



**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 BILANCIO DI PREVISIONE 2024



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	7
a) Mobilità	7
b) Finanziamento Regionale	11
c) Rettifica contributi	13
d) Altri ricavi.....	14
COSTI.....	14
a) Personale	15
b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	16
c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari.....	17
d) Manutenzioni e riparazioni	18
e) Canoni di noleggio	19
f) Accantonamenti	19
g) Servizi sanitari e non sanitari	20
h) Premi di assicurazione	20
INVESTIMENTI	21
CONCLUSIONI	25



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 2024 che si chiude con una perdita presunta pari ad € 8.721.401,92 di cui € 153.342,38 perdita presunta dal Bilancio sezionale UCRAINA.

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 2024 – 2026.

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.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Il bilancio di previsione ha natura programmatica e deve necessariamente esser redatto rispettando anche i criteri della prudenza, della veridicità e della continuità aziendale.

Questa Azienda ha dunque considerato il dettato normativo del D. Lgs. 118/2011 e ha ritenuto di proporre un bilancio di previsione considerando tutti i costi e tutte le passività potenziali dei fondi oneri e fondi rischi che dovrà sostenere per garantirsi le forniture utili a scongiurare la soluzione di continuità dell'indispensabile servizio erogato alla popolazione. Sono state previste tutte le entrate programmabili, evidenziando anche quelle derivanti dalla prevista attività di recupero crediti non iscritti nei bilanci precedenti (v. ticket) perché contabilizzate, fino all'anno 2022, per cassa.

Con la nota prot. n. 10251 del 10/11/2023 la Regione Piemonte ha chiesto l'adozione del bilancio di previsione entro il 30 novembre nel rispetto delle risorse ripartite per l'annualità 2023 con la D.G.R. n. 9 – 7070 del 20 giugno 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." con esclusione dei finanziamenti relativi al recupero dei tempi di attesa e dei finanziamenti per destinazione ad investimenti.

In data 30 novembre 2023 la Regione ha invitato le aziende a demandare l'adozione dei bilanci previsionali 2024 all'esito dell'istruttoria preventiva regionale finalizzata alla valutazione di disallineamenti informativi rilevati nei preventivi aziendali negli anni precedenti;

Con successiva nota prot. n. 13401 del 18/12/2023 la Regione ha fornito ulteriori indicazioni in merito all'adozione del bilancio preventivo 2024 e con nota del 21 dicembre 2023 ha invitato le aziende interessate alla richiesta di incontro con la Direzione Sanità al fine di analizzare le cause degli scostamenti del CE di previsione rispetto alle indicazioni regionali, posticipandone in tal caso l'adozione.

Questa azienda, con nota protocollo 44746 del 29 dicembre 2023, ha espresso istanza di incontro con la suddetta direzione al fine di analizzare alcune criticità che determinano lo



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

scostamento del CE previsionale rispetto alle indicazioni regionali. L'incontro si è tenuto in data 17 gennaio 2024.

Nel prosieguo della relazione sono riportate alcune informazioni di dettaglio inerenti le principali poste contabili.

Di seguito si riporta il CE riclassificato raffrontato con il Consuntivo 2022 approvato con deliberazione n. 283 del 20/06/2023.

Tab. 1

CONTO	DESCRIZIONE	PREV 2024 (A)	CONS 2022 (B)	(A-B)	BIVE IV Trimestre 2023 (C)	(A-C)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	75.854,86	76.470,12	-615,26	84.276,06	-8.421,20
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	8.116,73	8.618,09	-501,36	4.251,66	3.865,07
A1	Contributi F.S.R.	83.971,59	85.088,22	-1.116,62	88.527,72	-4.556,13
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	185.307,60	177.145,57	8.162,02	185.545,10	-237,51
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	11.712,37	10.735,27	977,10	12.327,72	-615,36
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	5.128,34	4.807,70	320,64	4.902,02	226,32
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	75,00	66,92	8,08	103,94	-28,94
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-546,67	-51,21	-495,46	-150,94	-395,73
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A2	Saldo Mobilità	201.676,63	192.704,25	8.972,38	202.727,85	-1.051,21
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	56,17	429,49	-373,32	315,28	-259,11
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0,00	304,09	-304,09	44,28	-44,28
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	56,17	733,58	-677,41	359,56	-303,39
A3.2	Ticket	4.272,79	3.959,16	313,64	4.420,07	-147,28
A3.3	Altre Entrate Proprie	1.680,50	2.511,54	-831,04	2.077,48	-396,98
A3	Entrate Proprie	6.009,46	7.204,27	-1.194,81	6.857,11	-847,66
A4.1	Ricavi Intramoenia	7.530,00	7.866,59	-336,59	7.801,82	-271,82
A4.2	Costi Intramoenia	5.085,00	5.382,02	-297,02	5.699,71	-614,71
A4	Saldo Intramoenia	2.445,00	2.484,56	-39,56	2.102,10	342,90
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.700,00	-2.331,98	631,98	-2.163,92	463,92
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.700,00	-2.331,98	631,98	-2.163,92	463,92
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	281,41	651,28	-369,87	637,91	-356,50
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	106,68	1.455,52	-1.348,84	292,62	-185,94
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	174,73	-804,24	978,97	345,29	-170,56
A	Totale Ricavi Netti	292.577,41	284.345,08	8.232,33	298.396,15	-5.818,74
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	117.584,12	113.921,03	3.663,09	115.402,96	2.181,17
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B1.1	Personale Sanitario	117.584,12	113.921,03	3.663,09	115.402,96	2.181,17



**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

CONTO	DESCRIZIONE	PREV 2024 (A)	CONS 2022 (B)	(A-B)	BIVE IV Trimestre 2023 (C)	(A-C)
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	20.049,77	17.853,72	2.196,05	18.362,66	1.687,11
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B1.2	Personale Non Sanitario	20.049,77	17.853,72	2.196,05	18.362,66	1.687,11
B1	Personale	137.633,89	131.774,76	5.859,14	133.765,62	3.868,28
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	46.980,00	41.788,75	5.191,25	47.091,78	-111,78
B3.1	Altri Beni Sanitari	39.405,10	38.303,69	1.101,41	39.916,65	-511,55
B3.2	Beni Non Sanitari	1.397,10	1.278,38	118,72	1.229,88	167,22
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	8.365,00	10.224,19	-1.859,19	7.985,92	379,08
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	11.386,20	9.365,03	2.021,16	10.791,10	595,09
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	5.520,00	4.569,59	950,41	5.176,26	343,74
B3.3a	Servizi Appalti	25.271,20	24.158,81	1.112,39	23.953,28	1.317,91
B3.3b	Servizi Utenze	4.086,00	4.589,04	-503,04	4.306,68	-220,68
B3.3c	Consulenze	1.185,32	2.372,11	-1.186,79	2.002,57	-817,25
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	253,10	755,62	-502,52	683,98	-430,88
B3.3e	Premi di assicurazione	3.173,16	2.381,80	791,36	2.374,47	798,69
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	23.536,84	20.729,74	2.807,10	22.147,69	1.389,15
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	4.328,00	4.111,45	216,55	4.203,26	124,74
B3.3	Servizi	61.833,62	59.098,57	2.735,04	59.671,94	2.161,67
B3	Altri Beni e Servizi	102.635,82	98.680,64	3.955,18	100.818,48	1.817,34
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	421,29	461,66	-40,37	421,66	-0,36
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00	-39,82	39,82	-3,98	3,98
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	421,29	421,84	-0,55	417,68	3,61
B5	Accantonamenti	3.061,08	5.900,09	-2.839,02	5.083,00	-2.021,92
B6	Variazione Rimanenze	0,00	-501,18	501,18	243,71	-243,71
B	Totale Costi Interni	290.732,08	278.064,89	12.667,19	287.420,27	3.311,81
C1	Medicina Di Base	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C2	Farmaceutica Convenzionata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	299,79	281,04	18,75	290,72	9,07
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	299,79	281,04	18,75	290,72	9,07
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	50,00	43,90	6,10	40,52	9,48
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	50,00	43,90	6,10	40,52	9,48
C3	Prestazioni da Privato	349,79	324,94	24,85	331,24	18,55
C	Totale Costi Esterni	349,79	324,94	24,85	331,24	18,55
D	Totale Costi Operativi (B+C)	291.081,87	278.389,83	12.692,04	287.751,51	3.330,36
E	Margine Operativo (A-D)	1.495,54	5.955,25	-4.459,71	10.644,64	-9.149,10



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

CONTO	DESCRIZIONE	PREV 2024 (A)	CONS 2022 (B)	(A-B)	BIVE IV Trimestre 2023 (C)	(A-C)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	293,00	216,03	76,97	600,00	-307,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	5,00	79,06	-74,06	4,90	0,10
F3	Oneri Fiscali	10.188,94	9.872,77	316,18	10.239,51	-50,57
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	270,00	1.224,51	-954,51	812,91	-542,91
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	0,00	1.668,77	-1.668,77	322,61	-322,61
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-270,00	444,26	-714,26	-490,30	220,30
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.216,94	10.612,11	-395,17	10.354,12	-137,18
G	Risultato Economico (E-F)	-8.721,40	-4.656,87	-4.064,54	290,52	-9.011,92
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-8.721,40	-4.656,87	-4.064,54	290,52	-9.011,92

RICAVI

a) Mobilità

Nella nota prot. n. 10251 del 10/11/2023 la Regione Piemonte:

- riporta il valore dei flussi di mobilità sanitaria 2024 stimato come segue:
 - Gennaio - Agosto produzione effettiva
 - Settembre - Dicembre produzione medesimo periodo anno 2022
- definisce come obiettivo di produzione flusso SDO, C e C2 l'attività svolta nell'anno 2019;
- prevede che le stime di valorizzazione dei flussi di mobilità sanitaria possano essere variate alla condizione, ai fini del consolidamento, che vi sia l'accordo con ASL acquirente.

La S.S. Controllo di Gestione ha pertanto proceduto ad un'analisi della produzione ospedaliera e ambulatoriale e del file F potenzialmente raggiungibili nell'anno 2024 e ha valutato coerenti i dati relativi alla produzione ospedaliera ambulatoriale e di laboratorio



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

(SDO, C, C2 e C5). Per quanto riguarda il File F il dato è coerente con la spesa stimata secondo le indicazioni regionali.

Tab. 2

FLUSSO	VOCE	DESCRIZIONE	VALORE STIMATO DA REGIONE	VALORE STIMATO DA AZIENDA	VALORI IV TRIM. 2023
SDO	4500211	Assistenza osp. Ad Aziende san. Regionali produzione propria	108.617.360,31	108.600.000,00	107.218.134,07
SDO	4500213	Assistenza osp. Ad Aziende san. Extraregionali produzione propria	3.725.821,38	3.730.000,00	3.470.117,79
C	4501308	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	39.161.397,59	39.160.000,00	39.514.015,62
C	4501311	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali extra regione	834.721,27	835.000,00	844.202,19
TICKET	4500401	Compartecipazione alla spesa sanitaria	4.190.791,48	4.190.000,00	4.332.569,96
C2	4501309	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	3.780.344,74	3.780.000,00	3.803.659,55
C2	4501312	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Extra Regione	132.143,01	132.000,00	133.184,41
C5	4500288	Ricavo da prestaz. di laboratorio da az.sanit reg.li per prestaz. delle aziende sanitarie	11.242.579,20	11.250.000,00	11.789.529,66
F	4500244	Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali	33.748.494,28	33.750.000,00 *	35.009.294,54
F	4500255	Ricavi erogaz. diretta farmaci "File F" ad az.sa. extra-reg.	435.653,07	440.000,00 *	454.515,89
SCREENING	4500264	Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)	565.574,68	580.000,00	584.954,49

* in relazione alla spesa programmata secondo le indicazioni regionali

PRODUZIONE OSPEDALIERA E AMBULATORIALE

Si riepiloga qui di seguito l'andamento della produzione dal 2019 con eccezione del flusso file F per il quale è necessaria un'analisi specifica:



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 3

VOCE/ANNO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023 (BIVE IV trimestre)	Anno 2024 prevista
SDO	118.408.063,85	93.215.791,93	103.616.287,61	109.054.716,26	110.688.251,86	112.343.181,69
C	31.369.712,60	28.682.217,73	33.929.972,43	38.372.352,16	40.358.217,81	39.996.118,86
TK	5.543.800,63	3.250.389,82	3.197.340,71	3.878.734,12	4.332.569,96	4.190.791,48
C2	3.671.951,52	2.635.761,60	3.167.323,39	3.742.515,96	3.936.843,96	3.912.487,75
C5	5.719.333,70	6.157.876,33	9.226.352,32	10.122.035,81	11.789.529,66	11.242.579,20
Totale	164.712.862,30	133.942.037,41	153.137.276,46	165.170.354,31	171.105.413,25	171.685.158,98

Figura 1

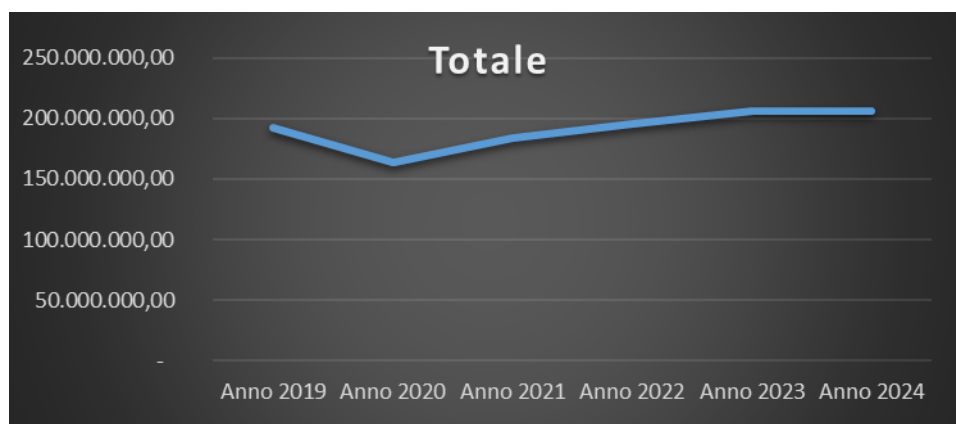
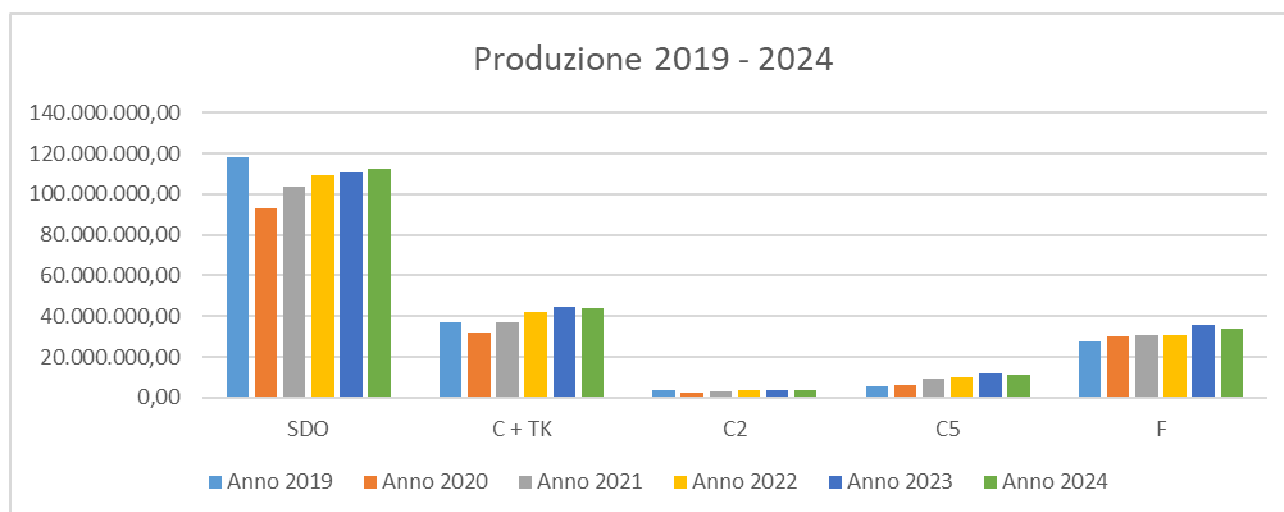


Figura 2



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



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

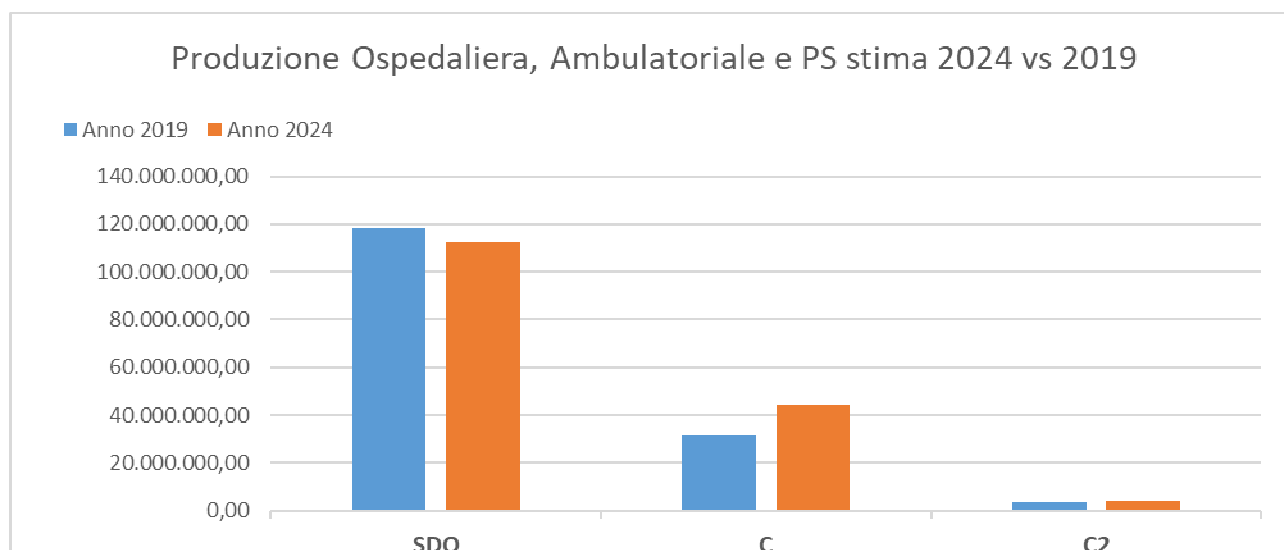
mezzo di marzo a seguito della pandemia COVID. Dal 2021 si evidenzia un trend in miglioramento.

Nel 2024 la produzione ambulatoriale è stata stimata con un aumento del 20% rispetto al 2019 mentre quella ospedaliera prevede un recupero al 95% del 2019.

Complessivamente l'attività rappresentata dai flussi SDO e C comprensivo dei ticket programmata per il 2024 rappresenta il 101% di quella del 2019 ed è in miglioramento rispetto al IV trimestre 2023 dello 0,74%.

Nel dettaglio è possibile osservare che la distribuzione del recupero si concentra sull'attività ambulatoriale. Ciò anche per effetto del fatto che alcune procedure chirurgiche tradizionalmente eseguite in regime di Day Surgery o in ricovero a ciclo continuo (regime di RO), grazie a nuove opzioni chirurgiche o anestesilogiche a minore invasività, sono state trasferite al regime ambulatoriale in una logica di efficientamento e di appropriatezza. L'incremento del flusso C5 – "prestazioni di laboratorio" è connesso all'entrata in funzione da fine 2019 del LUV – Laboratorio Unico Virtuale. Esso consiste nell'istituzione di un unico laboratorio presso l'azienda S. Croce e Carle che coinvolge i laboratori dell'ASL CN 1 e dell' ASL CN2.

Figura 3





DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Flusso File F

Per quanto riguarda il file F il rimborso complessivo previsto per l'anno 2024 risulterà in linea con quella stimata della Regione considerato che le previsioni di spesa sono state valutate secondo le indicazioni regionali contenute nelle note prot. n. 10521 del 10/11/2023 e prot. n. 13401 del 18/12/2023.

Si evidenzia che la spesa farmaceutica e il conseguente finanziamento file F sono condizionati da due fattori:

- 1) L'Azienda è centro autorizzato alla somministrazione di terapia con utilizzo di farmaci CAR – T da novembre 2022;
- 2) nel corso del 2023, attraverso il miglioramento di regimi di appropriatezza prescrittiva, è percentualmente incrementata la quota di farmaci in somministrazione e distribuzione diretta rispetto a quella somministrata in regime di ricovero.

Tab. 4

VOCE/ANNO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
FLUSSO F	27.309.606,86	29.807.975,70	30.840.470,14	30.767.663,29	35.463.810,43	34.184.147,35

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 e dalla nota regionale prot. n. 10251 del 10/11/2023 risultano le seguenti:



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 5

FINANZIAMENTO – DESCRIZIONE	VOCE	VALORE
(Fin. Indistinto) Quote riparto copertura disavanzi presidi ospedalieri	4500134	22.297.000,00 *
(Fin. Indistinto) Rideterminazione assegnazioni risorse attività di riferimento delle ASL	4500134	- 94.444,44
FINANZIAMENTO – DESCRIZIONE	VOCE	VALORE
(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	2.271.102,15
(Fin. Finalizzato) Finanziamento FSR per rimborsi oneri processi assunzioni	4500164	441.840,00
(Fin.Finalizzato) Contributo da F.S. regionale per spese autismo	4500195	6.680,00
(Fin. Vincolato) Farmaci innovativi	4500199	3.238.092,21
(Fin. Vincolato) FSR per incrementi spesa energetica	4500129	4.863.639,00
(Fin. Vincolato) Risorse progetti PSN	4500126	15.000,00

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

Rispetto all'assegnazione programmata per l'anno 2023 sono stati esclusi i finanziamenti per destinazione ad investimenti pari ad € 3.558.854,00.

La quota per il rimborso dei farmaci innovativi assegnata in sede di riparto definitivo per l'anno 2024 (come anche per l'anno 2023) non potrà che essere superiore. Anche su questa voce incide infatti l'introduzione della terapia CAR – T ed in particolare l'utilizzo del farmaco Tecartus. La spesa prevista per farmaci innovativi nell'anno 2024 è pari a circa € 5,4 milioni. In sede di riparto definitivo dovrebbe pertanto realizzarsi un incremento del contributo pari ad almeno € 998.000,00.



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 € 1.700.000,00. Occorre infatti tenere presente che la vetustà dell'immobile richiede maggiori interventi di manutenzione straordinaria con sempre maggiore frequenza.

Inoltre, in una logica di efficientamento e miglioramento delle performance, risultano necessarie implementazioni con hardware finalizzati anche a rendere operativi gli interventi in corso di realizzazione con le risorse del PNRR. Nel corso del 2024 è stato previsto l'impegno al reperimento di fondi alternativi all'utilizzo del FSR attraverso la partecipazione a bandi per ottenere finanziamenti finalizzati. E' stato inoltre programmato l'utilizzo di risorse rese disponibili alle strutture di oncologia ed ematologia grazie all'attività di sperimentazione. E' infine previsto l'utilizzo di fondi accantonati ex art. 113 comma 5 D. Lgs 50/2016. Per maggiori dettagli si rimanda al piano di investimenti anno 2024- 2026. Qui di seguito si illustra l'andamento dell'utilizzo del Fondo Sanitario Regionale per investimenti.

Nella nota prot. n. 10251 del 10/11/2023 la Regione Piemonte ha specificato che, in assenza di finanziamenti per investimenti, nel bilancio di previsione, devono essere indicate le spese perviste/autorizzate da specifici provvedimenti di giunta regionale in attuazione alla D.G.R. n. 18-7208 del 10 marzo 2014, ricordando che, in continuità alle note trasmesse per l'annualità 2023, le uniche spese che possono essere sostenute dalle ASR in corso d'anno, in assenza di una preventiva autorizzazione regionale, sono quelle imputabili a circostanze di somma urgenza che non consentono alcun indugio.

Tab. 6



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 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (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	2.163.920,36	1.700.000,00

d) Altri ricavi

Sono stati stimati valutando l'andamento dell'anno 2023 tenendo conto delle particolarità programmate per l'anno 2024. Non è stato previsto il ricavo derivante dalla fatturazione all'ASL di riferimento delle prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa. Ciò in quanto al momento non è previsto tale finanziamento. E' stata invece programmata l'attività di recupero crediti, in particolare i mancati incassi tickets, riferita alle annualità 2020 - 2022 non iscritta in contabilità in quanto gestita per cassa fino al 31/12/2022.

COSTI

I costi sono stati definiti sulla base di incontri tra la direzione e i centri ordinatori della spesa volti a valutare, in relazione all'andamento della spesa del 2023, alle situazioni del mercato e alla attività programmata sia in termini quantitativi sia qualitativi, le esigenze di copertura che si manifesteranno nel 2024. Tutto ciò tenendo conto che la programmazione dell'attività deve essere ispirata ad efficienza, efficacia ed economicità.

Sono qui di seguito analizzati i principali aggregati di costo:



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

a) Personale

Per quanto concerne i costi del personale è stato individuato per l'anno 2023 con D.G.R. n. 46 – 6202 del 07/12/2022 e D.G.R. e D.G.R. n. 30 - 7328/2023 € 136.969.386,00. Con la stessa DGR è stato altresì approvato il Pianto triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) anni 2022 – 2024. Il rispetto del tetto di spesa ha rappresentato il criterio fondante nell'elaborazione della previsione dei costi del personale per il 2024.

La spesa include:

- il costo derivante dalla programmata attribuzione di n. 7 incarichi direzionali vacanti (circa € 740.000,00);
- il costo stimato per la remunerazione delle prestazioni aggiuntive a seguito della riduzione delle risorse del fondo contrattuale utilizzato per la remunerazione delle ore di straordinario (trattativa sindacale comparto 17/10/2023 – circa € 470.000,00);
- il costo per le assunzioni programmate oltre il turn over e/o prestazioni aggiuntive € 265.000,00;
- l'incremento della spesa correlata all'una tantum ex comma 1 art. 3 D.L. 145/2023 pari ad € 3.218.808,42. Tale valore, ai sensi di quanto indicato nella nota regionale prot. n. 10251 del 10/11/2023, costituisce perdita giustificata in quanto sarà finanziato dall'incremento del FSN 2024 in sede di riparto definitivo.

Tab. 7

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (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	115.402.958,13	117.584.123,66
Personale del ruolo professionale	852.536,00	871.868,15	942.761,48	1.019.275,58	854.048,88	883.442,85	1.222.374,56
Personale del ruolo tecnico + socio sanitario	9.947.677,00	10.165.245,71	10.349.492,02	10.169.141,77	10.460.708,89	10.652.504,01	11.167.812,90
Personale del ruolo amministrativo	5.788.976,00	5.762.935,52	5.807.078,00	6.309.224,73	6.538.965,04	6.855.100,76	7.687.973,29
IRAP	7.960.771,00	8.010.702,85	8.539.090,98	8.322.803,10	8.664.344,02	8.903.113,31	9.222.497,89



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Come da indicazioni regionali per ciò che concerne gli accantonamenti relativi agli adeguamenti del personale sono stati inseriti i medesimi valori riportati a consuntivo 2022 e non è stato previsto l'accantonamento per il comparto in quanto assorbito dall'una tantum ex art. 3 comma 1 del D. L. 145/2023.

Tab. 8

DESCRIZIONE	IMPORTO
Acc. DIRIGENZA MEDICA	1.594.454,51
Acc. DIRIGENZA NON MEDICA e PTA	146.890,75
Acc. su ex SUMAI	4.845,55
TOTALE	1.746.190,81

b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

La spesa prevista è pari ad € 46.980.000,00, sostanzialmente invariata rispetto alla spesa risultante dal BIVE IV trimestre e con un incremento del 12,44% rispetto all'anno 2022. Occorre tenere presente che da novembre 2022, con effetti economici dall'anno 2023, l'Azienda è centro accreditato per la somministrazione della terapia CAR – T.

La suddetta terapia prevede l'utilizzo di due farmaci che rientrano nel rimborso file F ed un farmaco innovativo che rientra nel contributo vincolato. Si veda a tale proposito il paragrafo file F.

Si rimanda altresì all'attestazione Allegato A in cui sono dettagliatamente illustrate le ragioni dell'incremento di spesa e le azioni di efficientamento intraprese. Sono state adottate una serie di misure finalizzate a far sì che appropriatezza prescrittiva ed aderenza terapeutica, indispensabili per garantire sicurezza ed efficacia delle terapie, consentano una collocazione efficiente delle risorse del SSN.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 9

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (prev.)
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	33.681.018,00	37.587.907,45	38.151.410,32	38.232.727,59	41.788.750,00	47.091.782,66	46.980.000,00

c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari

La spesa programmata è in riduzione rispetto all'anno 2023 in linea con la produzione programmata, dalle stime regionali, per l'attività di laboratorio (flusso C5). Gli stanziamenti di spesa verranno adeguati in corso d'anno in relazione all'andamento della produzione. L'incremento di spesa rispetto all'anno 2022 (e anni precedenti) è in particolare modo riconducibile all'incremento dei prezzi derivanti dai nuovi contratti e, in parte, anche dall'utilizzo di nuove tecnologie più costose ma con outcome favorevoli del paziente.

L'incremento di spesa della voce "Altri beni sanitari" è da ricondurre alla rappresentazione al conto 3100109 "Altri materiali diagnostici" di alcuni articoli prima impropriamente ricondotti al macroaggregato "dispositivi medici" per un valore pari a € 142.880,00. Al netto di tale modifica la spesa è in riduzione rispetto agli anni precedenti ciò in quanto alcuni DPI, che peraltro avevano subito un'impennata di prezzo durante la pandemia Covid, hanno acquisito la CND e quindi sono oggi rappresentati tra i dispositivi medici

Tab. 10

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (prev.)
Dispositivi Medici	33.398.516	33.955.173,68	36.804.436,81	35.101.565,28	37.053.634,22	38.644.835,90	37.957.900,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 11

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (prev.)
Altro Beni Sanitari	468.549,00	514.130,25	1.606.064,13	1.475.927,13	792.514,10	671.568,50	829.080,000

d) Manutenzioni e riparazioni

La spesa è stata definita in particolare dalla S.C. Tecnico e dalla S.S. Ingegneria Clinica sulla base delle attività programmate e ritenute indispensabili e non rinviabili.

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.

In particolare è necessario un incremento della spesa per manutenzioni software riconducibile a necessità di:

- iniziare a ricorrere massicciamente a risorse cloud per esigenze di adeguamento normativo, con costi connessi sia alle risorse fisiche di virtualizzazione degli ambienti, sia di adeguamento degli applicativi da migrare;
- potenziare il servizio di assistenza di primo livello, attualmente decisamente sottodimensionato già per le esigenze attuali, in previsione della diffusione della cartella clinica informatizzata PNRR e dell'incremento di utenti da assistere e postazioni da mantenere;
- migliorare la sicurezza dell'infrastruttura;
- sostituire il PACS della Radiologia, il cui applicativo è del 2006 e che la casa madre ha dichiarato di non poter più mantenere a partire dal mese di maggio 2024;



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

- ricorrere più diffusamente al supporto del CSI Piemonte integrando i servizi continuativi in essere.

Tab. 12

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (prev.)
Servizi e beni Manutenzioni e Riparazioni *	8.763.810,00	8.859.512,29	9.149.187,55	9.050.374,15	9.936.781,76	11.268.770,00	11.976.295,00

*da bilancio riclassificato

e) Canoni di noleggio

In merito a tale aggregato di spesa si osserva un lieve incremento rispetto al 2023

L'incremento registrato dall'anno 2019 è determinato sia dal tasso d'inflazione sia dall'incremento delle attrezzature sanitarie in noleggio. La scelta tra l'acquisto del bene in proprietà o la sottoscrizione del contratto di noleggio viene effettuata a seguito di una valutazione costi/benefici effettuata congiuntamente dalla S.C. Direzione Sanitaria di presidio, dalla S.C. Ingegneria Clinica e dalla struttura sanitaria interessata.

Tab. 13

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (prev.)
Canoni di noleggio	3.384.701	3.120.664,86	3.491.864,03	3.891.125,43	3.838.731,17	3.930.543,13	4.028.000,00

f) Accantonamenti

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



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 14

Accantonamenti per rischi vari	34.000,00
Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	17.385,00
Altri accantonamenti (Balduzzi + Perequativo)	487.500,00
Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	100.000,00
Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 45 D. Lgs.36/2023	676.000,00

g) Servizi sanitari e non sanitari

La spesa per servizi sanitari e non sanitari (da riclassificato B3.3f) è in aumento rispetto all'anno 2023. L'incremento è dovuto principalmente all'esternalizzazione di alcuni servizi alla società in house Amos s.c.r.l. e al previsto ricorso a cooperative per l'acquisizione di personale sanitario. Ciò si riflette in una riduzione di costi del personale e di spesa per incarichi libero professionali.

Tab. 15

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (prev.)
Servizi sanitari e non sanitari	16.643.000,00	17.677.190,00	18.295.740,00	19.855.000,00	20.729.740,00	22.147.690,00	23.536.840,00

h) Premi di assicurazione

La spesa dei premi di assicurazione (da riclassificato B3.3e) registra un incremento rispetto all'anno 2023 riconducibile alla quota aziendale di partecipazione al fondo regionale per responsabilità civile non finanziata dalla Regione, come disposto dalla D.G.R. n. 32-7573 del 16/10/2023.

Tab. 15

	Anno 2018 (cons)	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (BIVE IV trim)	Anno 2024 (prev.)
Premi di assicurazione	1.810.000,00	2.278.670,00	2.405.670,00	2.363.540,00	2.381.800,00	2.374.470,00	3.173.160,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

INVESTIMENTI

Come previsto dal citato art. 25 del D.lgs. n. 118/2011 a corredo del Bilancio preventivo 2024, è stato predisposto il Piano degli investimenti triennale 2024-2026 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.

All'interno del Piano Investimenti, per ogni singolo l'intervento, per cui è previsto il finanziamento con FSR, è indicata la motivazione in merito all'urgenza del medesimo.

Per quanto riguarda gli interventi programmati nell'anno 2024 dalla S.C. Tecnico si evidenzia la necessità di:

1. proseguire interventi e lavorazioni avviate nel 2023: per esempio l'esecuzione dei lavori necessari alla installazione della nuova RM3T prevede una quota di spesa eccedente quella disponibile da utili di bilancio 2018;
2. effettuare due interventi relativi alla realizzazione di lavori ancillari e connessi alla installazione di due grandi apparecchiature (GammaCT2 e risonanza magnetica 1.5 Tesla) in ambito PNRR nel quale non risulta disponibilità nel relativo importo di finanziamento UE. Dai dati relativi alla acquisizione della gamma camera TC2 e risonanza magnetica da 1,5 T non risultano disponibili gli importi necessari per le opere ancillari connesse alla installazione delle macchine medesime entro il prossimo dicembre 2024;
3. effettuare tre interventi in ambito di edilizia ospedaliera connessi ai programmi di revisione ed adeguamento degenze e reparti sanitari alle esigenze di funzionalità e operatività entro i parametri di adeguatezza e accreditamento, in particolare:



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- 3.1 eseguire opere e provviste per la realizzazione di un reparto di degenza medicina adeguato a 25 posti letto, nell'area resa disponibile dalla ostetricia (dopo l'utilizzo come reparto "influenza");
 - 3.2 realizzare interventi per il risanamento di aree del laboratorio, che consentiranno la collocazione della senologia radiologica;
 - 3.3 proseguire l'installazione di sistemi di raffrescamento di locali nei reparti ancora non dotati di tali dotazioni;
4. realizzare altri interventi che prevedono attività di manutenzione straordinaria di natura impiantistica atti a garantire l'adeguatezza dei relativi sistemi o apparati correlati, ed in particolare:
- 4.1 l'installazione di nuovo gruppo di refrigerazione per ospedale Carle atto risolvere le criticità riscontrate durante l'estate 2023 a causa di un guasto su un apparato esistente;
 - 4.2 la revisione ed adeguamento della cabina elettrica MT/BT afferente ai sistemi tecnologici dell'ospedale S. Croce di produzione acqua refrigerata, che presenta sintomi di obsolescenza e limiti funzionali rispetto alle nuove esigenze di raffrescamento;
 - 4.3 interventi di progressivo adeguamento degli impianti gas medicinali in reparti di degenza ed in particolare del reparto disponibile dopo il trasferimento della ostetricia;
 - 4.4 avviamento (progettazione) degli interventi per la realizzazione delle opere di adeguamento dei seguenti sistemi tecnologici nel presidio S. Croce:
 - 4.4.1 adduzione e stoccaggio acqua potabile per adeguamento ai requisiti normativi;



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

4.4.2 revisione gruppi frigogeni (3 fase) per la centrale di refrigerazione S. Croce;

4.4.3 produzione e smistamento aria tecnica per gli attuatori pneumatici.

Tali sistemi sono necessari per garantire il rispetto dei parametri qualitativi e di affidabilità previsti.

Le attività di progettazione consentono (tra l'altro), sulla base di computo metrico assestato, l'eventuale inserimento in specifici finanziamenti.

Si illustrano di seguito le ragioni che richiedono gli interventi programmati dalla S.C. Sistema Informativo Direzionale.

Gli investimenti riguarderanno tre aree di intervento: efficacia delle azioni PNRR, protezione e sicurezza dei dati e dell'infrastruttura, informatizzazione della Pubblica Amministrazione e servizi al cittadino.

La richiesta di investimenti consistenti in conto capitale per il 2024 è riconducibile alle necessità di rendere efficace l'intervento di digitalizzazione e cartella clinica elettronica PNRR, oggetto di ODA per circa 4.300.000 euro, da concludere entro il 30 giugno 2025. Tutte le risorse PNRR sono state dedicate ai servizi di sviluppo, conduzione e avviamento, purtroppo non lasciando economie per l'acquisto di attrezzature. Si evidenzia infatti che l'assessment condotto con la metodologia EMRAM relativamente alla maturità digitale dell'Azienda Ospedaliera ha portato a una valutazione del livello attuale pari a zero su una scala che va da 1 a 7, evidenziando ingenti criticità da colmare.

D'altra parte investire nel software è soltanto una componente della digitalizzazione: occorre adeguare anche l'hardware, che non può essere disgiunto. L'adozione della terapia informatizzata nei reparti ad esempio richiede innanzitutto l'acquisto di PC portatili e unità mobili per la fruizione del software. Analogamente questi PC dovranno collegarsi alla rete aziendale tramite wi-fi, la cui copertura è ancora molto limitata a poche zone dei presidi, instabile e con antenne con apprezzabile grado di obsolescenza. Per la cartella clinica informatizzata nelle terapie intensive occorre naturalmente l'acquisto di un PC



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

medicale del tipo all-in-one con schermo touch per ciascun posto letto. Analogamente l'utilizzo della nuova applicazione software di cartella clinica richiede di disporre di PC più moderni con sistema operativo aggiornato, su cui utilizzare le più recenti versioni del browser, disco fisso a stato solido e adeguate risorse di memoria RAM: attualmente il parco PC ha ancora oltre un terzo di macchine con caratteristiche tecniche lontane da questi standard.

Con riferimento all'Ingegneria Clinica è previsto l'acquisto di attrezzature sanitarie per lo più destinate alla sostituzione di quelle in uso caratterizzate da obsolescenza e con rischio di interruzione attività. In particolare è stato previsto l'acquisto della centrale di sterilizzazione finanziata con fondi FSC (Fondo Sviluppo Coesione).

Per tutti gli investimenti sopra citati è stato previsto l'impegno al reperimento di fondi alternativi all'utilizzo del FSR attraverso la partecipazione a bandi per ottenere finanziamenti finalizzati. E' stato inoltre programmato l'utilizzo di contributi FSC (Fondo Sviluppo Coesione), di risorse rese disponibili alle strutture di oncologia ed ematologia grazie all'attività di sperimentazione. E' infine previsto l'utilizzo di fondi accantonati ex art. 113 comma 5 D. Lgs 50/2016. Per maggiori dettagli si rimanda al piano di investimenti anno 2024- 2026.

In linea con le indicazioni regionali l'utilizzo del FSR a finanziamento delle spese di investimento è stato limitato ai soli interventi improcrastinabili per un valore complessivo di € 1.700.000,00.

Si evidenzia che la maggior parte degli investimenti per i quali è stata prevista la copertura con fondi diversi dal FSR sono da realizzare entro il corrente anno. In particolar modo sono urgenti alcuni investimenti, per esempio la centrale di sterilizzazione, per i quali, in linea con le indicazioni regionali, è stato previsto il finanziamento con FSC pur in assenza di un formale atto di assegnazione. E' pertanto auspicabile, che in un breve arco temporale, possa essere definita con certezza la fonte di finanziamento.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

CONCLUSIONI

Dall'analisi del risultato emerge quindi una perdita di bilancio pari ad € 19.863.958,48

La perdita è il risultato dei seguenti valori:

Tab. 17

A. Valore della produzione	309.787.170,79
B. Costi della produzione	308.984.630,20
Differenza A – B	802.540,29
C. Proventi e Oneri finanziari	-5.000,00
D. Rettifica di valore di attività finanziarie	0,00
E. Proventi e Oneri Straordinari	270.000,00
Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)	1.067.540,59
Y. Imposte sul reddito dell'esercizio	9.788.942,51
Perdita d'esercizio	-8.721.401,92

L' analisi degli scostamenti delle voci di ricavo e di costo programmate per l'anno 2024 rispetto alle medesime voci risultanti dal Bilancio di Verifica IV trimestre anno 2023 evidenziano alcune criticità che non sono riconducibili a scelte aziendali.

In particolare il contributo Fondo Sanitario Regionale indistinto programmato per l'anno 2024 è inferiore di € 4.557.424,00 rispetto all'assegnato nell'anno 2023, come di seguito dettagliato:

- € 3.558.854,00 riduzione del Contributo F.S.R. indistinto;



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- € 998.570,00 riduzione del Contributo F.S.R. vincolato per farmaci innovativi.

Per quanto riguarda i costi, l'incremento di spesa del personale il valore di € 3.218.808,00 rappresenta l'incremento di spesa, comprensivo di IRAP, derivante dall'applicazione dell'art. 3 del D.L. 18/10/2023 n. 145 non finanziato dalla Regione.

Inoltre, con la D.G.R. n. 32 - 7573 del 16/10/2023, è stata incrementata di € 950.000,00 la quota aziendale di partecipazione al fondo regionale per responsabilità civile non finanziata dalla Regione.

Pertanto alla luce di quanto sopra dettagliato si evidenzia che la perdita di € 8.721.402,00 è sostanzialmente riconducibile a:

MINORI RICAVI per cause non riconducibili ad azioni dell'Azienda	
minori contributi assegnati	€ 4.557.424,00
TOTALE MINORI RICAVI	€ 4.557.424,00

MAGGIORI COSTI per fatti esterni ad attività programmate dall'Azienda	
applicazione dell'art. 3 del D.L. 18/10/2023 n. 145	€ 3.218.808,00
Incremento quota aziendale di partecipazione al fondo per responsabilità civile (v. D.G.R. 32 7573 del 16/10/2023)	€ 950.000,00
TOTALE MAGGIORI COSTI	€ 4.168.808,00

incidenza complessiva su perdita di minori ricavi e maggiori costi non riconducibili ad attività programmabili dall'Azienda	€ 8.726.232,00
---	----------------



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Pertanto il disequilibrio economico risultante dal bilancio di previsione 2024 è riconducibile alla mancata assegnazione di contributi rispetto al 2023 e alla imposizione di costi fissi non finanziati dalla Regione (spese personale e compartecipazione al fondo regionale assicurazione RCT) e che non generano attività produttiva. Al netto di tali eventi il bilancio dell'Azienda presenta una situazione di equilibrio: i ricavi sono in grado di garantire la copertura sia dei costi fissi sia dei costi variabili.

IL DIRETTORE GENERALE
Tranchida dott. Livio

Allegati: allegato A – attestazione aziendale sulle previsioni economiche aziendali 2024.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Allegato A)

Attestazione aziendale sulle Previsioni economiche aziendali 2024

Premessa

Richiamata la D.G.R n. 9-7070 del 20 giugno 2023 che stabilisce, tra l'altro, *“qualora si renda necessario assumere iniziative di gestione comportanti spese non previste e/o incompatibili con gli obiettivi stabiliti con il presente provvedimento, i direttori generali devono adottare provvedimenti in cui attestino l'improcrastinabilità della spesa motivata dal pericolo di interruzione di pubblico servizio di cui verrà data alla Giunta regionale con cadenza trimestrale”*.

Si precisa che la Previsione economica a finire 2024 caricata sulla piattaforma SIRECOM tiene conto dei seguenti atti di programmazione aziendale relativi al Piano della Performance e budget per cdr/cdc:

- Delibera D.G. n. 282 del 14/06/2023 ad oggetto: “Relazione sulla performance anno 2022”;
- Delibera D.G. n. 378 del 24/08/2023 ad oggetto: “Adozione del piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) dell'Azienda ospedaliera S. Croce e Carle di Cuneo
- Delibera D.G. n. 15 del 24/01/2024 ad oggetto: “Aggiornamento Piano delle Attività e Organizzazione (PIAO) 2024 dell'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle di Cuneo”;
- Delibera D.G. n. 505 del 01/12/2023 ad oggetto: “Adozione dello schema di programma triennale delle opere pubbliche triennale 2024/2026 e dell'elenco annuale 2024”

Attestazione del Risultato d'esercizio 2024 atteso

Con riferimento al Risultato d'esercizio 2024 aziendale atteso, definito rispetto alle risorse ripartite dai vigenti provvedimenti regionali, pari a – € 8.721.401,92 **si attesta** quanto segue:

- Il Bilancio Preventivo 2024 riflette le componenti economiche da programmare per l'erogazione **delle singole tipologie di prestazioni sanitarie, (prevenzione e ospedaliere) nel rispetto della vigente programmazione sanitaria regionale e utilizzo aziendale dello strumento gestionale del “make or buy”**.
- Il Bilancio Preventivo 2024 stima una spesa per farmaci innovativi pari a € 4.300.000,00 superiore alle risorse ripartite con DGR n. 9 7070 del 20/06/2023 (€ 3.238.092,21) previste in relazione alla spesa sostenuta nell'anno 2022. La maggiore spesa programmata nell'anno 2024 (come già per il 2023) è riconducibile principalmente all'autorizzazione regionale alla somministrazione della terapia CAR-T, che dal 2023 incide sui costi aziendali. L'incidenza di tale spesa è di circa € 1.500.000,00: pertanto si rileva la necessità di una revisione del contributo assegnato.
- La produzione sanitaria di ricovero e ambulatoriale programmata per l'anno 2024 complessivamente risulta superiore a quella realizzata nell'anno 2019.



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

- Il Bilancio Preventivo 2024, in attuazione alle indicazioni regionali dell'esercizio 2023, tiene conto di un'organizzazione aziendale con struttura a matrice, tale da assicurare, in modalità dinamiche, il proficuo impiego di tutti gli operatori disponibili nello svolgimento delle attività sanitarie per far fronte alle attività sanitarie e socio sanitarie ed alla pandemia covid. Tale organizzazione consentirà di affrontare l'attuale fase di minor incidenza della pandemia utilizzando appieno le risorse per tutte le attività aziendali, così come deve consentire, in caso di recrudescenza della pandemia, elasticità nell'allocazione delle risorse umane.

Con riferimento alla spesa programmata COVID, di seguito si riportano le previsioni di spesa indicate nel Bilancio Preventivo 2024:

Tipologia di Spesa	Importo Economico programmato con criterio full costing (IVA inclusa) €	Fabbisogno programmato n.	Spesa unitaria programmata €
	A	B	C=A/B
Maggiori consumi di DPI per attuazione protocolli COVID (attività non incluse ai punti precedenti)	100.000,00	n. 2.376 *	42,08

[*] Nella colonna B è stato inserito il numero dei dipendenti (personale sanitario, amministrativo e tecnico) soggetti all'obbligo di utilizzo D.P.I. in ottemperanza ai protocolli Covid, fino al termine dello stato di emergenza (30/04/2023).

- Il Bilancio Preventivo 2024, in attuazione alle vigenti normative nazionali, tiene conto delle attività aziendali finalizzate a rafforzare il controllo e monitoraggio aziendale delle partite creditorie, con particolare riferimento alle posizioni creditorie ad oggi non incassate e all'applicazione di un regolamento aziendale conforme alle indicazioni regionali.

Gli incassi da recupero crediti non contabilizzati nei bilanci precedenti sono inerenti ai seguenti fatti gestionali:

- € 250.000,00 per recupero ticket;
- € 20.000,00 per mancato ritiro referto;

In relazione alle sopraindicate somme è stato ad oggi previsto un accantonamento a Svalutazione Crediti pari a € 243.000,00, pari al 90%, che dovrà essere rivalutato sulla base degli effettivi incassi realizzati al 31/12/2024.

- Il Bilancio Preventivo 2024, tiene conto dell'utilizzo dei fondi accantonati per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati rilevato nell'annualità 2024 laddove è stato previsto il relativo costo.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Non è al momento previsto il riutilizzo del fondo per quote inutilizzate contributi correnti P.N.R.R. di € 296.780,66 in quanto non sono programmabili i costi di competenza 2024.

Non è, al momento, previsto il riutilizzo di € 354.032,41 relativo a fondi da privati per attività di sperimentazione, in quanto sono in corso da parte delle strutture sanitarie competenti le valutazioni finalizzate al miglior impiego di tali somme nel rispetto del regolamento aziendale vigente.

Da piano investimenti è programmata l'acquisizione di attrezzature per un valore di circa € 112.340,14 finanziata con i suddetti fondi. Al momento dell'eventuale acquisto si procederà alle scritture contabili che consentono la rappresentazione della variazione di assegnazione da spesa in conto corrente a spesa in conto capitale.

Tutti i restanti contributi sono vincolati a specifiche iniziative definite dall'ente concedente e sono in corso di utilizzo.

- Il Bilancio Preventivo 2024, in attuazione alle indicazioni regionali, tiene conto dell'utilizzo di tutti i finanziamenti regionali finalizzati/vincolati ripartiti nell'annualità 2024 fatto eccezione dell'importo pari a € 6.680,00 accantonato nella riclassifica gestionale "A6.2" in quanto sarà utilizzato nell'anno 2025 in relazione al cronoprogramma di spesa del progetto "autismo".
- Il Bilancio Preventivo 2024, in attuazione al provvedimento regionale, tiene conto del monitoraggio puntuale delle procedure di reclutamento di personale, nel rispetto del tetto di spesa per il personale assegnato con DGR n. 46-6202 del 7 dicembre 2022. Inoltre, si è tenuto conto dell'obiettivo strategico di perseguire la progressiva riduzione del ricorso a rapporti di lavoro atipici e delle acquisizioni di personale attraverso operatori economici (cooperative, servizi esternalizzati, ecc.), e di attivare valutazioni finalizzate a processi di reinternalizzazione di cui alla DGR n. 8.2933 del 5 marzo 2021.
- Il Bilancio Preventivo 2024, tiene conto dei tetti stabiliti dalla DGR n. 26-5656/2022 e smi, ed in particolare la spesa programmata è stata contabilizzata nei conti di CE delle seguenti riclassifiche gestionali:

BA0570	BA1390	BA1400	BA1440	BA1480
BA1790	BA2120	BA2130	BA2160	BA2170
BA2200	BA2210	BA2250	BA2290	BA2340
BA2380	BA2430	BA2470	BA2480	YA0020
YA0030	BA2380	BA2430	BA2470	BA2480
YA0020	YA0030			



**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

- Con riferimento alla spesa per il personale si illustra la spesa programmata IVC per il 2024.

Oneri di competenza 2024 in applicazione del comma 1 dell'art. 3 D.L. 145/2023-triennio CCLLN 2022-2024-		
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	954.851,57
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	794.705,94
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	92.051,06
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	60.733,69
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	7.360,88
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	20.329,62
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	20.329,62
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	1.936,15
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	1.936,15
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	15.489,23
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	15.489,23
Totale Costo Dirigenza		992.606,57
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	1.542.184,06
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	1.534.731,07



**REGIONE
PIEMONTE**

www.regione.piemonte.it/sanita



**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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	7.452,99
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	2.239,75
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	2.239,75
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	292.538,85
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	292.538,85
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	188.329,34
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	181.684,66
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	6.644,68
Totale costo Comparto		2.025.292,00
	Totale costo 2024 IVC	3.017.898,57
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	200.909,85
	Totale costo 2024 (lordo IRAP) dell'applicazione dell'art.3 del D,L.34/2023	3.218.808,42



**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

Riepiloghi			
Indennità di Vacanza Contrattuale			
IVC personale Dirigente non sanitaria (triennio 2019- 2021)	IVC personale Dirigente (triennio 2022- 2024)	IVC personale Comparto (triennio 2022- 2024)	Totale
221.180,68	1.216.693,42	2.482.527,22	3.920.401,33
ANNOTAZIONI			
- IVC personale Dirigente non sanitaria (triennio 2019-2021) COMPRENDE LA DIRIGENZA AREA SANITA' E AREA FUNZIONI LOCALI			
- IVC personale Dirigente (triennio 2022-2024) COMPRENDE ANCHE ONERI DI COMPETENZA 2024 IN APPLICAZIONE DEL COMMA 1 DELL'ART. 3 D.L. 145/2023			
- IVC personale Comparto (triennio 2022-2024) COMPRENDE ANCHE ONERI DI COMPETENZA 2024 IN APPLICAZIONE DEL COMMA 1 DELL'ART. 3 D.L. 145/2023			

- Il Bilancio Preventivo 2024, tiene conto delle recenti riduzioni di spesa osservate nel mercato energetico e delle indicazioni formulate dall'Energy Manager aziendale, quali:
 - sostituire in sede di ristrutturazioni di reparti l'illuminazione interna con lampade a led;
 - riqualificare in termini di efficientamento le centrali di produzione di energia termica ed elettrica. In particolare:
 - all'adeguamento della centrale termica dell'Ospedale S. Croce ai parametri normativi cogenti, con sostituzione di due generatori di vapore e revisione degli altri due esistenti. L'intervento ha consentito di ottenere un miglioramento complessivo dei rendimenti di produzione con i nuovi bruciatori bicom bustibile e con l'inserimento di opportuni economizzatori sui produttori di vapore;
 - all'avvio degli interventi per l'adeguamento dell'impianto di produzione acqua refrigerata Ospedale S. Croce. (richiesto finanziamento FSC);
 - alla sostituzione stazione di continuità elettrica 3x300 kVA Ospedale S. Croce. (richiesto finanziamento FSC);



**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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

- alla prosecuzione degli interventi di rifacimento dell'impianto di produzione acqua calda sanitaria A. Carle. (richiesto finanziamento FSC);
- all'adeguamento dell'impianto di produzione acqua refrigerata Ospedale Carle (richiesto finanziamento FSC);
- impiegare interruttori crepuscolari per la gestione delle luci esterne ovvero installare sistemi di controllo di illuminazione "intelligenti";
- impiegare interruttori "di presenza" nei locali interni con particolare attenzione ai servizi igienici;
- regolare le temperature di mandata dell'acqua calda in inverno e dell'acqua refrigerante in estate nelle centrali di produzione termica e frigogena;
- monitorare costantemente le temperature dei locali ad uso sanitario, per evitare discomfort e regolare di conseguenza la produzione delle centrali termiche e frigorifere, facendo attenzione a consumi non necessari nelle stagioni intermedie;
- eseguire una manutenzione regolare periodica sostituendo i filtri degli impianti di ventilazione e condizionamento;
- provvedere alla periodica manutenzione e controllo dei generatori di vapore secondo quanto previsto dalla normativa vigente;
- promuovere il coinvolgimento diretto dei dipendenti nell'attuare comportamenti responsabili (spegnere le apparecchiature al termine dell'utilizzo, attivare funzioni di risparmio energetico in fase di standby, regolare la temperatura degli impianti di riscaldamento, limitare l'utilizzo di stufette elettriche, etc.).

Quadro sinottico del Risultato d'esercizio 2024 atteso

Con riferimento alla perdita d'esercizio 2024 aziendale attesa pari a – € 8.721.401,92, definita rispetto alle risorse ripartite dai vigenti provvedimenti regionali pari a € 83.971.592,80, **si riporta di seguito la sintesi delle principali componenti economiche che hanno determinato un impatto sulle previsioni.**

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale	Importo in euro
1	Spesa programmata per l'assistenza alla popolazione Ucraina eccedente le quote di ricavo contabilizzate nel preventivo Nota: si segnala che nei ricavi non è stata valorizzata la mobilità attiva adottando il metodo previsto negli anni precedenti per la compilazione	153.342,38



**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

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale	Importo in euro																																		
	del CE Covid.																																			
2	Spesa programmata per gli operatori E.S.A.C.R.I. eccedente le quote di ricavo contabilizzate nel preventivo Nota: nel bilancio di previsione non è stata contabilizzata alcuna quota di ricavo in quanto ad oggi non è disponibile la determina di riparto per l'anno 2024.	43.594,42																																		
3	Quota di Rettifica dei Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti eccedente le risorse ripartite con la D.G.R n. 9-7070 del 20 giugno 2023 Nota: si rimanda al piano investimenti e alla nota illustrativa per i dettagli in merito all'improcrastinabilità degli interventi programmati nell'anno 2024.	1.700.000,00																																		
4	Spesa farmaceutica programmata per acquisti diretti dei Gas Medicinali eccedente la spesa consuntivata nel 2019	0,00																																		
5	Spesa programmata per dispositivi medici eccedente la spesa per il 2023 (BIVE IV trim. 2023): <table><thead><tr><th></th><th>Obiettivo efficientamento</th></tr></thead><tbody><tr><td>301-A.S.L. CITTA' DI TORINO</td><td>-3 €/mln</td></tr><tr><td>203-A.S.L. TORINO 3</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>204-A.S.L. TORINO 4</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>205-A.S.L. TORINO 5</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>206-A.S.L. VERCELLI</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>207-A.S.L. BIELLA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>208-A.S.L. NOVARA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>209-A.S.L. VERBANO-CUSIO-OSSOLA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>210-A.S.L. CUNEO 1</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>211-A.S.L. CUNEO 2</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>212-A.S.L. ASTI</td><td>-2 €/mln</td></tr><tr><td>213-A.S.L. ALESSANDRIA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>904-SAN LUIGI GONZAG</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>905-MAGGIORE DELLA CARITA'</td><td>-2 €/mln</td></tr><tr><td>906-S.CROCE E CARLE</td><td>-2 €/mln</td></tr><tr><td>907-S.ANTONIO BIAGIO/ARRIGO</td><td>-1 €/mln</td></tr></tbody></table>		Obiettivo efficientamento	301-A.S.L. CITTA' DI TORINO	-3 €/mln	203-A.S.L. TORINO 3	-1 €/mln	204-A.S.L. TORINO 4	-1 €/mln	205-A.S.L. TORINO 5	-1 €/mln	206-A.S.L. VERCELLI	-1 €/mln	207-A.S.L. BIELLA	-1 €/mln	208-A.S.L. NOVARA	-1 €/mln	209-A.S.L. VERBANO-CUSIO-OSSOLA	-1 €/mln	210-A.S.L. CUNEO 1	-1 €/mln	211-A.S.L. CUNEO 2	-1 €/mln	212-A.S.L. ASTI	-2 €/mln	213-A.S.L. ALESSANDRIA	-1 €/mln	904-SAN LUIGI GONZAG	-1 €/mln	905-MAGGIORE DELLA CARITA'	-2 €/mln	906-S.CROCE E CARLE	-2 €/mln	907-S.ANTONIO BIAGIO/ARRIGO	-1 €/mln	1.313.900,00 La spesa complessiva è determinata come segue: 23.353.900,00 per i beni sanitari DM gestiti dalla FO 14.604.000,00 per altri dispositivi medici (tra cui dispositivi per laboratorio analisi – LUV) La spesa per i DM se pur attentamente controllata sia nell’inserimento dell’innovazione che dell’impiego dei DM ad alto costo, risente del progressivo aumento dei costi dei beni sanitari correlata ad es. al rinnovo delle procedure di acquisto.
	Obiettivo efficientamento																																			
301-A.S.L. CITTA' DI TORINO	-3 €/mln																																			
203-A.S.L. TORINO 3	-1 €/mln																																			
204-A.S.L. TORINO 4	-1 €/mln																																			
205-A.S.L. TORINO 5	-1 €/mln																																			
206-A.S.L. VERCELLI	-1 €/mln																																			
207-A.S.L. BIELLA	-1 €/mln																																			
208-A.S.L. NOVARA	-1 €/mln																																			
209-A.S.L. VERBANO-CUSIO-OSSOLA	-1 €/mln																																			
210-A.S.L. CUNEO 1	-1 €/mln																																			
211-A.S.L. CUNEO 2	-1 €/mln																																			
212-A.S.L. ASTI	-2 €/mln																																			
213-A.S.L. ALESSANDRIA	-1 €/mln																																			
904-SAN LUIGI GONZAG	-1 €/mln																																			
905-MAGGIORE DELLA CARITA'	-2 €/mln																																			
906-S.CROCE E CARLE	-2 €/mln																																			
907-S.ANTONIO BIAGIO/ARRIGO	-1 €/mln																																			



**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

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale		Importo in euro				
	<table><tr><td>908-MAURIZIANO</td><td>-3 €/mln</td></tr><tr><td>909-CDSS</td><td>-6 €/mln</td></tr></table>	908-MAURIZIANO	-3 €/mln	909-CDSS	-6 €/mln		
908-MAURIZIANO	-3 €/mln						
909-CDSS	-6 €/mln						
	NB: L'obiettivo di efficientamento è stato quantificato tenendo conto della variabilità dei costi unitari osservati rispetto il valore mediano (fonte Cruscotto PADDI - CND di 3° livello).						
6	Spesa programmata per far fronte agli adeguamenti energetici eccedente le risorse ripartite con la D.G.R n. 9-7070 del 20 giugno 2023 (includere eventuali quote economiche relative ad adeguamenti contrattuali dei servizi appaltati o erogatori sottoscritti per le motivazioni in oggetto) Nota bene: la quota di contributo assegnata è pari a € 4.863.639,00. Non risulta possibile sui vari contratti che saranno sottoscritti nell'anno 2024 identificare la quota di aumento rispetto ad anni precedenti direttamente imputabile agli adeguamenti energetici		0,00				
7	Spesa programmata nell'aggregato gestionale di Spesa "B3 – Altri Beni e servizi" eccedente la spesa consuntivata nel 2019, qualora non riconducibile alla spesa prevista per la Pandemia COVID ed agli incrementi indicati ai punti precedenti		19.587.592,68				
8	Spesa programmata nell'aggregato gestionale di Spesa "C3.4a – Trasporti Sanitari Da Privato" eccedente la spesa consuntivata nel 2019 e non riconducibile alla spesa prevista per la Pandemia COVID ed all'adeguamento energetico (punto 8)		6.226,80				
9	Spesa programmata da atti regionali (non inclusa nei punti precedenti), adottati ad invarianza del quadro economico complessivo del SSR, che hanno determinato un incremento di spesa aziendale rispetto al consuntivo 2019		0,00				
10	Spesa programmata da atti aziendali (non inclusa nei punti precedenti) che hanno determinato, escludendo la spesa per la Pandemia COVID, un incremento di spesa aziendale rispetto al consuntivo 2019		0,00				



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale	Importo in euro
11	Spesa programmata che può essere razionalizzata nel medio/lungo periodo attraverso l'adozione di atti di programmazione sanitaria aziendali orientati nel rispetto dei principi di economicità, efficienza ed efficacia al modello gestionale di make or buy (es. presidi ospedalieri, punti di primo intervento, ecc)	0,00
12	Spesa programmata che può essere razionalizzata nel medio/lungo periodo attraverso l'adozione di atti di programmazione sanitaria regionale	0,00
	TOTALE	22.804.656,28

In ultimo, con riferimento alla spesa farmaceutica per acquisti diretti (non inclusivi della spesa per farmaci innovativi) classificata come “Spesa richiesta dai medici specialisti tipo: 03 “Farmaci distribuiti direttamente ai pazienti cronici soggetti ai piani terapeutici o presi in carico, a partire dal primo ciclo di terapia, incluse le terapie ancillari” integrata dai consumi degli ulteriori acquisti diretti”, si precisa quanto segue:

- sulla base delle proiezioni della consolle del file F di gennaio - dicembre 2023, per la spesa farmaceutica per acquisti diretti tipo 03 detratta della quota innovativi (oncologici e non), si prevede per il 2024 una spesa di € 5.400.000,00. Tale valore è tendenzialmente stabile rispetto al previsionale di spesa del 2023. Ciò deriva dal continuo impegno dell'AO nella prosecuzione delle attività di monitoraggio dell'appropriatezza prescrittiva già in essere quali, ad esempio, l'attività di valutazione delle terapie biologiche ad alto costo.
- La metodologia adottata per il controllo della spesa delle terapie ad alto costo prevede, per le prescrizioni delle terapie biologiche ev, sottocutanee ed orali in ambito dermatologico, gastroenterologico e reumatologico che, per ogni nuovo paziente inserito in terapia o per ogni switch a nuova terapia ci sia un confronto diretto tra prescrittore e farmacista ospedaliero sulla scelta del farmaco sulla base all'anamnesi del paziente e delle precedenti linee terapeutiche garantendo l'appropriatezza prescrittiva (efficacia, sicurezza terapeutica e sostenibilità organizzativa ed economica). A tali verifiche segue la distribuzione al paziente del primo ciclo terapeutico, quando prevista.

I risultati di quanto sopra descritto, sono confermati dall'esito dell'obiettivo 1.2.1 “Spesa indotta dalla propria attività prescrittrice nel 2023” come rilevata da Paddi, aggiornamento agosto 2023, dove l'AOCN si attesta a livello regionale come la AASSRR con il secondo miglior dato (calcolato in proiezione al 31.12.2023) seppur con uno sfioramento di € 377.199,00 rispetto al valore target (+ 3,4%).

Oltre alle verifiche in ambito dermatologico, gastroenterologico e reumatologico sopra riportate, si segnala che sono attive presso l'azienda le seguenti verifiche gestionali finalizzate ad assicurare l'appropriatezza prescrittiva:

- in ambito neurologico per la Sclerosi Multipla (SM);



**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

- nell'ambito delle terapie antiHIV con switch da terapie orali a terapie intramuscolari (es. REKAMBYSS e VOCABRIA economicamente più convenienti);
- in ambito cardio-neurologico per l'amiloidosi.

Per la restante parte della spesa farmaceutica (esclusa la spesa per gli innovativi e la tipologia 03) si osserva:

- una crescita dei valori della Distribuzione Diretta (tipologia 01 e 02) relativa ai medicinali distribuiti ai pazienti dimessi da RO, DH e visite ambulatoriali per un valore pari al 12% (periodo gennaio -agosto 2023 vs gennaio - agosto 2022) che contribuisce alla riduzione a livello regionale della spesa farmaceutica convenzionata (Spesa farmaceutica territoriale) - Fonte dati: report del Settore Farmaceutico Regionale del 20.11.23
- una riduzione della spesa dei consumi in degenza del 20%, pur considerando che le giornate di degenza (periodo gennaio – settembre 2023) sono aumentate del 3% circa rispetto allo stesso periodo del 2022 da cui si presume che la spesa per dei medicinali per la gestione dei RO nel 2024 sarà pari a € 7.000.000,00 (fonte Dati: Controllo di Gestione aziendale).