



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2023



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Sommario

CRITERI GENERALI – CONTESTO NORMATIVO	3
RICAVI	4
a) Mobilità.....	4
b) Finanziamento Regionale.....	7
c) Rettifica contributi	8
d) Altri ricavi	8
COSTI.....	9
a) Beni Sanitari.....	9
b) Manutenzioni e riparazioni.....	9
c) Personale	10
d) Accantonamenti	11
e) Servizi sanitari e non sanitari.....	12
INVESTIMENTI.....	12
CONCLUSIONI.....	13



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

CRITERI GENERALI – CONTESTO NORMATIVO

A riscontro di quanto previsto all'art. 25 comma 3 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 si procede alla redazione della nota illustrativa finalizzata a riassumere i criteri di formazione del Bilancio preventivo per l'esercizio 2023 che si chiude con una perdita presunta pari ad € 354.470,80.

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge, pertanto il Previsionale è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs 118/2011 vigente nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

I costi ed i ricavi sono stati valutati ed iscritti secondo i principi della prudenza e della competenza economica considerando anche l'eventuale iscrizione dei relativi ratei e risconti

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio o del precedente esercizio in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D. Lgs 118/2011 vigente, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione e i valori determinati sono coerenti con il piano degli investimenti anni 2023 – 2025.

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri riguardano perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di stesura del Previsionali sono però indeterminati

Con la D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 ad oggetto: "Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R.. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero." (notificata alle A.S.R. in data 26/06/2023) sono state assegnate le risorse per l'esercizio 2023



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

RICAVI

a) Mobilità

Con il medesimo atto la Regione ha stabilito che gli Enti del SSR devono adottare un Bilancio preventivo economico 2023 indirizzato al pareggio e nel rispetto della programmazione economico e sanitaria regionale, stimando una spesa per farmaci innovativi pari alle risorse ripartite con il suddetto provvedimento ed una produzione sanitaria di ricovero ed ambulatoriale erogata dalle strutture pubbliche del SSR pari ai valori economici consuntivati nel 2019;

Successivamente, per le vie brevi, in data 26 e 27 giugno, è stato chiarito che il riferimento programmatico della produzione 2019 è il livello obiettivo di produzione minima pertanto, laddove l'Azienda abbia raggiunto valori superiori rispetto al 2019 deve mantenere tali incrementi e comunque il dato da inserire deve essere valutato con l'andamento reale dei primi cinque mesi 2023, analizzandone la realistica perseguibilità dell'obiettivo aziendale nei mesi rimanenti.

La S.S. Controllo di Gestione ha pertanto proceduto ad un'analisi della produzione ospedaliera e del file F dei primi cinque mesi e della produzione ambulatoriale dei primi sei mesi.

Sono state valutate altresì le potenzialità per i mesi successivi in relazione alle attività programmate e alle misure organizzative adottate. Sono state considerate le poste contabili al 31/12/2022 e a, seguito del confronto e condivisione con l'ASL CN1, sono stati inseriti i seguenti valori di produzione attesa:

FLUSSO	VOCE	DESCRIZIONE	VALORE REGIONALE	VALORE EXTRA REGIONALE
SDO	4500211	Assistenza osp. Ad Aziende san. Regionali produzione propria	107.200.000,00	
SDO	4500213	Assistenza osp. Ad Aziende san. Extraregionali produzione propria		4.300.000,00
C	4501308	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	37.692.071,98	
C	4501311	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali extra regione		960.352,72
TICKET	4500401	Compartecipazione alla spesa sanitaria		4.055.696,84
C2	4501309	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.626.391,62	



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

		ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi		
C2	4501312	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Extra Regione		197.026,48
C5	4500288	Ricavo da prestaz. di laboratorio da az.sanit reg.li per prestaz. delle aziende sanitarie	10.098.630,98	
F	4500244	Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali	33.596.305,50	
F	4500255	Ricavi erogaz. diretta farmaci "File F" ad az.sa. extra-reg.		500.273,84

Per l'attività di screening è stato mantenuto il dato stimato dalla Regione pari ad 419.233,49

Si riepiloga qui di seguito l'andamento della produzione degli ultimi cinque anni:

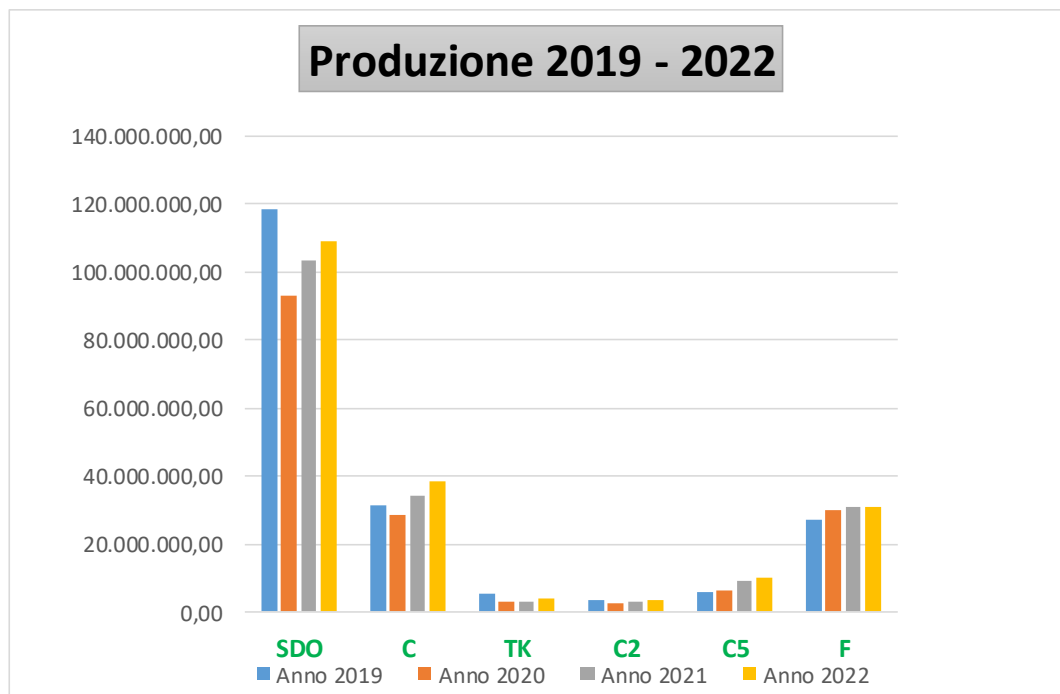
FLUSSO	VOCE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
SDO	4500211-4500213	118.408.063,85	93.215.791,93	103.616.287,61	109.054.716,26
C	4501308-4501311	31.369.712,60	28.682.217,73	33.929.972,43	38.372.352,16
TK	4500401	5.543.800,63	3.250.389,82	3.197.340,71	3.878.734,12
C2	4501309-4501312	3.671.951,52	2.635.761,60	3.167.323,39	3.742.515,96
C5	4500288	5.719.333,70	6.157.876,33	9.226.352,32	10.122.035,81
F	4500244-4500255	27.309.606,86	29.807.975,70	30.840.470,14	30.767.663,29



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049



Si osserva la flessione nell'anno 2020, in particolare della produzione ospedaliera e di quella ambulatoriale, a causa della situazione di emergenza che si è venuta a creare dal mese di marzo a seguito della pandemia COVID. Dal 2021 si evidenzia un trend in miglioramento. L'anno 2022 confrontato con il 2019 vede un aumento del 14% dell'attività ambulatoriale (flusso C + compartecipazione ticket) e un recupero dell'attività ospedaliera del 92%

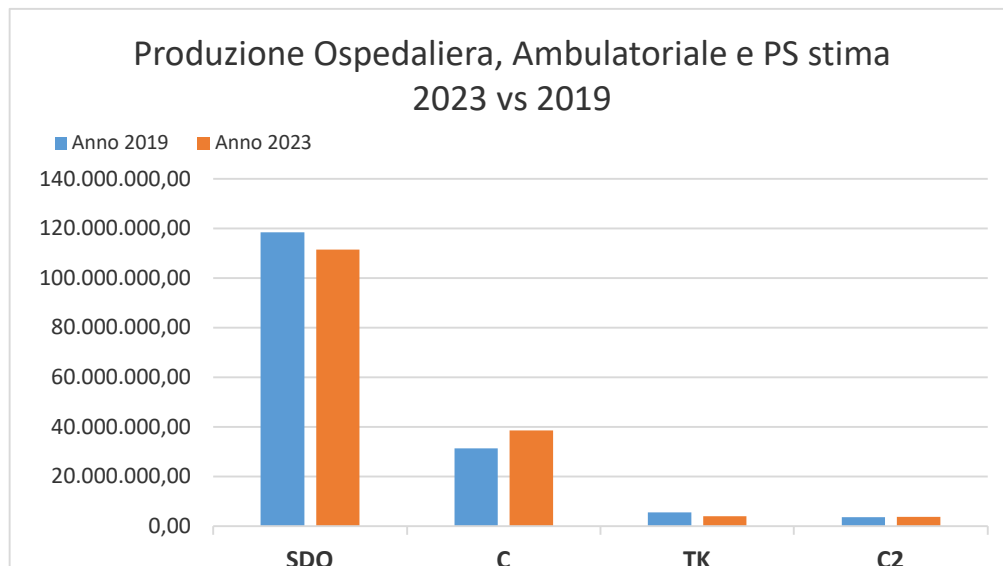
Nel 2023 la produzione ambulatoriale è stata stimata con un aumento del 15% rispetto al 2019 mentre quella ospedaliera, sulla base delle stime attuali, si attesterà al 94% rispetto a quella del 2019.



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049



b) Finanziamento Regionale

Le quote di finanziamento indistinto e vincolato, previste dalla D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 di riparto delle risorse per il Preventivo economico 2023, risultano le seguenti:

FINANZIAMENTO – DESCRIZIONE	VOCE	VALORE
(Fin. Indistinto) Quote riparto copertura disavanzi presidi ospedalieri	4500134	22.967.000,00*
(Fin. Indistinto) Rideterminazione assegnazioni risorse attività di riferimento delle ASL	4500134	- 94.444,44
(Fin. Indistinto) Finanziamento per funzione DEA/PS presidi ospedalieri	4500137	50.262.683,90
(Fin. Finalizzato) Finanziamento corrente finalizzato alla copertura spese del personale	4500164	2.271.102,13
(Fin. Finalizzato) Finanziamento FSR per rimborsi oneri processi assunzioni	4500164	441.840,00
(Fin. Finalizzato) Risorse per attività di sviluppo/investimento	4500164	3.558.854,00
(Fin. Finalizzato) Assegnazione risorse attività di riferimento delle ASL (inclusa Azienda Zero)	4500164	6.680,00
(Fin. Vincolato) Farmaci innovativi	4500126	3.238.092,21
(Fin. Vincolato) FSR per incrementi spesa energetica	4500126	4.863.639,00
(Fin. Vincolato) Risorse progetti PSN	4500126	15.000,00

* (inserito a bilancio al netto STP conti 4500262 -263 -264)



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

c) Rettifica contributi

In attuazione del D. Lgs. 118/2011, della L. 228 del 24/12/2012 comma 36 e della Casistica Applicativa (rettifica dei contributi in c/esercizio per il 100% dell'investimento nell'anno di riferimento), è previsto il finanziamento di parte degli investimenti con Fondo Sanitario Regionale

Il valore ritenuto necessario per garantire la continuità dell'attività ed il rispetto delle norme di sicurezza è pari ad € 4.000.000,00 a fronte dell'assegnazione regionale a tal fine finalizzata pari ad € 3.558.854,00.

L'importo determinato dalla regione è stato ripartito tra le varie ASR in relazione alla superficie dei vari presidi ospedalieri. Occorre però tenere presente anche la vetustà dell'immobile che necessita di maggiori interventi di manutenzione straordinaria. Per tale motivo si è reso necessario un incremento di € 400.000,00 delle risorse da destinare ad investimenti

Qui di seguito l'andamento degli ultimi cinque anni di tale posta contabile

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (prev)
Storno di quota di contributo in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	4.175.064,00	3.177.788,04	2.678.868,05	1.964.601,36	2.331.975,77	4.000.000,00

d) Altri ricavi

Sono stati stimati in relazione all'andamento dei primi sei mesi e valutando le risultanze al 31/12/2022



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

COSTI

I costi sono stati definiti sulla base di incontri con i centri ordinatori della spesa volti a valutare, in relazione all'andamento della spesa per i primi sei mesi, le esigenze di copertura che si manifesteranno nei mesi successivi in un'ottica di programmazione dell'attività ispirata ad efficienza, efficacia ed economicità.

Sono qui di seguito analizzati i principali aggregati di costo

a) Beni Sanitari

Di particolare rilievo sono i farmaci innovativi (oncologici e non) per i quali è stato iscritto a bilancio il finanziamento come da DGR di riparto (circa € 3,2 milioni) ma senza avere la copertura totale della spesa preventivata a seguito dell'attivazione dell'uso del farmaco Car – T; considerata anche la difficoltà di prevedere il numero di pazienti eleggibili si è ritenuto opportuno non considerare al momento il costo di tale farmaco

Il dato relativo agli emoderivati in compensazione, non segnalato dalla Regione, è stato stimato sulla base dell'ultimo dato fornito in occasione del consuntivo 2022

La tabella seguente illustra l'andamento della spesa per beni sanitari. L'evidente incremento è determinato dal peggioramento delle condizioni del mercato.

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (prev)
Beni Sanitari	69.080.887,00	72.506.345,96	77.192.573,66	77.539.104,73	81.430.835,85	84.839.138,35

Sono in programma per i prossimi mesi attività volte a verificare ed eventualmente a migliorare l'appropriatezza prescrittiva anche grazie ad attività di sensibilizzazione del personale medico affinché prediliga opzioni terapeutiche con un rapporto costo-efficace favorevole.

b) Manutenzioni e riparazioni

La spesa è stata definita in particolare dalla S.C. Tecnico e dalla S.S. Ingegneria Clinica sulla base delle attività effettuate nel primo semestre e di quelle programmate.



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

L'incremento è connesso sia all'incremento dei costi sul mercato sia alla necessità di maggiori interventi sugli immobili volti a garantire la sicurezza e la piena efficienza dell'attività

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (prev)
Manutenzione e riparazione	8.763.810,00	8.859.512,29	9.149.187,55	9.050.374,15	9.936.781,76	10.427.200,00

c) Personale

Per quanto concerne i costi del personale per l'anno 2023 con D.G.R. 46 – 6202 del 07/12/2022 è stato individuato il tetto di spesa determinato in € 134.579.746,00. Con la stessa DGR è stato altresì approvato il Piano triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) anni 2021 – 2023. Il rispetto del tetto di spesa ha rappresentato il criterio fondante nell'elaborazione della previsione dei costi del personale per il 2023. E' necessario tenere presente che alcuni costi, indicati dalla Regione, sono espressamente esclusi dal tetto

- il costo del personale ESACRI/ ex Croce Rossa;
- il costo del personale per l'erogazione di prestazioni ambulatoriali aggiuntive finalizzate alla riduzione dei tempi di attesa appositamente finanziato;
- il costo del personale contrattualizzato per l'emergenza COVID-19, da imputarsi come "di cui" nell'apposito prospetto;
- le risorse dei fondi del trattamento accessorio del personale, determinate ai sensi del D.L. 35/2019, in relazione al personale contrattualizzato per l'emergenza COVID-19;
- i costi corrispondenti all'incremento, oneri inclusi, dell'indennità di esclusività a favore dei dirigenti medici, veterinari e sanitari, ai sensi dell'art.1, comma 407, L. 30 dicembre 2020, n. 178;
- dei costi corrispondenti all'adeguamento contrattuale di cui al CCNL 2019-2021 del 02 novembre 2022 - Comparto Sanità;
- ulteriore spesa di personale finanziata da esterni (es. : borse di studio).

La spesa include le nuove assunzioni programmate nonché le spese connesse all'attribuzione di incarichi direzionali vacanti.

La tabella sotto indicata evidenzia un incremento della spesa correlato in modo particolare alla sottoscrizione di nuovi contratti.



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (prev)
Personale del ruolo sanitario	103.926.944,00	105.300.224,00	110.165.216,16	110.984.344,32	113.921.033,04	116.900.346,72
Personale del ruolo professionale	852.536,00	871.868,15	942.761,48	1.019.275,58	861.542,89	919.229,58
Personale del ruolo tecnico	9.947.677,00	10.165.245,71	10.349.492,02	10.169.141,77	10.484.373,44	10.832.093,25
Personale del ruolo amministrativo	5.788.976,00	5.762.935,52	5.807.078,00	6.309.224,73	6.538.965,04	6.940.686,98
IRAP	7.960.771,00	8.010.702,85	8.539.090,98	8.322.803,10	8.664.344,02	9.074.215,88

Per ciò che concerne gli accantonamenti relativi agli adeguamenti del personale sono stati inseriti i medesimi valori riportati a consuntivo 2022 come da indicazioni regionali :

DESCRIZIONE	IMPORTO
Acc. DIRIGENZA MEDICA	1.594.454,50
Acc. DIRIGENZA NON MEDICA e PTA	146.860,75
Acc. Rinnovi COMPARTO	559.788,2
TOTALE	2.301.103,45

d) Accantonamenti

Si è quindi proceduto alla rivalutazione degli accantonamenti con le singole strutture di riferimento in particolare definendo le seguenti necessità:

Accantonamenti per rischi vari	25.000,00
Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	17.385,00
Altri accantonamenti	600.000,00
Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	120.000,00
Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D. Lgs. 50/2016	1.040.000,00



**REGIONE
PIEMONTE**

www.regione.piemonte.it/sanita



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

e) Servizi sanitari e non sanitari

La spesa per servizi sanitari e non sanitari è in linea con quella del 2022. Si registra una riduzione delle spese per energia elettrica e riscaldamento grazie al miglioramento delle condizioni del mercato ed una lieve riduzione di alcune spese connesse alla cessazione di attività COVID correlate (per esempio controlli all'ingresso dei presidi ospedalieri)

INVESTIMENTI

Come previsto dal citato art. 25 del D.lgs. n. 118/2011 a corredo del Bilancio preventivo 2023, è stato predisposto il Piano degli investimenti triennale 2023-2025 che individua le opere edili, gli acquisti di attrezzature ed i software di improcrastinabile urgenza e necessari per assicurare il regolare funzionamento dell'attività sanitaria o per la sostituzione di alcune immobilizzazioni obsolete che non assicurano più il loro regolare funzionamento.

Con riferimento alla politica degli investimenti nel settore socio sanitario, i primi sei mesi hanno confermato una significativa variabilità dei prezzi delle materie prime con conseguente necessità di aggiornare i quadri economici degli interventi programmati, anche in ottemperanza alla normativa specifica che ha disciplinato le compensazioni e la revisione dei prezzi dei materiali nel settore edilizio.

Si rileva, inoltre, che l'Azienda sta ancora beneficiando dei fondi e dei finanziamenti di cui al D. L. 34/2020 ("Piano Arcuri") che hanno permesso il potenziamento della rete ospedaliera ed in particolare l'aumento dei posti letto in terapia intensiva e semintensiva, la riorganizzazione del Pronto Soccorso e l'acquisto delle necessarie attrezzature. Nel corso del 2023 si concluderanno tutte le commesse.

Inoltre l'Azienda beneficia dei finanziamenti relativi al PNRR (Piano Nazionale di ripresa e Resistenza), grazie ai quali sarà possibile procedere all'installazione di apparecchiature elettromedicali, allo sviluppo delle tecnologie informatiche e all'adeguamento alla normativa antisismica della parte vincolata del presidio Carle.

Sono inoltre previste altre attività di investimento finanziate, come sopra illustrato con Fondo Sanitario Regionale o con contributi di altri enti. Sono in corso di chiusura alcune attività finanziate con utili anni precedenti

Di seguito si riepilogano gli importi per tipologia di cespiti per l'anno 2023:

- Lavori e manutenzioni edili per interventi anno 2023: € 7.202.425,70 di cui € 2.092.006,30 finanziate con FSR destinato ad investimenti;



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- Rinnovo attrezzature sanitarie anno 2023: € 2.459.712,97 di cui € 992.993,70 finanziate con FSR destinato ad investimenti;

- Investimenti hardware e software anno 2023: € 1.055.000,00 di cui € 915.000,00 finanziate con FSR destinato ad investimenti;

- Totale Investimenti anno 2023 € 10.717.138,67

CONCLUSIONI

Dall'analisi del risultato emerge quindi una perdita di bilancio pari ad € 354.470,80 riconducibile ad una serie di fattori che non hanno consentito il pieno pareggio nonostante il miglioramento stimabile della produzione.

Tra questi:

- ricorso a cooperative per garantire l'attività del Pronto Soccorso e di terapia intensiva
- aumento dei prezzi dovuto al tasso di inflazione;
- incremento dei costi del personale a seguito della sottoscrizione dei rinnovi contrattuali;
- contabilizzazione degli incrementi futuri dei contratti del personale iscritti, su indicazione della regione, nel bilancio dell'Azienda;
- riduzione della remuneratività di alcuni DRG a seguito dell'aumento del costo di farmaci e altri beni sanitari nonché del costo del personale

La perdita è il risultato dei seguenti valori:

PREVISIONE 2023	
A. Valore della produzione	306.969.089,39
B. Costi della produzione	297.708.669,31
Differenza A – B	9.260.420,08



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

C. Proventi e Oneri finanziari	-5.000,00
D. Rettifica di valore di attività finanziarie	0,00
E. Proventi e Oneri Straordinari	482.700,00
Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)	9.738.120,08
Y. Imposte sul reddito dell'esercizio	10.092.590,88
Perdita d'esercizio	354.470,80

Cuneo, lì 17/07/2023

IL COMMISSARIO
Dott. Livio Tranchida



**REGIONE
PIEMONTE**

www.regione.piemonte.it/sanita