



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

BILANCIO DI PREVISIONE 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

RELAZIONE DIRETTORE GENERALE



DIREZIONE GENERALE

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

Indice

Premessa.....	3
TOTALE RICAVI NETTI.....	5
A1. Contributi F.S.R.....	6
A2. Saldo mobilità.....	8
A.3 Entrate Proprie	17
A4. Saldo intramoenia.....	19
A5. Rettifica contributi c/esercizio per destinazioni ad investimenti	20
A6. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	22
COSTI INTERNI	25
B1. Personale	25
B2. Prodotti farmaceutici ed emoderivati	26
B3. Altri beni e servizi	28
B3.1 Altri beni sanitari	29
B3.2 Beni non sanitari.....	30
B3.3a Servizi Appaltati.....	31
B3.3b Utenze	33
B3.3c Consulenze.....	34
B3.3d Rimborsi, Assegni e Contributi	35
B3.3e Premi di assicurazione	36
B3.3f Altri servizi	37
B3.3g Godimento beni di terzi.....	39
B4. Ammortamenti e sterilizzazioni.....	40
B5. Accantonamenti.....	41
B6. Rimanenze	42
C3. Prestazioni da privato.....	45
COMPONENTI FINANZIARIE E STRAORDINARIE	46
Conto economico COVID	49



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Premessa

Il Bilancio preventivo annuale 2022 attesta un disavanzo di € 33.600.324,42 di cui € 12.767.875,43 da conto economico Covid.

La Regione Piemonte con D.G.R. n. 2 – 4147 del 24/11/2021 ha definito delle disponibilità finanziarie provvisorie di parte corrente per il Servizio Sanitario Regionale (SSR) relative agli anni 2021 e 2022, determinando le risorse da assegnare agli Enti del SSR.

Al fine di non contravvenire al principio costituzionale di cui all'art. 97 comma 2, il bilancio preventivo viene attualmente adottato in forma provvisoria tecnica, come già avvenuto nel 2021, non essendo possibile raggiungere, a risorse attuali, verificate le esigenze correlate alle attività istituzionali, l'equilibrio di gestione.

Esso è stato redatto secondo le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs n. 118/2011 vigente nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;

Sono state inoltre seguite le indicazioni operative fornite dalla Regione Piemonte con nota regionale n. prot. 24887/A14000 del 7 dicembre 2016, avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione delle aziende sanitarie 2017 (D. Lgs. n. 118/2011 e smi)" che fornisce le istruzioni per lo schema tipo di predisposizione del piano di efficientamento e individua le modalità di trasmissione della documentazione utile per il bilancio Preventivo Economico Annuale, in assenza di ulteriori indicazioni regionali;

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.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D. Lgs n. 118/2011 vigente, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

E' necessario premettere che il bilancio 2022 è stato impostato secondo una prospettiva, pur in permanenza dello stato emergenziale, di ripresa delle attività. Ciò in relazione ad un minore tasso di ospedalizzazione grazie alla campagna vaccinale.

Per ciò che concerne i ricavi, la quota di finanziamento 2022 è stata iscritta come previsto nelle DGR. Appare importante sottolineare che tale assegnazione è ancora provvisoria in quanto alcune risorse sono trattenute in GSA e non sono previste né coperture dei costi correlabili all'emergenza pandemica né coperture della minore produzione programmabile. Inoltre solo una parte degli incrementi contrattuali previsti per il personale dipendente è coperto da incremento del finanziamento (€ 2.378.802,00 su € 3.762.836,00).

La perdita è ascrivibile, sinteticamente, ai seguenti fattori:

1. riduzione della produzione rispetto all'anno 2019 in relazione alle misure programmate per il contrasto dell'emergenza COVID19;
2. stima della produzione da parte della Regione Piemonte (CSI) in misura inferiore rispetto alle potenzialità programmate (e per le quali sono stati previsti i costi).

In particolare, la Regione ha valorizzato i flussi secondo le seguenti regole (vedi e-mail Regione del 15 dicembre 2021):

- ✓ SDO: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e maggio 2021 per l'ultimo trimestre;
- ✓ C: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, maggio e settembre 2021 per ultimo trimestre;
- ✓ C2: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di maggio, giugno, luglio 2021 per ultimo trimestre;
- ✓ C5: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e giugno del 2021 per l'ultimo trimestre;
- ✓ FILE F: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, giugno, luglio 2021 per ultimo trimestre;
- ✓ SCREENING: primi tre trimestri effettivi più secondo trimestre 2021.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

In base a valutazioni aziendali si prevede, invece, una produzione superiore di circa € 4.500.000,00 rispetto a quanto sopra, fermo restando la variabilità determinata dall'imprevedibilità dell'evoluzione pandemica.

3. incremento del costo del personale;
4. previsione dei costi/ricavi COVID correlati con un saldo di – € 12.767.875,43;
5. provvisorietà della quota di finanziamento;
6. quota investimenti autofinanziati pari a € 3.500.000,00;
7. incremento spese non dipendenti da scelte aziendali (utenze luce e riscaldamento).

Nel prosieguo sono riportate alcune informazioni di dettaglio inerenti i sopra citati valori contabili. In particolare risulta opportuno approfondire:

1. analisi degli scostamenti economici tra il previsionale 2021 approvato a dicembre 2020 (deliberazione n. 565 del 30/12/2020) e il previsionale 2022;
2. analisi della produzione stimata per l'anno 2022 rispetto alla produzione programmata per l'anno 2021 e alla produzione effettiva realizzata nell'anno 2019; (ultima previsione pre pandemica);
3. analisi del disavanzo economico;
4. analisi delle criticità.

TOTALE RICAVI NETTI

La tabella n. 1 illustra i ricavi netti di esercizio previsti nel bilancio 2022 raffrontati con il bilancio di previsione 2021 V.1 (redatto al 30/09/2021) e con il bilancio consuntivo 2020 approvato con delibera n. 356 del 27/07/2021.



DIREZIONE GENERALE

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

Tab. 1

Importi in Euro migliaia						
ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	C - D
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	56.270	76.053	-19.784	54.035	2.235
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	3.526	1.051	2.474	1.547	1.978
A1	Contributi F.S.R.	59.795	77.105	-17.309	55.583	4.213
A2	Saldo Mobilità	183.699	159.237	24.462	172.987	10.712
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	306	421	-114	311	-4
A3.2	Ticket	3.379	3.261	118	3.263	116
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.895	3.593	-698	3.149	-254
A3	Entrate Proprie	6.581	7.275	-694	6.700	-142
A4	Saldo Intramoenia	1.948	1.593	355	1.940	8
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinaz. ad investim.	-3.500	-2.679	-821	-3.035	-465
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	110	-1.877	1.987	432	-322
A	Totale Ricavi Netti	248.633	240.654	7.979	234.630	14.003

A1. Contributi F.S.R.

Tab. 2

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	56.269.691,00	76.053.213,85	- 19.783.522,85	54.035.155,66	2.234.535,34
AA0030	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto	6.269.691,00	76.053.213,85	- 19.783.522,85	54.035.155,66	2.234.535,34
4500134	Contributi in conto esercizio fondo riequilibrio ASR	5.093.361,86	18.877.400,05	-13.784.038,19	2.888.968,84	2.204.393,02
4500137	Contributi in conto esercizio finanziamento DEA aziende ospedaliere	50.262.684,00	50.262.684,00	-	50.262.684,00	-
4500164	Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato	449.813,18	2.015.541,00	- 1.565.728,18	449.346,00	467,18
4500171	Contributo da FSN per emergenza COVID...	-	4.272.929,40	- 4.272.929,40	144.733,66	- 144.733,66
4500261	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP)	303.947,00	432.304,00	- 128.357,00	164.248,00	139.699,00



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
4500262	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP)	49.912,65	66.419,30	- 16.506,65	36.086,60	13.826,05
4500263	Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri e STP)	109.972,31	125.936,10	- 15.963,79	89.088,56	20.883,75
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	3.525.796,87	1.051.484,13	2.474.312,74	1.547.369,72	1.978.427,15
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	3.525.796,87	1.051.484,13	2.474.312,74	1.547.369,72	1.978.427,15
4500126	Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn	3.525.796,87	1.051.484,13	2.474.312,74	1.547.369,72	1.978.427,15
A1	Contributi F.S.R.	59.795.487,87	77.104.697,98	- 17.309.210,11	55.582.525,38	4.212.962,49

Per quanto riguarda l'entità e la modalità di contabilizzazione delle risorse indistinte e finalizzate si è fatto riferimento alla D.G.R. n. 2 - 4147 del 24/11/2021 e alle comunicazioni trasmesse per le vie brevi dai funzionari regionali.

A1.1 "Contributi F.S.R. indistinto":

A differenza di quanto assegnato in sede di Consuntivo 2020 al momento non è previsto un incremento del F.S.R. destinato alla copertura del differenziale di produzione rispetto al 2019 né sono state previste assegnazioni per la copertura delle spese Covid correlate. E' però prevista l'assegnazione di € 2.378.802,00 finalizzati alla copertura di quota parte della spesa per rinnovi contrattuali (spesa stimata in € 3.762.836,00 come da mail della Regione Piemonte del 17 dicembre c.a.). Tale finanziamento, al netto dell'assegnazione dei contributi Covid, costituisce la differenza tra la previsione dell'anno 2022 e quella dell'anno 2021.



DIREZIONE GENERALE

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

A1.2 “Contributi F.S.R. vincolato”:

Il finanziamento per l’acquisto di farmaci innovativi è stato iscritto, secondo le indicazioni regionali, al valore assegnato nel 2021. Tale valore è pari a quanto risulta dalla DGR n. 2-2147 del 24/11/2021 e dalle Determinazioni Regionali n. 1867 e n. 1877 del 24/11/21.

A2. Saldo mobilità

Nella tabella 3 sono indicate le voci che compongono la mobilità infra ed extra regionale sia in compensazione, ossia con rapporti finanziari regolati per il tramite della Regione, sia non in compensazione, ossia attraverso addebiti diretti tra le Aziende Sanitarie.

Tab. 3

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	164.684.029,42	150.793.242,30	13.890.787,12	156.885.802,76	7.798.226,66
AA0350	Prestazioni di ricovero	99.056.676,67	90.812.945,43	8.243.731,24	95.634.553,64	3.422.123,03
4500211	Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie regionali produzione propria	99.056.676,67	90.812.945,43	8.243.731,24	95.634.553,64	3.422.123,03
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	34.659.983,52	30.612.315,99	4.047.667,53	30.106.496,92	4.553.486,60
4501308	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	31.539.956,71	28.068.597,79	3.471.358,92	27.346.771,90	4.193.184,81
4501309	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	3.120.026,81	2.543.718,20	576.308,61	2.759.725,02	360.301,79
AA0380	Prestazioni di File F	30.967.369,23	29.367.980,88	1.599.388,35	31.144.752,20	- 177.382,97
4500244	Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali	30.967.369,23	29.367.980,88	1.599.388,35	31.144.752,20	- 177.382,97
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	15.394.722,96	6.155.676,22	9.239.046,74	13.771.959,19	1.622.763,77



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	16.406.110,94	7.315.502,33	9.090.608,61	14.803.771,27	1.602.339,67
4500217	Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie regionali	6.585.000,00	1.042.236,35	5.542.763,65	5.587.648,00	997.352,00
4500240	Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende ospedaliere regionali	44.000,00	64.073,74	- 20.073,74	20.571,43	23.428,57
4500264	Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)	652.077,46	51.315,91	600.761,55	156.645,44	495.432,02
4500288	Ricavo da prestazioni di laboratorio da aziende sanitarie regionali per prestazioni delle aziende sanitarie regionali di riferimento per la concentrazione di attività di laboratorio	9.125.033,48	6.157.876,33	2.967.157,15	9.038.906,40	86.127,08
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.011.387,98	1.159.826,11	- 148.438,13	1.031.812,08	- 20.424,10
3100325	Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie regionali USL	497.000,00	426.467,27	70.532,73	435.500,00	61.500,00
3100328	Prestazioni sanitarie di erogatori Aziende ospedaliere regionali	100.000,00	151.694,31	- 51.694,31	150.000,00	- 50.000,00
3102116	Acquisto di prestazioni di laboratorio delle ASR piemontesi dalle aziende sanitarie regionali di riferimento per concentrazione di attività di laboratorio	414.387,98	581.664,53	- 167.276,55	446.312,08	- 31.924,10
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.014.261,96	3.548.504,66	465.757,30	3.852.314,76	161.947,20
AA0460	Prestazioni di ricovero	2.931.446,55	2.402.846,50	528.600,05	2.862.719,24	68.727,31
4500213	Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie extraregionali produzione propria	2.931.446,55	2.402.846,50	528.600,05	2.862.719,24	68.727,31
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	667.287,54	705.663,34	- 38.375,80	569.107,76	98.179,78
4501311	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie extra-Regione	562.622,35	613.619,94	- 50.997,59	500.748,16	61.874,19



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
4501312	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie extra-Regione	104.665,19	92.043,40	12.621,79	68.359,60	36.305,59
AA0490	Prestazioni di File F	376.319,87	439.994,82	- 63.674,95	420.487,76	- 44.167,89
4500255	Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie extra-regione	376.319,87	439.994,82	- 63.674,95	420.487,76	- 44.167,89
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali extra Regione	39.208,00	-	39.208,00	-	39.208,00
4500286	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	39.208,00	-	39.208,00	-	39.208,00
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	205.000,00	105.321,31	99.678,69	177.863,43	27.136,57
AA0590	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione extra Regione	355.000,00	322.656,93	32.343,07	305.991,43	49.008,57
4500219	Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie extraregionali	355.000,00	322.656,93	32.343,07	305.991,43	49.008,57
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extra Regione)	150.000,00	217.335,62	- 67.335,62	128.128,00	21.872,00
3100327	Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie extra regionali	150.000,00	217.335,62	- 67.335,62	128.128,00	21.872,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	- 599.200,71	- 1.365.703,58	766.502,87	- .700.646,44	1.101.445,73
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Altro	-	2.600,00	- 2.600,00	-	-
4500151	Contributi da ASL (extra fondo)	-	2.600,00	- 2.600,00	-	-
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	324.000,00	357.600,24	- 33.600,24	325.714,29	- 1.714,29
4500265	Ricavi per consulenze sanitarie - personale dipendente per altre ASR piemontesi	324.000,00	357.600,24	- 33.600,24	325.714,29	- 1.714,29



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
AA0810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'Azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	76.000,00	16.283,27	59.716,73	143.936,73	- 67.936,73
4500307	Rimborso da altre ASR piemontesi per personale comandato	76.000,00	16.283,27	59.716,73	143.936,73	- 67.936,73
AA0820	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	583.640,76	660.723,23	- 77.082,47	797.622,68	- 13.981,92
4500290	Ricavi da rimborso acquisti dispositivi medici della ASR capofila	-	75.814,76	- 75.814,76	147.816,64	- 147.816,64
4500292	Rimborso degli acquisti di DPI altri beni sanitari della ASR capofila	-	36.752,07	- 36.752,07	100.849,64	- 100.849,64
4500309	Rimborsi per acquisto beni da parte di Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	154.595,26	-	154.595,26	800,00	153.795,26
4500315	Vendita di emoderivati e plasma soggetti a compensazione regionale	429.045,50	548.156,40	- 119.110,90	548.156,40	- 119.110,90
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60.000,00	219.431,00	- 159.431,00	5.000,00	55.000,00
4500311	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	60.000,00	219.431,00	- 159.431,00	5.000,00	55.000,00
BA0080	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	5.000,00	4.281,20	718,80	5.446,80	- 446,80
3100153	Sangue ed emocomponenti in compensazione	5.000,00	4.281,20	718,80	5.446,80	- 446,80
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.492.434,97	1.568.534,63	- 76.099,66	2.323.554,63	- 831.119,66
3100155	Emoderivati in compensazione	1.071.342,50	1.444.923,00	- 373.580,50	1.444.923,00	- 373.580,50
3100169	Acquisto di dispositivi in vitro dalla ASR capofila	29.297,10	11.044,80	18.252,30	63.208,60	- 33.911,50
3100170	Acquisto di dispositivi medici da ASR capofila	205.551,95	75.814,76	129.737,19	572.566,64	- 367.014,69
3100175	Acquisti di ASR, DPI altri beni sanitari da ASR capofila	186.243,42	36.752,07	149.491,35	242.856,39	- 56.612,97



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.000,00	-	3.000,00	-	3.000,00
3102101	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.000,00	-	3.000,00	-	3.000,00
BA1360	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	32.568,00	361.700,25	- 29.132,25	364.000,00	- 31.432,00
3100490	Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi	32.568,00	361.700,25	- 329.132,25	364.000,00	- 331.432,00
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	66.641,45	- 66.641,45	5.553,45	- 5.553,45
3100633	Rimborso oneri e stipendi personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	66.641,45	- 66.641,45	5.553,45	- 5.553,45
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	34.800,00	29.082,54	5.717,46	58.285,71	- 23.485,71
3100491	Consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi	34.800,00	29.082,54	5.717,46	58.285,71	- 23.485,71
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	25.038,50	231.706,50	- 206.668,00	165.079,55	- 140.041,05
3100721	Rimborso oneri e stipendi personale professionale in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	3.023,50	3.023,48	0,02	3.023,48	0,02
3100828	Rimborso oneri e stipendi personale tecnico in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	167.784,02	- 167.784,02	101.157,07	- 101.157,07
3100921	Rimborso oneri e stipendi personale amministrativo in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	22.015,00	60.899,00	- 38.884,00	60.899,00	- 38.884,00
BA2070	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	50.000,00	50.487,60	- 487,60	51.000,00	- 1.000,00
3100507	Locazioni e noleggi da Asl-Ao della Regione	50.000,00	50.487,60	- 487,60	51.000,00	- 1.000,00
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	4.054,18	- 4.054,18	-	-



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
4700314	Altre sopravvenienze attive da ASR piemontesi	-	4.054,18	- 4.054,18	-	-
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	9.454,12	- 9.454,12	-	-
4700325	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	-	9.454,12	- 9.454,12	-	-
EA0470	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	323.415,45	- 323.415,45	-	-
3250441	Insussistenze passive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	-	323.415,45	- 323.415,45	-	-
A2	Saldo Mobilità	183.698.813,63	159.237.040,91	24.461.772,72	172.987.293,70	10.711.519,93

Si procede all'analisi dei macroaggregati:

- A2.1 Saldo di mobilità in compensazione regionale

- A2.3 Saldo di mobilità in compensazione extraregionale

Il valore dei flussi di mobilità sanitaria, relativamente ai sopra indicati macroaggregati, per il bilancio 2022 è stato proposto dalla Regione come segue:

- ✓ SDO: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e maggio 2021 per l'ultimo trimestre (voci di bilancio 04500211 e 4500213);
- ✓ C: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, maggio e settembre 2021 per ultimo trimestre (voci di bilancio 04501308 e 4501308) ;
- ✓ C2: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di maggio, giugno, luglio 2021 per ultimo trimestre (voci di bilancio 04501311 e 4501312);
- ✓ FILE F: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, giugno, luglio 2021 per ultimo trimestre (voci di bilancio 04500244 e 450255);

Verosimilmente la produzione potenzialmente realizzabile nel 2022 sarà superiore rispetto a quanto rappresentato in Tab. 3 grazie ad una maggiore attività per altro già realizzata



DIREZIONE GENERALE

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

negli ultimi quattro mesi del 2021 che presumibilmente verrà replicata, nella misura in cui la curva pandemica consentirà di mantenere bassi tassi di ospedalizzazione.

Per ciò che concerne la voce di bilancio 4500244 "Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali", nel bilancio 2022 è stata prevista una spesa superiore al programmato 2021 (anno su cui si basa la stima del CSI) per quanto oggetto di rendicontazione attraverso il FILE F; pertanto, la relativa voce di ricavo dovrebbe essere oggetto di ulteriori assegnazioni (v. Tab. 11).

Rimane comunque elevato la differenza negativa rispetto all'anno 2019 (vedi Tab. 4) ultimo anno pre pandemico.

E' opportuno osservare che l'aumento dell'attività ambulatoriale previsto e rappresentato alla voce di ricavo 4501308, è anche condizionato dalla maggiore quota a carico delle ASL a seguito dell'abolizione del "super ticket", con decorrenza da settembre 2020; pertanto una quota parte dell'incremento è sterilizzata dalla programmata riduzione dell'introito da compartecipazione ticket (v. analisi voce A.3).

Tab. 4

CONTO	DESCRIZIONE	PRODUZIONE CSI PREV V0 2022	CONSUNTIVO 2019	DIFFERENZA
		A	B	A - B
4501308	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	31.539.956,71	30.559.359,88	980.596,83
4500401	Ticket	3.378.141,51	5.543.800,63	-2.165.659,12
4501309	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	3.120.026,81	3.548.693,93	-428.667,12
4501311	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali extra regione	562.622,35	810.352,72	-247.730,37
4501312	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende extra regione	104.665,19	123.257,59	-18.592,40



DIREZIONE GENERALE

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

CONTO	DESCRIZIONE	PRODUZIONE CSI PREV V0 2022	CONSUNTIVO 2019	DIFFERENZA
		A	B	A - B
4500211	Assistenza osp.ad Aziende san. regionali produzione propria	99.056.676,67	113.880.687,32	-14.824.010,65
4500213	Assistenza osp.ad Aziende san. extraregionali produzione propria	2.931.446,55	4.527.376,53	-1.595.929,98
4500244	Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali	30.967.369,23	26.676.902,78	4.290.466,45
4500255	Ricavi erogaz.diretta farmaci"File F" ad A.S. extra-regionali	376.319,87	632.704,08	-256.384,21
				-14.265.910,57

A2.2 Saldo in mobilità non in compensazione infra

Il valore dei flussi di mobilità sanitaria, relativamente ai sopra indicati macroaggregati, per il bilancio 2022, è stato proposto dalla Regione come segue:

- ✓ Screening: primi 3 trimestri effettivi più secondo trimestre 2021 (voci di bilancio 04500244);
- ✓ C5: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e giugno del 2021 per l'ultimo trimestre (voci di bilancio 04500288).

La voce è decisamente in incremento rispetto al Consuntivo 2020 e alla previsione 2021. Ciò essenzialmente per i motivi di seguito indicati.

1. Al conto 4500217 "Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie regionali" è rappresentato, nel 2021, il valore dei tamponi antigenici e molecolari SARS – COV2 fatturati alle ASR, secondo disposizioni stabilite dalla D.G.R. n. 24 – 3692 del 06/08/2021. Il valore di competenza previsto è pari a € 5.800.000,00. Tale valore è stato oggetto di valutazione congiunta con Asl CN1/Asl CN2. L'incremento rispetto al programmato per il 2021 deriva dalla previsione di una maggiore richiesta di processazione di tamponi per la rilevazione del virus Sars CoV2. Nell'anno 2020 tale attività non è stata oggetto di fatturazione, ma inserita nelle



DIREZIONE GENERALE

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

somme da finanziare determinate dalla pandemia e ha quindi contribuito al saldo negativo rilevato dal consuntivo 2020.

2. Il conto 4500288 “Ricavo da prestazioni di laboratorio da aziende sanitarie regionali per prestazioni delle aziende sanitarie regionali di riferimento per la concentrazione di attività di laboratorio” conferma il saldo positivo rispetto all’anno 2020. Il valore è riconducibile all’attività effettuata dalla S.C. Laboratorio Analisi ed in particolare al consolidamento dell’attività ambulatoriale dell’Asl CN1/Asl CN2 nell’ambito della riorganizzazione e razionalizzazione della rete di laboratorio analisi. L’incremento era già stato previsto in sede di redazione del bilancio di previsione 2021 V.1. Tale progetto, oltre a costituire un’importante voce di ricavo di questa azienda, è in linea con quanto disposto a livello regionale circa la razionalizzazione della rete di laboratori analisi. Occorre tenere presente che la richiesta di diagnostica di laboratorio nel corso del 2021 è stata penalizzata dal persistere della pandemia. La potenzialità del laboratorio analisi è stimabile nella produzione effettuata nel quarto trimestre 2021 con proiezione annuale pari ad € 10.000.000,00 (€ 2.500.000 x 4). Pertanto l’attività stimata dal CSI è inferiore di circa € 1.000.000,00 rispetto a quanto realizzabile. Si precisa che nel bilancio di previsione 2022 sono stati previsti i costi necessari per assolvere l’attività a pieno regime.
3. Il conto 4500264 “Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)” è stato oggetto di richiesta di chiarimenti in Regione. Ciò in quanto il valore proposto presenta un eccessivo incremento rispetto all’andamento storico (anche pre COVID) e, sentita l’Asl CN1, non se ne comprendono le motivazioni.

A2.4 Saldo mobilità non in compensazione extra regionale

Rispetto al Consuntivo 2020 è prevista una riduzione delle prestazioni richieste alle ASR Extraregionali in linea con il programmato per l’anno 2021.



DIREZIONE GENERALE

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

A.2.5 Saldo infragruppo regionale

Il saldo in questo caso è positivo ed è in miglioramento rispetto al medesimo periodo del 2020. Ciò accade in relazione alla previsione, da parte della Regione, di un minor valore di beni assegnati a questa Azienda per il tramite dell'ASL Torino 3 e dell'ASL Città di Torino (fatto che era stato originato dalla distribuzione di presidi sanitari correlati alla pandemia).

A.3 Entrate Proprie

Tab. 5

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	306.444,05	420.536,46	- 114.092,41	310.944,00	- 4.499,95
A3.2	Ticket	3.379.141,51	3.261.039,82	118.101,69	3.263.402,60	115.738,91
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.895.200,00	3.593.441,84	- 698.241,84	3.148.846,40	- 253.646,40
A3	Entrate Proprie	6.580.785,56	7.275.018,12	- 4.232,56	6.723.193,00	- 142.407,44

A3.1 Ulteriori Trasferimenti Pubblici

La voce è positivamente condizionata dall'iscrizione a bilancio della quota mutuo regionale per il disavanzo nell'anno 2000, (sterilizzata con l'iscrizione del relativo costo nella parte spesa). Nel 2020 il pagamento a cura della Regione delle rate del mutuo contratto a copertura del disavanzo sanitario, era stato sospeso in applicazione del D. L. 18/2020 e ss.mm.ii.

Nel consuntivo 2020 alla voce 4500172 "Contributi extra fondo regionali da donazioni Covid" erano rappresentate donazioni di privati a favore dell'azienda e assegnate tramite la Regione Piemonte.



DIREZIONE GENERALE

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

A3.2 Ticket

La voce relativa agli introiti da ticket presenta un aumento minimo, pur a fronte di un previsto aumento dell'attività. Ciò avviene a causa dall'abrogazione della quota "super ticket" dal settembre 2020 compensata dalla voce di mobilità infra regionale rappresentata al conto 4501308 e descritta in sede di commento delle Tab. 3 e 4. Si ricorda che l'introito da ticket negli anni 2018 e 2019 è stato rispettivamente di € 5.330.618,00 e € 5.543.800,63 a fronte di un incasso programmato per il 2022 di € 3.379.141,51.

A3.3 Altre Entrate Proprie

L'aggregato consta di numerose voci. Le differenze tra le singole voci derivano da una differente imputazione delle entrate in relazione all'attivazione di nuove voci di bilancio sulla base del Piano dei Conti regionale vigente.

Rispetto al bilancio di previsione 2021 V.1 la diminuzione è dovuta ad una maggior cautela nella previsione di tale dato visto che il principio della prudenza obbliga ad una valutazione contenuta degli introiti derivanti dalle assegnazioni di contributi da privati.

A4. Saldo intramoenia

Tab. 6

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A4.1	Ricavi Intramoenia	9.000.000,00	5.461.212,20	3.538.787,80	8.700.000,00	300.000,00
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.200.000,00	1.506.947,18	1.693.052,82	3.200.000,00	-
4500277	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.200.000,00	1.506.947,18	1.693.052,82	3.200.000,00	-
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	5.800.000,00	3.954.265,02	1.845.734,98	5.500.000,00	300.000,00
4500278	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	5.800.000,00	3.954.265,02	1.845.734,98	5.500.000,00	300.000,00



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A4.2	Costi Intramoenia	7.052.000,00	3.868.558,60	3.183.441,40	6.760.000,00	292.000,00
BA1210	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	2.240.000,00	970.083,50	1.269.916,50	2.240.000,00	-
3101816	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	2.240.000,00	970.083,50	1.269.916,50	2.240.000,00	-
BA1220	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Area specialistica	4.280.000,00	2.730.724,17	1.549.275,83	4.280.000,00	-
3101817	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	4.280.000,00	2.730.724,17	1.549.275,83	4.280.000,00	-
BA1240	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art.55 c.1 lett.c), d) ed ex art.57-58)	292.000,00	-	292.000,00	-	292.000,00
3101819	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) altro rispetto specifici conti	292.000,00	-	292.000,00	-	292.000,00
BA1260	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Altro	240.000,00	167.750,93	72.249,07	240.000,00	-
3101821	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	240.000,00	167.750,93	72.249,07	240.000,00	-
A4	Saldo Intramoenia	1.948.000,00	1.592.653,60	355.346,40	1.940.000,00	8.000,00



DIREZIONE GENERALE

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

I volumi di produzione intramoenia sono stimati in linea con il 2021. L'incremento rispetto al 2020 deriva in particolare modo dalla sottoscrizione di nuove convenzioni con i centri ambulatoriali esterni.

Alla voce BA 1240 sono contabilizzate consulenze precedentemente imputate al macroaggregato A.2 "Saldo infragruppo regionale al conto 3100490 "Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi"

Trattasi di compensi a personale sanitario dirigente rimborsato dalle Aziende Sanitarie che fruiscono dell'attività svolta.

A5. Rettifica contributi in conto esercizio per destinazioni ad investimenti

Tab. 7

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	- 3.500.000,00	- 2.314.169,73	- 1.185.830,27	- 3.035.000,00	- 465.000,00
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	- 3.500.000,00	- 2.314.169,73	- 1.185.830,27	- 3.035.000,00	- 465.000,00
3101901	rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti-da Regione per quota F.S.regionale	3.500.000,00	2.314.169,73	1.185.830,27	3.035.000,00	465.000,00
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-	- 364.698,32	364.698,32	-	-
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - Altri contributi	-	- 364.698,32	364.698,32	-	-
3101902	rettifica contributi in c/esercizio per destinazione investimenti-altri contributi-	-	364.698,32	- 364.698,32	-	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.500.000,00	- 2.678.868,05	- 821.131,95	- 3.035.000,00	- 465.000,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

La voce "Rettifica contributi in conto esercizio per destinazioni ad investimenti" (voce A5.1) rappresenta la quota parte di contributo dal F.S.R. destinata dall'Azienda ad investimenti. E' stata effettuata un'analisi da parte della Direzione Generale in merito alle esigenze presentate dai Responsabili di Struttura.

Le necessità di investimento espresse sono state superiori, (di circa 8 milioni) alle somme stanziare in sede di bilancio di previsione in particolare con riferimento alle esigenze di acquisto di hardware, software e attrezzature sanitarie a seguito di obsolescenza, senescenza e inadeguatezza di quelle attualmente in uso.

In considerazione delle oggettive difficoltà di bilancio sono state definitive le esigenze assolutamente improcrastinabili che hanno portato alla definizione dei seguenti budget di spesa:

- ✓ manutenzione straordinaria e acquisto attrezzature e beni mobili € 620.000,00;
- ✓ manutenzione straordinaria e acquisto software € 582.000,00;
- ✓ acquisti di beni finalizzati alla tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro ex D. Lgs. n. 81/2008 e ss.mm.ii € 248.000,00;
- ✓ manutenzione straordinaria e lavori su beni immobili € 2.050.000,00.

In relazione all'andamento dell'attività di produzione tale somma sarà incrementata in corso d'esercizio. Inoltre per alcuni investimenti, in particolare relativi all'implementazione dei software in uso e all'acquisto di hardware, si è in attesa degli esiti relativi alla possibilità di accesso ai fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).



DIREZIONE GENERALE

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

A6. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Tab. 8

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	191.435,53	175.423,37	16.012,16	690.887,23	- 499.451,70
AA0280	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	6.680,00	36.661,77	29.981,77	596.980,57	- 590.300,57
4860105	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	6.68,00	4.575,77	2.104,23	9.120,00	- 2.440,00
4860106	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	32.086,00	- 32.086,00	32.086,00	- 32.086,00
4860107	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. pandemia COVID..regionale indistinto finalizzato	-	-	-	555.774,57	- 555.774,57
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	5.000,00	7.263,34	- 2.263,34	10.746,33	5.746,33
4860102	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	5.000,00	7.263,34	- 2.263,34	10.746,33	5.746,33
AA0300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	370,00	- 370,00	-	-
4860103	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	370,00	- 370,00	-	-
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	179.755,53	131.128,26	- 48.627,27	83.160,33	96.595,20
4860104	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	179.755,53	131.128,26	- 48.627,27	83.160,33	96.595,20
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	81.680,00	2.052.246,95	- 1.970.566,95	259.114,50	- 177.434,50



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato	6.680,00	1.595.439,57	- 1.588.759,57	6.680,00	-
3101637	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali	6.680,00	6.680,00	-	6.680,00	-
3101638	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. pandemia COVID..finalizzazioni regionali	-	1.588.759,57	- 1.588.759,57	-	-
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	5.000,00	22.824,50	- 17.824,50	6.275,50	- 1.275,50
3101623	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	5.000,00	22.824,50	- 17.824,50	6.275,50	- 1.275,50
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	70.000,00	433.982,88	- 363.982,88	246.159,00	- 176.159,00
3101625	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	70.000,00	433.982,88	- 363.982,88	246.159,00	- 176.159,00
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	109.755,53	- 1.876.823,58	1.986.579,11	431.772,73	- 322.017,20

La voce "Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati" rappresenta il saldo tra gli accantonamenti di contributi assegnati nel corrente esercizio e non utilizzati (in tutto o in parte) e gli utilizzi dei contributi assegnati negli esercizi precedenti.

La composizione della quota prevista di utilizzo dei contributi (che costituisce un ricavo) è pari a € 191.435,53 ed è riferita a quote da contributi vincolati e finalizzati, erogati da enti pubblici e privati in anni precedenti e che si prevede di utilizzare nel corso dell'anno 2022. In particolare è previsto l'utilizzo della quota parte dei contributi regionali assegnati in anni precedenti per:

- ✓ il sostegno della cura dei pazienti cronici con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico: € 6.680,00;
- ✓ attività di sperimentazione: € 179.755,53.



DIREZIONE GENERALE

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

In particolare, con riferimento a quest'ultima voce, è previsto un incremento rispetto agli anni precedenti dell'utilizzo di questi fondi nel rispetto dei vincoli di destinazione sia per l'acquisto di piccole attrezzature, sia per attività formative, sia infine per l'assegnazione di borse di studio dedicate a specifiche attività.

Si precisa che non è stata prevista la contabilizzazione nell'anno 2022 delle quote di finanziamenti "COVID" assegnati negli anni 2020 e 2021 e non utilizzati.

Ciò in quanto, come indicato dalla Regione (e-mail del 15/12/2021), la gestione della flessibilità delle risorse COVID è effettuata a livello centrale dalla Regione con il Ministero della Salute; questa impostazione implica che nei bilanci di previsione aziendali, allo stato attuale, non possono essere imputate eventuali economie dei finanziamenti in questione, né derivanti da assegnazioni dell'anno 2020 né da quelle dell'anno 2021.

A queste considerazioni, evidenzia la Regione *"si aggiunga che la normativa attuale, in attesa dell'approvazione della legge di bilancio 2022 e di altre norme statali in materia, non prevederebbe in modo esplicito un impiego di risorse di altri anni non impiegate a copertura di costi COVID 2022."*

Per tali ragioni, prudenzialmente, in attesa che venga definito il percorso di flessibilizzazione delle risorse tra Stato e Regioni, non apparirebbe prudente, considerata l'attuale situazione di perdita che risulterebbe nell'esercizio 2021 (in attesa dello svincolo dell'economie dei finanziamenti COVID e dell'assegnazione formale da parte dello Stato e quindi delle Regioni di altre risorse disponibili) considerare le economie delle assegnazioni di altri anni a copertura dei costi 2022, soprattutto se destinate a finalità differenti da quelle in origine attribuite dalla normativa nazionale".

La quota accantonata (voce A6.2), pari a € 109.755,55 è rappresentata dalla previsione di contributi assegnati nell'anno 2022 e non utilizzati nell'anno. E' stato previsto l'accantonamento delle quote assegnate da privati (in particolare aziende farmaceutiche) destinate alla sperimentazione. Ciò in considerazione della programmazione dell'utilizzo delle quote accantonate come sopra descritto.



DIREZIONE GENERALE

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

COSTI INTERNI

La tabella n. 9 illustra i costi operativi previsti nel bilancio 2022 raffrontati con il bilancio di previsione 2021 V1 (redatto al 30/09/2021) e con il bilancio Consuntivo 2020 approvato con delibera n. 356 del 27/07/2021.

Tab. 9

Importi in Euro migliaia						
ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	C - D
B1.1	Personale Sanitario	111.107	110.156	952	886	558
B1.2	Personale Non Sanitario	17.469	16.868	601	39.219	244
B1	Personale	128.576	127.023	1.553	39.057	802
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	39.070	36.706	2.364	3.045	-149
B3.1	Altri Beni Sanitari	38.566	38.913	-347		3.351
B3.2	Beni Non Sanitari	3.567	2.448	1.119	62	968
B3.3	Servizi	56.727	46.106	10.621	340	6.485
B3	Altri Beni e Servizi	98.859	87.467	11.392	237	10.804
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	359	340	19		19
B5	Accantonamenti	5.398	875	4.523		4.488
B6	Variazione Rimanenze		-4.867	4.867	40	75
B	Totale Costi Interni	272.262	247.544	24.718		16.038
C1	Medicina Di Base					
C2	Farmaceutica Convenzionata					
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera					
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	300	230	70		32
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera					
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	35	24	11	301	1
C3	Prestazioni da Privato	335	254	81		34
C	Totale Costi Esterni	335	254	81	256.526	34
D	Totale Costi Operativi (B+C)	272.597	247.798	24.799	-21.896	16.072



DIREZIONE GENERALE

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

B1. Personale

Tab. 10

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	111.107.393,61	110.061.605,00	1.045.788,61	110.549.798,52	557.595,09
B1.1b	Personale Non Sanitario – non Dipendente	-	94.265,44	- 94.265,44	-	-
B1.1	Personale Sanitario	111.107.393,61	110.155.870,44	951.523,17	110.549.798,52	557.595,09
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	17.468.613,10	16.867.625,00	600.988,10	17.224.554,38	244.058,72
B1.2	Personale Non Sanitario	17.478.613,10	16.867.625,00	610.988,10	17.224.554,38	254.058,72
B1	Personale	128.576.006,71	127.023.495,44	1.552.511,27	127.774.352,90	801.653,81

La spesa del personale programmata presenta un incremento rispetto allo scorso anno. L'incremento peraltro concentrato nel ruolo sanitario per effetto sia di nuove assunzioni, principalmente avvenute a causa del Covid, sia dell'incremento dell'indennità di esclusività dei medici, previsto dall'art. 1 comma 407 della Legge di Bilancio 2021. L'aumento di spesa del personale non sanitario è determinata dalle assunzioni a tempo determinato di Assistenti Amministrativi dedicati ad attività connesse con la pandemia COVID19.

Rispetto alla previsione V.1, l'incremento è determinato dall'indennità di vacanza contrattuale quantificata secondo quanto stabilito dal DDL di bilancio 2022 in 0,3% da aprile 2022, 0,5% da luglio, approssimativamente in € 290.118,00, dall'incremento dell'assegno per il nucleo familiare con decorrenza 1/7/2021 (quindi con un'incidenza nell'anno 2021 di soli sei mesi) e dalle nuove assunzioni avvenute in corso dell'anno 2021 che incidono quindi interamente sull'anno 2022.

Alla voce B1.1b conto 3100469 "Costo per prestazioni di lavoro coordinate e continuative sanitarie", fino all'anno 2020, sono stati imputati i costi per prestazioni occasionali di



DIREZIONE GENERALE

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

personale sanitario che, dall'anno 2021, sono contabilizzati al conto 3100494 "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria" afferente alla voce B3.3c "Consulenze".

B2. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

Tab. 11

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	38.880.000,00	36.458.476,54	2.421.523,46	39.057.414,61	- 177.414,61
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	3.050.000,00	2.870.149,13	179.850,87	3.044.764,02	5.235,98
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	600.000,00	598.721,73	1.278,27	617.252,98	- 17.252,98
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	34.530.000,00	32.645.608,59	1.884.391,41	33.500.000,00	1.030.000,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
3100154	Emoderivati	700.000,00	343.997,09	356.002,91	1.895.397,61	- 1.195.397,61
BA0050	Medicinali senza AIC	190.000,00	248.010,78	- 58.010,78	161.192,37	28.807,63
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	190.000,00	248.010,78	- 58.010,78	161.192,37	28.807,63
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	39.070.000,00	36.706.487,32	2.363.512,68	39.218.606,98	- 148.606,98

E' stato previsto un incremento del prodotto Farmaceutici ed Emoderivati di importo pari ad € 2.363.512,68. L'incremento è imputabile al conto 3100147 "Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni" ed è imputabile alle esigenze di incremento di spesa espresse dalla S.C. Ematologia e dalla S.C. Oncologia:

- ✓ € 440.000,00 di spesa programmata per l'acquisto del farmaco "Soliris" per alcuni pazienti che usciranno dallo studio specificatamente finanziato e ipotizzando almeno n. 1 nuova diagnosi;
- ✓ € 250.000,00 per l'acquisto di "Acalabrutinib" per il trattamento di pazienti affetti da leucemia linfatica cronica (LLC);
- ✓ € 240.000,00 per l'acquisto di "Brentuximab" per il linfoma anaplastico e HL 4° stadio;
- ✓ € 600.000,00 in previsione di un aumento di spesa per il trattamento di pazienti oncologici.

La riduzione di spesa, rispetto al 2021, prevista al conto 3100154 "Emoderivati" è imputabile all'eccezionalità di consumi avvenuta nel 2021 in relazione al trattamento di n. 4



DIREZIONE GENERALE

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

pazienti affetti da emofilie acquisite/congenite che hanno richiesto il consumo, relativo ai fattori VII e VIII della coagulazione, di Obizur, Kovaltry e Novoseven.

Il maggior consumo di Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati trova compensazione in un incremento del File F rappresentato alla voce di ricavo 4500244 (v. Tab. 3)

B3. Altri beni e servizi

Ai fini dell'analisi la voce viene analizzata nei tre aggregati principali B3.1 - B3.2 - B3.3. Dalla Tab. 12 si evidenzia un incremento importante della spesa per servizi per i motivi di seguito illustrati.

Tab. 12

Importi in Euro migliaia						
ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	C - D
B3.1	Altri Beni Sanitari	38.566	38.913	-347		3.351
B3.2	Beni Non Sanitari	3.567	2.448	1.119	62	968
B3.3	Servizi	56.727	46.106	10.621	340	6.485
B3	Altri Beni e Servizi	98.859	87.467	11.392	237	10.804



DIREZIONE GENERALE

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

B3.1 Altri beni sanitari

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci che compongono questo aggregato.

Tab. 13

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA0220	Dispositivi medici	23.928.000,00	20.582.685,24	3.345.314,76	21.490.351,77	2.437.648,23
3100164	Acquisto dispositivi medici	23.928.000,00	20.582.685,24	3.345.314,76	21.490.351,77	2.437.648,23
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.700.000,00	1.615.354,36	84.645,64	1.520.000,00	180.000,00
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	1.700.000,00	1.615.354,36	84.645,64	1.520.000,00	180.000,00
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	11.003.000,00	14.606.397,21	- 3.603.397,21	10.081.243,02	921.756,98
3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	11.003.000,00	14.606.397,21	- 3.603.397,21	10.081.243,02	921.756,98
BA0250	Prodotti dietetici	130.000,00	124.375,53	5.624,47	126.404,33	3.595,67
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	130.000,00	124.375,53	5.624,47	126.404,33	3.595,67
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	210.000,00	216.947,64	- 6.947,64	214.000,00	- 4.000,00
3100105	Sieri e vaccini	30.000,00	32.434,54	- 2.434,54	34.000,00	- 4.000,00
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	180.000,00	184.513,10	- 4.513,10	180.000,00	-
BA0270	Prodotti chimici	150.000,00	161.446,40	- 11.446,40	150.000,00	-
3100159	Prodotti chimici non IVD	150.000,00	161.446,40	- 11.446,40	150.000,00	-
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	1.445.000,00	1.606.064,13	- 161.064,13	1.633.386,66	- 188.386,66
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	1.445.000,00	1.606.064,13	- 161.064,13	1.633.386,66	- 188.386,66
B3.1	Altri Beni Sanitari	38.566.000,00	38.913.270,51	-347.270,51	35.215.385,78	3.350.614,22



DIREZIONE GENERALE

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

La spesa relativa al conto 3100164 "Acquisto dispositivi medici" è programmata in incremento sia in raffronto al bilancio di previsione V.01 2021 sia in raffronto al consuntivo 2020 in relazione ad un'ipotesi di aumento delle seguenti attività:

- ✓ procedure di Forame Ovale Pervio (PFO) e impianto di mitraclip (valvole) S.C. Cardiologia;
- ✓ interventi di sling/protesi peniene S.C. Urologia;
- ✓ Impianto di IOL S.C. Oculistica;
- ✓ Impianti TAVI S.C. Cardiochirurgia;
- ✓ impianto di interventi di protesi di anca, di spalla e di ginocchio S.C. Ortopedia.

B3.2 Beni non sanitari

Tab. 14

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA0320	Prodotti alimentari	69.000,00	48.693,82	20.306,18	62.277,00	6.723,00
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	335.000,00	399.322,99	- 64.322,99	287.498,82	47.501,18
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	2.065.000,00	1.109.499,26	955.500,74	1.405.000,00	660.000,00
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	450.400,00	318.411,77	131.988,23	271.987,30	178.412,70
BA0360	Materiale per la manutenzione	644.000,00	569.384,89	74.615,11	511.874,57	132.125,43
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	3.100,00	2.202,72	897,28	59.398,78	- 56.298,78
B3.2	Beni Non Sanitari	3.566.500,00	2.447.515,45	1.118.984,55	2.598.036,47	968.463,53

La voce B3.2 "Beni Non Sanitari", presenta un incremento di circa un milione rispetto sia al 2021 sia al consuntivo 2020. Ciò è principalmente imputabile all'incremento del costo del combustibile per riscaldamento come risultante dalla convenzione attiva con S.C.R. (Società di Committenza della Regione Piemonte).

Tab. 15



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
B3.3a	Servizi Appaltati	20.601.042,00	17.408.169,66	3.192.872,34	18.295.820,72	2.305.221,28
B3.3b	Servizi Utenze	4.546.000,00	2.633.679,36	1.912.320,64	2.698.814,70	1.847.185,30
B3.3c	Consulenze	2.543.289,00	908.084,74	1.635.204,26	2.082.165,83	461.123,17
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	571.944,10	28.994,01	542.950,09	362.536,79	209.407,31
B3.3e	Premi di assicurazione	2.551.870,10	2.405.668,39	146.201,71	2.368.804,28	183.065,82
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	21.205.591,33	18.295.744,79	2.909.846,54	19.965.153,41	1.240.437,92
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	4.706.968,71	4.425.620,00	281.348,71	4.468.781,91	238.186,80
B3.3	Servizi	56.726.705,24	46.105.960,95	10.620.744,29	50.242.077,64	6.484.627,60

B3.3a Servizi Appaltati

Tab. 16

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.006.000,00	4.720.336,15	285.663,85	5.122.805,00	- 116.805,00
BA1590	Pulizia	3.706.000,00	3.621.370,78	84.629,22	3.825.468,00	- 119.468,00
3101103	Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari	3.640.000,00	3.524.963,02	115.036,98	3.728.968,00	- 88.968,00
3101104	Altri servizi di pulizia	66.000,00	96.407,76	- 30.407,76	96.500,00	- 30.500,00
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.300.000,00	1.098.965,37	201.034,63	1.297.337,00	2.663,00
3101108	Servizi smaltimento rifiuti	1.300.000,00	1.098.965,37	201.034,63	1.297.337,00	2.663,00
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	10.685.042,00	8.579.802,66	2.105.239,34	9.035.655,72	1.649.386,28
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.095.000,00	1.923.742,40	171.257,60	1.858.743,25	236.256,75
3100201	Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze	2.095.000,00	1.923.742,40	171.257,60	1.858.743,25	236.256,75



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.487.025,00	4.964.530,21	522.494,79	4.884.376,03	602.648,97
3100203	Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	5.487.025,00	4.964.530,21	522.494,79	4.884.376,03	602.648,97
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	125.000,00	173.397,12	- 48.397,12	118.251,44	6.748,56
3100205	Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economali	125.000,00	173.397,12	- 48.397,12	118.251,44	6.748,56
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	35.000,00	44.571,86	- 9.571,86	28.758,00	6.242,00
3100204	Manutenzione in appalto automezzi	35.000,00	44.571,86	- 9.571,86	28.758,00	6.242,00
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	2.943.017,00	1.473.561,07	1.469.455,93	2.145.527,00	797.490,00
3100206	Manutenzione software	2.860.000,00	1.473.561,07	1.386.438,93	2.141.527,00	718.473,00
3100207	Altre manutenzioni e riparazioni	83.017,00	-	83.017,00	4.000,00	79.017,00
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.910.000,00	4.108.030,85	801.969,15	4.137.360,00	772.640,00
BA1580	Lavanderia	1.480.000,00	1.425.690,51	54.309,49	1.191.000,00	289.000,00
3101102	Servizi di lavanderia	1.480.000,00	1.425.690,51	54.309,49	1.191.000,00	289.000,00
BA1600	Mensa	3.430.000,00	2.682.340,34	747.659,66	2.946.360,00	483.640,00
3101105	Servizi di mensa per degenti	2.240.000,00	1.736.029,12	503.970,88	1.931.360,00	308.640,00
3101106	Servizi di mensa per dipendenti	1.190.000,00	946.311,22	243.688,78	1.015.000,00	175.000,00
B3.3a	Servizi Appalti	20.601.042,00	17.408.169,66	3.192.872,34	18.295.820,72	2.305.221,28

Per ciò che attiene alla voce B3.3a Servizi Appaltati, si rileva un incremento di spesa programmato sia rispetto al consuntivo 2020 sia rispetto al bilancio di previsione 2021 V.1. In particolare si evidenzia, anche in relazione ad una maggiore attività programmata, un aumento di spesa per lo smaltimento rifiuti e per la mensa degenti e per il servizio di lavanderia.

E' inoltre in notevole incremento la spesa per la manutenzione sia degli immobili sia delle attrezzature sanitarie e software.



DIREZIONE GENERALE

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

Ciò sulla base di una programmazione di interventi ritenuti fondamentali per garantire la conservazione del patrimonio immobiliare dedicato all'attività istituzionale e per assicurare il mantenimento (e anche il miglioramento) degli standard di qualità e sicurezza delle funzioni programmate.

Occorre osservare che il costo del servizio di lavanderia, presenta per le motivazioni sopra richiamate, un incremento rispetto alla spesa prevista nell'anno 2021. Il confronto con il 2020 restituisce un differenziale lieve, pur a fronte di un'attività programmata decisamente superiore. E' stato stipulato un nuovo contratto con una riduzione del costo della giornata di degenza di oltre € 1,40 ed una riduzione del costo del lavaggio divise dipendenti.

B3.3b Utenze

Tab. 17

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA1650	Utenze telefoniche	90.000,00	100.306,61	- 10.306,61	90.000,00	-
3101702	Telefono	90.000,00	100.306,61	- 10.306,61	90.000,00	-
BA1660	Utenze elettricità	4.000.000,00	2.163.034,38	1.836.965,62	2.200.000,00	1.800.000,00
3101701	Energia elettrica	4.000.000,00	2.163.034,38	1.836.965,62	2.200.000,00	1.800.000,00
BA1670	Altre utenze	456.000,00	370.338,37	85.661,63	408.814,70	47.185,30
3101703	Acqua	450.000,00	363.482,26	86.517,74	400.000,00	50.000,00
3101704	Gas cucine	5.000,00	6.041,41	- 1.041,41	8.000,00	- 3.000,00
3101705	Altre utenze (rai tv)	1.000,00	814,70	185,30	814,70	185,30
B3.3b	Servizi Utenze	4.546.000,00	2.633.679,36	1.912.320,64	2.698.814,70	1.847.185,30



DIREZIONE GENERALE

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

La voce "Utenze" rileva la necessità di prevedere un considerevole aumento del costo dell'energia elettrica confermata dalla nuova convenzione SCR.

B3.3c Consulenze

Tab. 18

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	570.103,00	270.592,80	299.510,20	570.103,00	-
3101823	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	570.103,00	270.592,80	299.510,20	570.103,00	-
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	615.169,00	174.062,20	441.106,80	729.619,00	- 114.450,00
3101825	Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto	615.169,00	174.062,20	441.106,80	729.619,00	- 114.450,00
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	1.305.532,00	426.460,03	879.071,97	757.958,83	547.573,17
3100452	Spese personale tirocinante eo borsista compresi oneri riflessi	110.000,00	348,08	109.651,92	42.038,63	67.961,37
3100494	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria	1.195.532,00	426.111,95	769.420,05	715.920,20	479.611,80
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	18.485,00	36.969,71	- 18.484,71	18.485,00	-
3100635	Rimborso oneri e stipendi personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	18.485,00	36.969,71	- 18.484,71	18.485,00	-
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	34.000,00	-	34.000,00	6.000,00	28.000,00
3100456	Consulenza tecniche	10.000,00	-	10.000,00	6.000,00	4.000,00
3101826	Emolumenti a personale dipendente non sanitario per attività di consulenza professionale, tecnica ed amministrativa	24.000,00	-	24.000,00	-	24.000,00
B3.3c	Consulenze	2.543.289,00	908.084,74	1.635.204,26	2.082.165,83	461.123,17



DIREZIONE GENERALE

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

L'incremento di spesa è determinato dall'imputazione ai macroaggregati BA1390 e BA 1400 dei compensi al personale medico e al personale del comparto sanitario per prestazioni aggiuntive per riduzioni liste di attesa e per l'attuazione del piano vaccinale. Inoltre in tale aggregato "consulenze" sono imputati i costi relativi alle collaborazioni sanitarie nel 2020 imputate al conto 3101014 "Altri servizi generali" afferente al macro aggregato B3.3f "Altri servizi sanitari e non sanitari".

La spesa programmata al conto 3100494 "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria" è relativo ai rapporti di lavoro occasionale attivati con personale medico da destinare ai reparti Covid. L'intera spesa è infatti afferente al centro di Costo Covid e si manifesterà nella misura richiesta dall'evoluzione pandemica.

B3.3d Rimborsi, Assegni e Contributi

Tab. 19

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	571.944,10	28.994,01	542.950,09	362.536,79	209.407,31
3101013	Quote associative	30.000,00	21.050,00	8.950,00	25.000,00	5.000,00
3101074	Trasferimento alla Regione di cui L.r. 22 luglio 2002 n.17, articolo 2 c.2	298.944,10	-	298.944,10	298.944,00	0,10
3101080	Rimborsi, assegni e contributi verso altri Enti Pubblici	170.000,00	-	170.000,00	-	170.000,00
3101081	Altri rimborsi, assegni e contributi verso privati	3.000,00	-	3.000,00	-	3.000,00
3250406	Poste correttive e competenze entrate	70.000,00	7.944,01	62.055,99	38.592,79	31.407,21
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	571.944,10	28.994,01	542.950,09	362.536,79	209.407,31



DIREZIONE GENERALE

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

La voce è negativamente condizionata, rispetto al consuntivo 2021, dall'iscrizione a bilancio della quota mutuo regionale per il disavanzo nell'anno 2000, (sterilizzata con l'iscrizione del relativo ricavo nella parte entrata - v. tab.5). Riprende infatti il pagamento, a cura della Regione, delle rate del mutuo contratto a copertura del disavanzo sanitario sospeso nel 2020, in applicazione del D. L. 18/2020 e ss.mm.ii. Inoltre nel 2022 è stata correttamente imputata al conto 3101080 "Rimborsi, assegni e contributi verso altri Enti Pubblici" la spesa relativa al rimborso erogato al comune di Cuneo per la fruizione di locali di proprietà dello stesso dedicati ai corsi universitari. In precedenza tale spesa era imputata al generico conto 3101014 "Altri servizi generali".

B3.3e Premi di assicurazione

Tab. 20

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.446.870,10	2.330.190,07	116.680,03	2.273.804,28	173.065,82
3101071	Assicurazioni:per responsabilità civile verso terzi	1.220.000,00	1.103.320,00	116.680,00	1.046.934,20	173.065,80
3101076	Quota partecipazione fondo regionale assicurazioni responsabilità civile	1.226.870,10	1.226.870,07	0,03	1.226.870,08	0,02
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	105.000,00	75.478,32	29.521,68	95.000,00	10.000,00
3101072	Assicurazioni:per rischi su immobili	45.000,00	47.735,77	- 2.735,77	50.000,00	- 5.000,00
3101073	Assicurazioni:altri premi di assicurazione	60.000,00	27.742,55	32.257,45	45.000,00	15.000,00
B3.3e	Premi di assicurazione	2.551.870,10	2.405.668,39	146.201,71	2.368.804,28	183.065,82

I valori sono sostanzialmente in leggero aumento rispetto all'anno in corso in ragione dell'aumento dei premi.



DIREZIONE GENERALE

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

B3.3f Altri servizi

Tab. 21

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA1510	Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	31.000,00	23.466,70	7.533,30	28.781,00	2.219,00
3100341	Costo per prestazioni (servizi) fornite dalla ARPA (agenzia regionale per la protezione ambientale) ad addebito diretto	31.000,00	23.466,70	7.533,30	28.781,00	2.219,00
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	53.000,00	65.076,41	- 12.076,41	43.100,00	9.900,00
3100407	Assistenza prestazione diagnostica strumentale per degenti	18.000,00	13.817,41	4.182,59	13.100,00	4.900,00
3100489	Prestazioni sanitarie (non finali da privati)	35.000,00	51.259,00	- 16.259,00	30.000,00	5.000,00
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	17.452.290,00	16.348.419,31	1.103.870,69	18.120.884,51	- 668.594,51
3100450	Pubblicità su quotidiani e periodici	105.000,00	62.527,16	42.472,84	82.163,49	22.836,51
3100451	Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati	15.735.500,00	15.113.825,03	621.674,97	16.554.800,00	- 819.300,00
3101009	Abbonamenti vari	10.000,00	4.516,51	5.483,49	5.000,00	5.000,00
3101011	Spese postali e valori bollati	100.000,00	60.881,63	39.118,37	75.000,00	25.000,00
3101012	Spese legali	106.790,00	7.342,91	99.447,09	49.722,41	57.067,59
3101082	Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti	25.000,00	12.207,51	12.792,49	19.398,61	5.601,39
3101109	Servizi vigilanza	1.340.000,00	1.085.585,28	254.414,72	1.329.800,00	10.200,00
3150202	Costi per la gestione di terreni ed immobili da reddito	30.000,00	1.533,28	28.466,72	5.000,00	25.000,00
BA1900	Formazione (externalizzata e non) da privato	560.000,00	163.935,69	396.064,31	230.000,00	330.000,00



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
3100453	Indennità attività docenza per corsi di aggiornamento	210.000,00	113.587,04	96.412,96	80.000,00	130.000,00
3100457	Servizi presso terzi formazione qualificazione del personale	350.000,00	50.348,65	299.651,35	150.000,00	200.000,00
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	439.000,00	519.455,57	- 80.455,57	494.000,00	- 55.000,00
3101001	Indennità e rimborso spese al direttore generale	129.000,00	156.331,27	- 27.331,27	160.000,00	- 31.000,00
3101002	Competenze e rimborsi spese al direttore amministrativo	103.000,00	135.413,08	- 32.413,08	82.000,00	21.000,00
3101003	Competenze e rimborsi spese al direttore sanitario	103.000,00	122.945,24	- 19.945,24	127.000,00	- 24.000,00
3101005	Indennità e rimborso spese a componenti altri organi collegiali	104.000,00	104.765,98	- 765,98	125.000,00	- 21.000,00
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	2.670.301,33	1.175.391,11	1.494.910,22	1.048.387,90	1.621.913,43
3101014	Altri servizi generali	2.557.134,43	1.154.947,57	1.402.186,86	1.029.326,98	1.527.807,45
3101017	Altre somme non attribuibili	5.000,00	6.819,04	- 1.819,04	2.000,00	3.000,00
3101023	Costo per contributi vs ARAN	7.060,90	7.124,50	- 63,60	7.060,92	- 0,02
3101077	Risarcimento in franchigia assicurativa danni terzi per responsabilità civile	101.106,00	6.500,00	94.606,00	10.000,00	91.106,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	21.205.591,33	18.295.744,79	2.909.846,54	19.965.153,41	1.240.437,92

La voce B.3.3f è in incremento rispetto al consuntivo 2020 per effetto di:

- ✓ un incremento del valore dei servizi affidati ad AMOS;
- ✓ una stima di incremento di spese per servizi legali e per risarcimento in franchigia assicurativa per danni a terzi in relazione alle cause in corso;
- ✓ un incremento sul conto 3101014 “Altri servizi generali”, sterilizzato dal decremento sul conto 3100501 “Fitti passivi per immobili”, per la collocazione in tale voce delle spese per l'utilizzo di spazi dedicati all'attività di Libera Professione quantificate in € 769.000,00. Si è ritenuto, anche a seguito di confronto con altre ASR e col servizio



DIREZIONE GENERALE

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

legale, che la natura del contratto in essere con gli studi medici non è riconducibile nella definizione dell'art. 1571 del Codice Civile.

B3.3g Godimento beni di terzi

Tab. 22

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA2000	Fitti passivi	476.000,00	933.755,97	- 457.755,97	1.268.548,00	- 792.548,00
BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	2.935.000,00	2.668.424,58	266.575,42	2.479.573,61	455.426,39
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	1.295.968,71	823.439,45	472.529,26	720.660,30	575.308,41
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	4.706.968,71	4.425.620,00	281.348,71	4.468.781,91	238.186,80

La voce relativa ai fitti passivi risulta in diminuzione rispetto al consuntivo 2020 e al bilancio di previsione 2021 V.1 per effetto della diversa collocazione contabile descritta al paragrafo precedente. La diminuzione è più contenuta rispetto al consuntivo 2020 per il fatto che nel corso del 2020 l'attività di Libera Professione è stata sospesa per alcuni mesi; i costi derivanti dall'utilizzo dei locali dei poli privati ove viene esercitata la Libera Professione, ai sensi dei contratti sottoscritti, sono commisurati ad una percentuale fissa sulle prestazioni erogate. Ne consegue che un aumento delle prestazioni erogate determina un incremento di tale spesa.

La crescita della spesa per il noleggio di beni strumentali sia sanitari sia non sanitari è determinata da scelte strategiche, attraverso valutazioni di convenienza ed opportunità tra il noleggio e l'acquisto.



DIREZIONE GENERALE

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

B4. Ammortamenti e sterilizzazioni

Tab. 23

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	359.117,06	340.151,28	18.965,78	340.151,28	18.965,78
AA0990	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	402.718,77	237.417,77	165.301,00	237.417,77	165.301,00
AA1000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.528.611,84	1.961.085,37	- 432.473,53	1.961.085,37	- 432.473,53
AA1010	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	355.214,00	311.534,89	43.679,11	311.534,89	43.679,11
AA1020	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	1.667.329,23	1.865.258,13	- 197.928,90	1.865.258,13	- 197.928,90
AA1040	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.580.451,12	1.593.319,91	- 12.868,79	1.593.319,91	- 12.868,79
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	320.845,35	367.495,78	- 46.650,43	367.495,78	- 46.650,46
BA2600	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	6.760,00	6.760,01	- 0,01	6.760,01	- 0,01
BA2610	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.097.771,10	2.089.904,81	7.866,29	2.089.904,81	7.866,29
BA2620	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.468.065,60	3.844.606,75	- 376.541,15	3.844.606,75	- 376.541,15
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	359.117,09	340.151,28	18.965,81	340.151,28	18.965,78

Il saldo determina la quota di ammortamento a carico del conto economico come differenza tra gli ammortamenti stimabili in relazione alla situazione patrimoniale attuale e la quota di contributo finalizzata alla copertura "sterilizzazione" degli ammortamenti per gli investimenti il cui acquisto è stato finanziato da contributo. Ciò in applicazione del D. Lgs. n. 118/2011 e delle Casistiche Applicative approvate con Decreto del Ministro della Salute del 17/09/2012.



DIREZIONE GENERALE

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

B5. Accantonamenti

Tab. 24

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA2710	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	873.180,00	-	873.180,00	-	873.180,00
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	25.000,00	-	25.000,00	50.000,00	- 25.000,00
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	17.137,00	12.238,54	4.898,46	15.000,00	2.137,00
BA2850	Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai	4.444,00	3.130,00	1.314,00	5.200,00	- 756,00
BA2860	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	1.488.158,00	-	1.488.158,00	-	1.488.158,00
BA2870	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	137.098,00	-	137.098,00	-	137.098,00
BA2880	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	2.133.136,00	-	2.133.136,00	-	2.133.136,00
BA2890	Altri accantonamenti	720.000,00	859.346,17	- 139.346,17	840.000,00	- 120.000,00
3101604	Altri accantonamenti	240.000,00	167.750,93	72.249,07	240.000,00	-
3101634	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	480.000,00	691.595,24	- 211.595,24	600.000,00	- 120.000,00
B5	Accantonamenti	5.398.153,00	874.714,71	4.523.438,29	910.200,00	4.487.953,00

La valorizzazione degli accantonamenti è stata effettuata sulla base si analisi aziendale.

Gli incrementi contrattuali relativi al personale dipendente ed assimilato sono stati calcolati dalla Regione in € 3.762.836,00). La quota di tali accantonamenti è in parte (€ 2.378.802,00) coperta dall'incremento del F.S.R.. La differenza contribuisce a determinare la perdita di esercizio.



DIREZIONE GENERALE

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

B6. Rimanenze

Tab. 25

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	- -	4.828.223,17	4.828.223,17	-	80.977,94
3101502	Rimanenze iniziali di magazzino -Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni-	24.000,00	49.931,65	- 25.931,65	39.779,58	- 15.779,58
3101505	Siero e vaccini	3.000,00	5.291,97	- 2.291,97	1.496,94	1.503,06
3101506	Vaccini desensibilizzanti	50,00	-	50,00	-	50,00
3101507	Reagenti laboratorio	1.466.700,00	1.668.952,22	- 202.252,22	3.498.773,80	- 2.032.073,80
3101516	Rimanenze iniziali di prodotti farmaceutici esclusi farmaci H , impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni. - resi	3.351.000,00	2.554.793,71	796.206,29	3.324.661,69	26.338,31
3101519	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) - rimanenze iniziali	10.300,00	13.412,46	- 3.112,46	19.700,13	- 9.400,13
3101523	Emoderivati	150.000,00	244.384,40	- 94.384,40	171.300,23	- 21.300,23
3101524	emoderivati da ASR Piemonte in compensazione	96.000,00	72.364,80	23.635,20	136.862,49	- 40.862,49
3101527	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	14.000,00	8.101,60	5.898,40	-	14.000,00
3101528	Prodotti chimici non IVD	22.000,00	6.763,78	15.236,22	30.413,95	- 8.413,95
3101539	Ossigeno (ospedaliero e domiciliare) ed altri gas medicinali con AIC	6.600,00	10.419,19	- 3.819,19	6.533,07	66,93
3101540	Altri beni e prodotti sanitari	630.500,00	51.715,33	578.784,67	582.421,70	48.078,30
3101556	Rimanenze iniziali di dispositivi medici	4.436.500,00	3.493.484,48	943.015,52	5.195.895,17	- 759.395,17



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
4550102	Rimanenze finali di magazzino -Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni-	24.000,00	39.779,58	- 15.779,58	43.198,05	- 19.198,05
4550105	Siero e vaccini	3.000,00	1.496,94	1.503,06	841,10	2.158,90
4550106	Vaccini desensibilizzanti	50,00	-	50,00	11,55	38,45
4550107	Rimanenze finali di magazzino -Dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	1.466.700,00	3.498.773,81	- 2.032.073,81	2.210.564,59	- 743.864,59
4550116	Rimanenze finali di prodotti farmaceutici esclusi farmaci H , impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni. - resi	3.351.000,00	3.324.661,69	26.338,31	3.899.277,67	- 548.277,67
4550119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) - rimanenze finali	10.300,00	19.700,13	- 9.400,13	16.377,49	- 6.077,49
4550142	Ossigeno (ospedaliero e domiciliare) ed altri gas medicinali con AIC	6.600,00	6.533,07	66,93	12.250,05	- 5.650,05
4550143	Altri beni e prodotti sanitari	630.500,00	582.421,70	48.078,30	947.462,50	- 316.962,50
4550149	Emoderivati	150.000,00	171.300,23	- 21.300,23	162.792,67	- 12.792,67
4550150	emoderivati da ASR Piemonte in compensazione	96.000,00	136.862,49	- 40.862,49	112.201,30	- 16.201,30
4550153	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	14.000,00	-	14.000,00	8.887,80	5.112,20
4550154	Prodotti chimici non IVD	22.000,00	30.413,95	- 8.413,95	24.577,07	- 2.577,07
4550157	Rimanenze finali di dispositivi medici	4.436.500,00	5.195.895,17	- 759.395,17	5.650.374,85	- 1.213.874,85
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	-	- 39.198,06	39.198,06	6.352,71	- 6.352,71
3101530	Prodotti alimentari per degenti	500,00	930,07	- 430,07	1.258,09	- 758,09
3101532	Materiali di guardaroba	5.700,00	5.470,90	229,10	10.721,83	- 5.021,83
3101533	Materiale pulizia e lavanderia	27.200,00	11.169,12	16.030,88	35.817,44	- 8.617,44



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
3101534	Materiali di convivenza in genere	9.000,00	3.465,36	5.534,64	6.877,81	2.122,19
3101537	Supporti meccanografici	16.700,00	8.486,12	8.213,88	12.659,62	4.040,38
3101538	Altri beni non sanitari	3.000,00	-	3.000,00	-	3.000,00
3101551	Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie	600,00	4.178,13	- 3.578,13	2.573,67	- 1.973,67
3101554	Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economali (rimanenze iniziali)	1.000,00	890,41	109,59	625,67	374,33
3101570	Cancelleria e stampati	32.000,00	37.482,18	- 5.482,18	40.736,22	- 8.736,22
4550230	Prodotti alimentari per degenti	500,00	1.258,09	- 758,09	916,28	- 416,28
4550232	Materiali di guardaroba	5.700,00	10.721,83	- 5.021,83	14.486,28	- 8.786,28
4550233	Materiale pulizia e lavanderia	27.200,00	35.817,44	- 8.617,44	31.368,35	- 4.168,35
4550234	Materiali di convivenza in genere	9.000,00	6.877,81	2.122,19	6.703,40	2.296,60
4550237	Supporti meccanografici	16.700,00	12.659,62	4.040,38	11.363,11	5.336,89
4550238	Altri beni non sanitari	3.000,00	-	3.000,00	2.630,94	369,06
4550351	Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie	600,00	2.573,67	- 1.973,67	3.115,49	- 2.515,49
4550354	Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economali (rimanenze finali)	1.000,00	625,67	374,33	759,16	240,84
4550470	Cancelleria e stampati	32.000,00	40.736,22	- 8.736,22	33.574,63	- 1.574,63
B6	Variazione Rimanenze	-	- 4.867.421,23	4.867.421,23	- 74.625,23	74.625,23

In sede di bilancio di previsione, prudenzialmente, si prevede il mantenimento a fine esercizio della situazione di scorte di magazzino iniziale, rendendo tale partita neutra al fine della determinazione del risultato di esercizio



DIREZIONE GENERALE

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

COSTI ESTERNI

C3. Prestazioni da privato

Tab. 26

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	300.000,00	229.560,01	70.439,99	267.658,00	32.342,00
BA0570	da privato - Medici SUMAI	300.000,00	229.560,01	70.439,99	267.658,00	32.342,00
3100405	Assistenza medica specialistica in convenzione interna (SUMAI)	300.000,00	229.560,01	70.439,99	267.658,00	32.342,00
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	300.000,00	229.560,01	70.439,99	267.658,00	32.342,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	35.000,00	24.347,80	10.652,20	33.800,00	1.200,00
BA1130	da privato	35.000,00	24.347,80	10.652,20	33.800,00	1.200,00
3100416	Assistenza per trasporti sanitari per l'urgenza.	35.000,00	24.347,80	10.652,20	33.800,00	1.200,00
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	35.000,00	24.347,80	10.652,20	33.800,00	1.200,00
C3	Prestazioni da Privato	335.000,00	253.907,81	81.092,19	301.458,00	33.542,00

La spesa prevista per prestazioni da privato complessivamente risulta in aumento rispetto al medesimo periodo del 2020 per effetto dell'incremento del numero di psicologi da 6 a 7 e dell'assunzione di n. 1 odontoiatra durante l'anno 2021.



DIREZIONE GENERALE

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

COMPONENTI FINANZIARIE E STRAORDINARIE

F. Componenti finanziarie e straordinarie

Tab. 27

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	200.000,00	161.819,03	38.180,97	203.475,00	- 3.475,00
BA2650	Svalutazione dei crediti	200.000,00	161.819,03	38.180,97	203.475,00	- 3.475,00
3101401	Svalutazione di crediti	200.000,00	161.819,03	38.180,97	203.475,00	- 3.475,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	- 5,00	167,43	- 172,43	- 5,00	-
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	3,44	- 3,44	-	-
4600101	Entrate per interessi attivi su c/tesoreria	-	3,44	- 3,44	-	-
CA0040	Altri interessi attivi	5,00	-	5,00	5,00	-
4600103	Entrate per interessi attivi vari	5,00	-	5,00	5,00	-
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	170,87	- 170,87	-	-
3150101	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	-	170,87	- 170,87	-	-
F3	Oneri Fiscali	9.711.190,00	9.327.909,40	383.280,60	9.737.379,42	- 26.189,42
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	320.000,00	297.818,25	22.181,75	300.000,00	20.000,00
3101018	Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie	320.000,00	297.818,25	22.181,75	300.000,00	20.000,00
3300103	Imposte su redditi differiti	-	-	-	-	-
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	8.648.585,00	8.539.090,98	109.494,02	8.610.885,47	37.699,53
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	8.648.585,00	8.539.090,98	109.494,02	8.610.885,47	37.699,53
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	133.005,00	62.962,14	70.042,86	216.893,95	- 83.888,95
3300105	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	133.005,00	62.962,14	70.042,86	216.893,95	- 83.888,95



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	574.600,00	394.543,03	180.056,97	574.600,00	-
3300106	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	574.600,00	394.543,03	180.056,97	574.600,00	-
YA0070	IRES su attività istituzionale	35.000,00	33.495,00	1.505,00	35.000,00	-
3300108	IRES su attività istituzionale	35.000,00	33.495,00	1.505,00	35.000,00	-
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	318.500,00	3.595.898,37	- 3.277.398,37	199.438,00	119.062,00
EA0020	Plusvalenze	-	1.580,00	- 1.580,00	500,00	- 500,00
4700101	Plusvalenze di alienazione di beni	-	1.580,00	- 1.580,00	500,00	- 500,00
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	3.500,00	280.753,73	- 277.253,73	11.738,00	- 8.238,00
4500111	Donazioni in conto esercizio da imprese	-	9.650,98	- 9.650,98	-	-
4500113	Donazioni in conto esercizio da privati famiglie	3.500,00	69.937,30	- 66.437,30	11.738,00	- 8.238,00
4500115	Donazioni in conto esercizio da istituzioni sociali senza fine di lucro	-	201.165,45	- 201.165,45	-	-
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	300.000,00	990.358,40	- 690.358,40	173.000,00	127.000,00
4700303	Riduzione fondi accantonati per fondi rischi diversi	-	436.604,41	- 436.604,41	-	-
4700306	Riduzione fondi accantonati per altri motivi	-	13.868,85	- 13.868,85	-	-
4700311	Altre sopravvenienze attive (escluse le insussistenze)	300.000,00	539.884,08	- 239.884,08	173.000,00	127.000,00
4700326	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	1,06	- 1,06	-	-
EA0190	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	1.756.153,21	- 1.756.153,21	-	-
4700320	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	1.756.153,21	- 1.756.153,21	-	-
EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	10.000,00	-	10.000,00	14.000,00	- 4.000,00
EA0240	Altre insussistenze attive v/terzi	5.000,00	567.053,03	- 562.053,03	200,00	4.800,00
4700310	Insussistenze attive. Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di costi e passività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti	5.000,00	567.053,03	- 562.053,03	200,00	4.800,00
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	43.000,00	702.602,49	- 659.602,49	70.283,42	- 27.283,42



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.0	CONS 2020	DELTA	PREV 2021 V.1	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
EA0270	Minusvalenze	-	18.357,23	- 18.357,23	1.591,16	- 1.591,16
3250101	Minusvalenze di alienazione di beni	-	18.357,23	- 18.357,23	1.591,16	- 1.591,16
EA0440	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	7.418,31	- 7.418,31	-	-
3250434	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	7.418,31	- 7.418,31	-	-
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	40.000,00	-	40.000,00	57.891,15	- 17.891,15
3250420	Altre sopravvenienze passive (escluse le insussistenze)	40.000,00	-	40.000,00	57.891,15	- 17.891,15
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	3.000,00	676.826,95	- 673.826,95	10.801,11	- 7.801,11
3250419	Insussistenze passive Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di ricavi ed attività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti	3.000,00	676.826,09	- 673.826,09	10.801,00	- 7.801,00
3250442	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	0,86	- 0,86	0,11	- 0,11
F4	Saldo Gestione Straordinaria	- 275.500,00	- 2.893.295,88	2.617.795,88	- 129.154,58	- 146.345,42
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	9.635.685,00	6.596.599,98	3.039.085,02	9.811.694,84	- 176.009,84

Rispetto al 2020 ed al 2021, è stimata una maggiore spesa per IRAP sia del personale dipendente ed assimilato, sia per l'attività libero professionale. Ciò in linea con l'incremento di spesa stimato nelle voci di bilancio in cui è rappresentata la spesa del personale.

Rispetto al consuntivo 2021 è invece stimato un minor saldo della gestione straordinaria dipendente dalla stima di minori insussistente/sopravvenienze attive in ragione della natura di tali voci di bilancio la cui imprevedibilità non ne consente una stima in sede di previsionale.



DIREZIONE GENERALE

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

Conto economico COVID

Viene sotto riportato il previsionale CE COVID 2022 confrontato con il CE COVID Consuntivo 2020.

La perdita stimata per l'anno 2022 è pari ad € 12.767.875,43.

Tab. 28

ID	CONTO ECONOMICO	PREV. 2022	CONS. 2020
A1	Contributi F.S.R.	-	5.839.125,40
A2	Saldo Mobilità	2.744.802,79	- 136.577,20
A3	Entrate Proprie		409.681,43
A4	Saldo Intramoenia	-	
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinaz. ad investim.	-	- 447.676,78
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-	- 1.588.759,57
A	Totale Ricavi Netti	2.744.802,79	4.075.793,28
B1	Personale	4.461.111,00	4.287.812,81
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	390.000,00	814.208,88
B3	Altri Beni e Servizi	10.178.752,00	11.784.587,75
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	-	-
B5	Accantonamenti	-	-
B6	Variazione Rimanenze	-	- 2.813.338,50
B	Totale Costi Interni	15.029.863,00	14.073.270,94
C1	Medicina Di Base	-	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	-	-
C3	Prestazioni da Privato	2.000,00	6.386,25
C	Totale Costi Esterni	2.000,00	6.386,25
D	Totale Costi Operativi (B+C)	15.031.863,00	14.079.657,19
E	Margine Operativo (A-D)	- 12.287.060,21	- 10.003.863,91
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	480.815,22	42.969,70
G	Risultato Economico (E-F)	- 12.767.875,43	- 10.046.833,61

Le tabelle relative a costi e ricavi Covid sono state alimentate seguendo le indicazioni a suo tempo fornite dalla Regione come meglio specificato di seguito e in coerenza con il Piano Pandemico Covid - implementazione operativa - Revisione n. 05 del 29/09/2021:

Si procede ad un breve commento delle voci che compongono il CE COVID.



DIREZIONE GENERALE

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

RICAVI

Non è stato imputato nessun ricavo di mobilità da flussi SDO/C/C2/C5 in quanto si tratta di un valore non comunicato dalla Regione.

Alla voce A.2 “Saldo Mobilità” è stata rappresentata una quota di ricavo derivante dalla processazione dei tamponi per conto delle altre Aziende Sanitarie Regionali. Tale quota è stata ricavata considerando che l'importo fatturato comprende l'utilizzo di personale ed attrezzature non imputate al CE COVID nel quale sono rappresentati, per disposizione ministeriale, i soli costi “emergenti”. Esso quindi non comprende né il costo del personale già di ruolo né l'utilizzo delle attrezzature: fattori produttivi sottratti alla produzione ordinaria.

Al medesimo raggruppamento è rappresentato il delta tra il valore dei beni assegnati dalla ASL Città di Torino/DIRMEI (dispositivi in vitro, DM e DPI inserito come costo per un totale di € 409.792,47) e il valore degli stessi beni ricevuti in donazione (inserito come ricavo per € 154.595,26). Tale valore incide sul saldo mobilità per - € 255.197,21 (v. e-mail del 13.12.2021 della Regione Piemonte).

COSTI

La spesa del personale comprende tutti gli emolumenti stipendiali e relativi oneri della cosiddetta spesa emergente, cioè di quei costi che se non ci fosse stata l'emergenza pandemica l'Azienda non avrebbe sostenuto. Di conseguenza non è compreso il costo del personale a tempo indeterminato coinvolto nelle incombenze volte a fronteggiare l'evento pandemico.

Sono inoltre rappresentati nel CE Covid i costi che si presume di sostenere per gli acquisti Covid in relazione sia a costi diretti sia a costi indiretti. La spesa che più incide nella determinazione della perdita è quella relativa all'acquisto di reagenti utilizzati dal S.C. Laboratorio per l'effettuazione della diagnostica Covid, compresi nel macroaggregato B3 “Altri Beni e Servizi”.

La spesa programmata per il 2022 è sensibilmente maggiore rispetto a quella del 2020 e 2021 in quanto il Ministero della Difesa, dal 01/01/2022, ha sospeso la fornitura gratuita dei reagenti.

Si espone di seguito il dettaglio delle singole voci di bilancio che compongono i macroaggregati B2 “Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati” e B3 “Altri Beni e Servizi”.



DIREZIONE GENERALE

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

Tab. 29

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.1	CONS 2020	DELTA
		A	B	A - B
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	390.000,00	814.208,88	- 424.208,88
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	50.000,00	142.216,21	- 92.216,21
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	-	2.025,66	- 2.025,66
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	300.000,00	615.968,00	- 315.968,00
3100154	Emoderivati	-	53.666,26	- 53.666,26
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	40.000,00	332,75	39.667,25
B3	Altri Beni e Servizi	8.178.752,00	11.784.587,75	- 3.605.835,75
3100164	Acquisto dispositivi medici	460.600,00	1.677.170,00	- 1.216.570,00
3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	4.500.000,00	5.669.400,53	- 1.169.400,53
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	-	20.420,83	- 20.420,83
3100159	Prodotti chimici non IVD	-	51.882,63	- 51.882,63
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	760.000,00	1.025.043,12	- 265.043,12
3100175	Acquisti di ASR, DPI altri beni sanitari da ASR capofila		36.752,07	- 36.752,07
3100131	Prodotti alimentari per mensa dipendenti	-	9.650,98	- 9.650,98
3100132	Materiali di guardaroba	550,00	8.721,61	- 8.171,61
3100133	Materiali di pulizia e lavanderia	-	906,00	- 906,00
3100134	Materiali di convivenza in genere	570,00	4.420,66	- 3.850,66
3100137	Supporti meccanografici	-	3.340,54	- 3.340,54



DIREZIONE GENERALE

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.1	CONS 2020	DELTA
		A	A	A - B
3101070	Cancelleria e stampati	1.000,00	4.280,63	- 3.280,63
3100250	Materiale per manutenzione immobili	-	23.778,63	- 23.778,63
3100251	Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie	2.050,00	10.310,94	- 8.260,94
3100254	Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economici	-	2.622,06	- 2.622,06
3100138	Altri beni non sanitari	-	811,48	- 811,48
3101103	Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari	230.000,00	50.653,89	179.346,11
3100201	Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze	50.000,00	407.882,87	- 357.882,87
3100203	Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	14.000,00	48.859,71	- 34.859,71
3100205	Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economici	-	366,00	- 366,00
3100206	Manutenzione software	-	15.250,00	- 15.250,00
3101102	Servizi di lavanderia	70.000,00	48.922,04	21.077,96
3101105	Servizi di mensa per degenti	150.000,00	174.039,04	- 24.039,04
3101823	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	110.644,33	- 110.644,33
3101825	Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto	-	91.473,10	- 91.473,10
3100494	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria	1.195.532,00	426.111,95	769.420,05
3101073	Assicurazioni:altri premi di assicurazione	450,00	-	450,00
3100489	Prestazioni sanitarie (non finali da privati)	-	51.259,00	- 51.259,00
3100451	Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati	634.000,00	1.352.114,00	- 718.114,00
3100457	Servizi presso terzi formazione qualificazione del personale	10.000,00	-	10.000,00
3101014	Altri servizi generali	10.000,00	421.434,76	- 411.434,76



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2022 V.1	CONS 2020	DELTA
		A	A	A - B
3100504	Canoni per beni strumentali sanitari	50.000,00	44.381,20	5.618,80
3100503	Canoni per beni strumentali non sanitari	40.000,00	28.435,22	11.564,78

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto esposto nella presente relazione, si riportano alcuni dati che consentono di comprendere meglio le ragioni della perdita stimata di € 33.600.324,42.

Perdita d'esercizio stimata CE Ministeriale anno 2022	€ 33.600.324,42
Perdita d'esercizio stimata CE COVID anno 2022	€ 12.767.875,43

Incremento programmato della produzione con previsione dei relativi costi (flussi SDO, C, C2,) non contabilizzati dal CSI	€ 4.500.000,00
---	----------------

Differenza produzione anno 2019 vs 2022 al netto della maggiore produzione sopra riportata (vedi Tab. n.4)	€ 9.765.910,57
--	----------------

Maggiore produzione di laboratorio (progetto L.U.V.)	€ 1.000.000,00
--	----------------



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Mancata copertura incrementi contrattuali accantonati	€ 1.400.000,00
Mancata copertura indennità esclusività medici	€ 1.567.000,00
Incremento spesa elettricità / riscaldamento a seguito delle variate condizioni del mercato	€ 3.000.000,00

Emerge dall'analisi sopra effettuata che in assenza di pandemia e al netto delle spese aumentate non per scelta aziendale, la situazione di bilancio stimabile per il 2022 non presenterebbe disavanzo.

In primis, è opportuno mettere in evidenza diversi aspetti in merito alla produzione. L'effetto congiunto della corretta valorizzazione dell'attività già ragionevolmente prevista nell'attuale scenario (5.50 milioni di Euro) sommata alla mancata produzione ordinaria a causa del covid (9.76 milioni di euro) genererebbe quasi il dimezzamento della perdita di esercizio, portandola da 33.6 a 18.33 milioni di euro.

Quest'ultimo valore deriva poi per oltre due terzi da quanto risultante dal CE COVID, circoscrivendo pertanto il disavanzo - una volta esclusi gli effetti della pandemia - a quasi 6 milioni, interamente ascrivibili a incrementi dei costi non dipendenti da scelte aziendali e non ulteriormente comprimibili.

Cuneo, 31/12/2021

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Elide AZZAN

-documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005-