivazione di contratti di manutenzione Full Risk per apparecchiature importanti per la corretta e sicura esecuzione delle attività sanitarie del PTV, a titolo esemplificativo:
 - TC Philips PS che uscirà di garanzia e inciderà per 7 mesi;
 - TC GE Evo e Revolution Evo (N.3 totali) che dopo fine contratto di noleggio (maggio/giugno 2024) saranno riscattate e per le quali dovremmo stipulare un contratto di manutenzione);
 - PET-TC GE PNRR (la prima installata) che uscirà di garanzia a maggio 2024;
 - Secondo Angiografo PNRR Philips DEA che inciderà per 11 mesi;
 - Terzo Angiografo PNRR Philips Radiologia Interventistica che inciderà per 9 mesi;
 - Sistema Mosaiq Elekta e Vision Tema Sinergie di Radioterapia finanziati POR FESR nel 2021, in scadenza di garanzia;
 - porte automatiche dei bunker di Radioterapia;
 - contratto specifico sui quadri PTV di alimentazione elettrica delle grandi macchine;
 - irradiatore SIMT (attivato in corso di 2023 e che inciderà per 12 mesi sul 2024);
 - gas-massa Agilent che, dopo scadenza garanzia, inciderà per 8 mesi sul 2024;
 - contratto Else Solution per sistema monitoraggio rifiuti radioattivi;
 - maceratrici in noleggio, con quota manutentiva per tutti i 12 mesi;
- servizio di manutenzione di apparecchiature elettromedicali di medio-bassa tecnologia ad oggi ancora nel periodo di garanzia con il Fornitore iniziale ed in scadenza nel 2024, che potranno essere gestite nell’ambito del contratto di Global Service valido fino al 2025 con l’RTI HC-Philips-GE (aggiudicatario di procedura di gara regionale);
- gestione più agevole ed efficace dei materiali non ricompresi nel contratto di Global Service suddetto;
- ulteriori manutenzioni straordinarie che saranno necessarie sulle apparecchiature di medio-bassa tecnologia, proprio alla luce della vetustà degli strumenti stessi.
- Tenuto conto di quanto rappresentato, il **valore previsionale per il 2024 è 6.300.000,00 euro.**

Per quanto riguarda le acquisizioni di tecnologia a maggiore impatto economico coinvolgenti anche materiale di consumo, l’intenzione è quella di porre in essere dei nuovi noleggi di durata triennale o quinquennale, manutenzione full risk inclusa (conto CANONI DI NOLEGGIO - AREA SANITARIA 504020101000).

Ci si riferisce per il 2024, a titolo esemplificativo ma non esaustivo a:

- Aggiornamento neuronavigatore (eseguito nel 2023, ma che inciderà integralmente per il 2024);
- Archi a C;
- Colonna Endoscopica;
- Colonna Laparoscopica;
- Laser a CO2 (eseguito nel 2023, ma che inciderà integralmente per il 2024);
- Laser Dermatologia (eseguito nel 2023, ma che inciderà integralmente per il 2024);
- Microscopio chirurgico (eseguito nel 2023, ma che inciderà integralmente per il 2024);
- Sistema CEC comprensivo di CDI;
- Sistema di cariotipizzazione;
- Sistema di gestione del drenaggio del Liquor;

- Sistema tromboelastografia;
- Sistema per chirurgia robotica (eseguito nel 2023, ma che inciderà per 8 mesi per il 2024);
- Sistemi per urologia diagnostica e chirurgica;
- Microscopio a scansione elettronica per l'Anatomia Patologica;
- Sistemi per ipotermia;
- Sistemi di sequenziamento per la Genetica Medica;
- Maceratrici;
- Frazionatore, dosatore e iniettore per radiofarmaco (per seconda PET).

Relativamente ai noleggi si prevede un incremento rispetto al 2023 tale per cui, tenendo conto anche delle autorizzazioni AREAS già attive per il 2024, **l'importo previsionale complessivo per il 2024 risulta pari a di circa 4.850.000 euro IVA inclusa.**

Con riferimento ai costi per l'assistenza informatica, si prevede una spesa complessiva di 8 milioni di euro,, di seguito si elencano i nuovi servizi che saranno implementati nel corso dell'esercizio:

- Gara Service Stampanti
- Dedalus – Servizio Ponte
- Nuova Gara Ris/Pacs
- Sicurezza Informatica
- Engineering – Servizio Ponte
- Sviluppi software in house – Area Sanitaria
- Ampliamento SAC1

La previsione relativa al **costo del personale dipendente** tiene conto dei seguenti fattori:

- consolidamento delle acquisizioni effettuate nel corso dell'anno 2023;
- attuazione della programmazione della Rete Ospedaliera 2024 -2026.

Nella relazione del Direttore Generale al Bilancio di Previsione 2024 viene dettagliato in modo più particolareggiato il complessivo argomento del personale a cui si rimanda.

Sono stati valorizzati gli **accantonamenti per i rinnovi contrattuali** come da indicazioni regionali secondo il prospetto di sintesi di seguito riportato predisposto dalla regione medesima riferito al PTV:

		Totale da accantonare ANNO 2024					
Cod Az	Descrizione Azienda	DIRIGENZA MEDICA - BA2860	DIRIGENZA NON MEDICA - BA2870	COMPARTO - BA2880	CONVENZION ATO MMG - BA2840	CONVENZION ATO SUMAI - BA2850	TOTALE
		A	B	C	D	E	F=A+B+C+D+E
920	POLICLINICO_TOR_VERGATA	281.957,98	57.317,75	419.733,50	-	642.398,29	1.401.407,52

Si è provveduto a valorizzare la previsione **dell'accantonamento relativo all'incentivo di cui alle funzioni tecniche previste dall'art. 113** del D.Lgs n. 50/2016 e ss.mm.ii. per € 1.468.338.

La previsione relativa agli ammortamenti e alla loro sterilizzazione è stata effettuata sulla base delle risultanze del registro cespiti

Non è stata prevista nessuna svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti.

Non sono state previste Variazione delle Rimanenze, come indicato nelle linee guida regionali alla predisposizione del bilancio di previsione 2024.

Gestione finanziaria e straordinaria

Sono stati altresì stimati ulteriori interessi passivi sulla base di quanto registrato nel 2023.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
CA0010	C.1	Interessi attivi	0,00
CA0050	C.2	Altri proventi	0,00
CA0110	C.3	Interessi passivi	95.083,00
CA0150	C.4	Altri oneri	0,00
CZ9999	C	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-95.083,00

Non sono stati previsti proventi e oneri straordinari per l'esercizio 2024. La voce non è stata valorizzata per le caratteristiche tipiche delle poste contenute come indicato nelle linee guida regionali alla predisposizione del bilancio di previsione 2024.

Imposte e tasse

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
YA0010	Y.1	IRAP	8.474.938,06
YA0060	Y.2	IRES	0,00
YA0090	Y.3	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00
YZ9999	Y	Totale imposte e tasse	8.474.938,06

La voce Y.1 è determinata in base alle aliquote ed alla normativa vigente.