



A.S.L. CN2

Azienda Sanitaria Locale
di Alba e Bra

Via Vida, 10 - 12051 ALBA (CN)
Tel +39 0173.316111 Fax +39 0173.316480
e-mail: aslcn2@legalmail.it - www.aslcn2.it

P.I./Cod. Fisc. 02419170044

ALLEGATO E - Relazione di accompagnamento al conto economico preventivo 2024 -

Il Bilancio preventivo annuale 2024, redatto ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., attesta un disavanzo stimato di circa 27,5 €/mln.

Il bilancio, pur redatto nella prospettiva di massima razionalizzazione dei costi, così come richiesto dalla nota regionale del 10/11/2023 n° 10251, tiene conto dell'andamento gestionale che sta caratterizzando un'azienda in prospettiva crescita grazie al sempre maggior utilizzo del nuovo presidio ospedaliero "Michele e Pietro Ferrero" a Verduno. A fronte di costi fissi sensibilmente superiori rispetto ai due presidi ospedalieri pre-esistenti, negli ultimi esercizi si sono infatti registrati anche significativi incrementi di produzione a seguito delle indicazioni e degli obiettivi assegnati alle strutture produttive e, conseguentemente, si sono anche registrati costi variabili correlati al processo produttivo.

Le motivazioni principali legate alla stima di mancato raggiungimento dell'equilibrio sono da individuare in alcune determinanti principali:

- Finanziamento di base 2023 che non consentiva di pareggiare i costi, con un disavanzo per il 2023 stimato in circa 16 milioni di euro
- Ulteriore contrazione dei finanziamenti previsti per il 2024 rispetto all'esercizio 2023 di ulteriori 2,2 milioni di euro, il cui dettaglio è illustrato infra;
- la costante crescita delle attività del nuovo presidio ospedaliero che determina significativi incrementi di costi variabili, con particolari ripercussioni sui beni e servizi e sul personale dipendente (peraltro all'interno del tetto di spesa, al netto delle esclusioni previste);
- l'insorgenza di alcuni costi di natura obbligatoria collegati alla spesa del personale, quali in primis l'emolumento IVC incrementato a valere sul 2024, di cui al comma 1 dell'art. 3 D.L. 145/2023;
- costi nuovamente incrementali di energia elettrica a gas, che potrebbero determinare aggravii ancor più significativi anche sul canone di gestione del presidio Ferrero.

Il disavanzo potrebbe, per contro, essere attenuato da un prevedibile recupero in termini di mobilità sanitaria sia sul fronte attivo (maggior attrazione dall'esterno), sia in termini di minor "fuga" impropria di cittadini residenti sul territorio della CN2, quantomeno rispetto al saldo attualmente valorizzato dalla Regione Piemonte. Tuttavia, i dati di mobilità sono stati impostati pari al valore del 2019, come da indicazioni regionali di cui alla nota del 18/12/2023 n° 00013401. I valori di mobilità (il cui saldo complessivo è circa – 19,25 milioni di euro) risultano particolarmente penalizzanti, in quanto riferiti all'esercizio antecedente all'avvio del nuovo presidio, in cui le attività erano ridotte in vista del trasferimento e contribuiscono in modo sostanziale all'entità del disavanzo stimato in questo CE previsionale 2024

È opportuno rilevare altresì che gli incrementi di costo sono stati in più occasioni illustrati dalla scrivente ASL e risultano coerenti con i principali atti di programmazione, fra cui il nuovo atto aziendale, il PTFP 2023-2025, il tetto di spesa del personale che è stato in parte adeguato alla nuova struttura aziendale, ma ancora sensibilmente inferiore a quello di altre Aziende similari per popolazione tutelata, dimensioni e tipologia territoriale, assenza di Aziende Ospedaliere sul territorio ASL e organizzazione aziendale

I fabbisogni aziendali crescenti sono stati supportati da una programmazione regionale che ha visto, negli ultimi esercizi, una crescita costante della quota FSR, seppure non ancora in misura tale da garantire un risultato di equilibrio gestionale, anche alla luce del mantenimento dei due ex-ospedali come sedi territoriali, oggi destinati ad accogliere Case e Ospedali di Comunità ed in corso di riqualificazione

Il recente piano di razionalizzazione riferito all'anno 2023 evidenzia una situazione di bilancio non riconducibile all'equilibrio, pur avendo previsto azioni di efficientamento in special modo sulle componenti di costo collegate all'assistenza territoriale.

Nella redazione del presente documento previsionale, l'ASL ha seguito rigorosamente le indicazioni di cui alla citata nota del 18/12/2023 n° 00013401 che ha imposto, in particolare:

- una spesa farmaceutica 2024 (sia ospedaliera che convenzionata) non superiore a quella dell'esercizio 2023. La stima non tiene conto dei probabili oneri aggiuntivi collegati alla remunerazione delle farmacie convenzionate come previsto dalla Legge di Bilancio 2024

e del consolidato trend in aumento dei costi legati a questi capitoli di spesa, determinati anche dall'evoluzione tecnologica in campo farmaceutico e dalla politica di autorizzazione all'immissione in commercio da parte degli organismi centrali competenti

- valori dell'assistenza territoriale da privato (anziani, disabili, minori) non superiori a quelli dell'anno 2019. La spesa su questi programmi di assistenza è andata aumentando negli anni recenti sia per aumento delle necessità di tutela dei cittadini in tali segmenti di popolazione, sia per i costi in aumento sostenuti dalle strutture, riconosciuti anche da provvedimenti regionali: nello sforzo di rispettare la stima prevista per il 2024 sarà necessario ridurre sensibilmente gli inserimenti;
- come citato sopra, i valori di mobilità intra regionale e interregionale sono stati immessi pari a quelli del 2019. Tali dati sono fortemente diversi, per la ASL Cuneo 2, rispetto a quelli più recenti, che al contrario rispecchiano le attuali capacità produttive e di attrattività attuali;
- dispositivi medici non superiori ai valori 2023;
- nessuna previsione di attivazione di nuovi servizi sul 2024;
- servizi esternalizzati, ai sensi del DL 34/2023, con previsione di spesa non oltre il mese di maggio 2024. Nel corso dei primi mesi del 2024 si darà corso ad ogni tentativo per internalizzare i servizi in oggetto, contrattualizzando direttamente il personale necessario al mantenimento di servizi essenziali
- sostanziale azzeramento in CE previsionale delle spese in autofinanziamento

Si riporta, di seguito, il confronto tra il preventivo 2023 recentemente adottato e il bilancio di previsione 2024:

VOCE	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2023	Delta_(A-B)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	309.506,62	311.659,63	-2.153,01
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	11.010,97	11.010,97	0,00
A1	Contributi F.S.R.	320.517,59	322.670,60	-2.153,01
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	- 19.451,50	- 6.084,69	-13.366,81
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	- 4.023,31	- 4.125,49	102,18
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	403,39	1.782,63	-1.379,23

A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	- 135,00	- 135,52	0,52
A2.5	Saldo infragruppo regionale	- 10.125,40	- 8.840,61	-1.284,79
A2.6	Saldo mobilità internazionale	-	-	0,00
A2	Saldo Mobilità	- 33.331,82	- 17.403,68	-15.928,14
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	-	-	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	983,27	1.049,77	-66,50
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	2.830,21	-	2.830,21
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	3.813,48	1.049,77	2.763,71
A3.2	Ticket	5.417,86	5.557,23	-139,37
A3.3	Altre Entrate Proprie	3.051,61	4.215,83	-1.164,22
A3	Entrate Proprie	12.282,95	10.822,83	1.460,11
A4.1	Ricavi Intramoenia	5.125,99	4.717,23	408,75
A4.2	Costi Intramoenia	3.568,32	3.455,45	112,87
A4	Saldo Intramoenia	1.557,67	1.261,78	295,88
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	- 251,03	- 2.173,07	1.922,04
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-	-	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 251,03	- 2.173,07	1.922,04
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	800,00	1.263,74	-463,74
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	-	563,30	-563,30
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	800,00	700,44	99,56
A	Totale Ricavi Netti	301.575,36	315.878,91	-14.303,56
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	84.406,95	85.342,60	-935,65
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	289,43	306,23	-16,80
B1.1	Personale Sanitario	84.696,38	85.648,83	-952,45
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	33.244,24	28.162,50	5.081,73
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	552,33	944,03	-391,70
B1.2	Personale Non Sanitario	33.796,56	29.106,53	4.690,03
B1	Personale	118.492,94	114.755,36	3.737,58
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	28.690,00	28.443,30	246,70
B3.1	Altri Beni Sanitari	21.615,65	22.642,13	-1.026,48
B3.2	Beni Non Sanitari	2.665,20	2.553,78	111,42
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.870,00	5.031,03	838,97
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.363,60	5.972,46	391,14
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.385,00	1.031,28	353,72
B3.3a	Servizi Appalti	13.618,60	12.034,77	1.583,83
B3.3b	Servizi Utenze	1.157,00	869,81	287,19
B3.3c	Consulenze	699,71	1.623,28	-923,57
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.651,30	1.530,74	120,56

B3.3e	Premi di assicurazione	1.733,30	1.733,30	0,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	7.417,27	8.080,68	-663,41
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	19.775,98	19.663,57	112,41
B3.3	Servizi	46.053,17	45.536,17	517,01
B3	Altri Beni e Servizi	70.334,02	70.732,08	-398,06
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	453,04	191,25	261,80
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	-	-	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	453,04	191,25	261,80
B5	Accantonamenti	3.016,31	2.885,29	131,02
B6	Variazione Rimanenze	- 991,19	133,87	-1.125,06
B	Totale Costi Interni	219.995,13	217.141,14	2.853,99
C1	Medicina Di Base	17.584,21	17.666,80	-82,59
C2	Farmaceutica Convenzionata	20.800,00	21.147,95	-347,95
C3	Prestazioni da Privato	66.781,45	68.108,70	-1.327,25
C	Totale Costi Esterni	105.165,66	106.923,45	-1.757,79
D	Totale Costi Operativi (B+C)	325.160,79	324.064,59	1.096,20
E	Margine Operativo (A-D)	- 23.585,43	- 8.185,67	-15.399,76
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-	-	0,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	-	0,00	0,00
F3	Oneri Fiscali	7.890,14	7.583,96	306,18
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	4.266,50	3.335,22	931,28
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	298,57	203,39	95,19
F4	Saldo Gestione Straordinaria	- 3.967,93	- 3.131,84	-836,09
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	3.922,21	4.452,12	-529,91
G	Risultato Economico (E-F)	- 27.507,64	- 12.637,79	-14.869,85
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	0,00
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	- 27.507,64	- 12.637,79	-14.869,85

Per ciò che attiene ai **ricavi di esercizio**, il riferimento è costituito dalle assegnazioni della D.G.R. del 20/06/2023 n° 9-7070, al netto del finanziamento per le liste d'attesa e per investimenti effettuati con contributi in conto esercizi, per complessivi circa 2,2 milioni di riduzione rispetto al finanziamento 2023.

voce	descrizione	PREV 2024	PREV 2023	Delta_(A-B)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	309.506,62	311.659,63	-2.153,01
AA0030	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto	309.506,62	311.659,63	-2.153,01

4500131	Contributo da F.S. regionale indistinto per i LEA(ex-Contributi in conto esercizio quota capitaria asl)	287.960,63	288.020,10	-59,47
4500135	Funzioni - Pronto soccorso per DEA (Aziende/Presidi pubblici del SSR)(ex-Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri asl)	13.824,76	13.824,76	0,00
4500164	Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato	7.618,79	9.771,81	-2.153,01
4500258	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere per riaddebiti acquisti da IRCCS e Ospedali Classificati per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43-c.cura per Regione (st	35,85	16,71	19,14
4500259	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche per riaddebiti acquisti da IRCCS - Ospedali Classificati - privati accred. per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43	0,22	0,69	-0,47
4500260	Ricavi erogazione diretta farmaci (File F) per riaddebiti acquisti da IRCCS e Ospedali Classificati per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43 per Regione (stranie	-	-	0,00
4500261	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP))	49,96	13,35	36,61
4500262	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP))	10,96	8,52	2,44
4500263	Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri e STP))	5,44	3,69	1,75
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	11.010,97	11.010,97	0,00
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	11.010,97	11.010,97	0,00
4500126	Contributi da F.S. regionali vincolati - Quota per Progetti di PSN(ex-Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn)	11.010,97	11.010,97	0,00
A1	Contributi F.S.R.	320.517,59	322.670,60	-2.153,01

I contributi FSR si riducono complessivamente di € 2.135 mila rispetto al 2023, e di oltre 4 milioni rispetto all'anno 2022 (non oggetto di analisi).

La riduzione incide esclusivamente sui contributi indistinti e finalizzati (voce A1.1) che subiscono una contrazione di circa € 2.153 mila; la riduzione, specificata nella nota di accompagnamento di codesto ente, è collegato al venir meno del contributo destinato alla

riduzione delle liste d'attesa (circa 1 milione di euro) e della quota destinata agli investimenti in c/esercizio, pari a € 1.158 mila.

La Regione ha infatti rimarcato che, in ottica di razionalizzazione dei costi, le uniche spese che possono essere sostenute dalle ASR in corso d'anno in assenza di una preventiva autorizzazione regionale sono quelle imputabili a circostanze di somma urgenza che non consentono alcun indugio, determinando, come si vedrà in seguito, la sensibile riduzione della voce relativa agli investimenti autofinanziati.

Per quanto attiene alla voce A1.2 (contributi vincolati), risultano confermati gli importi riferiti del 2023.

Le altre categorie delle entrate dell'ente sono così sintetizzate

Voce CE	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2023	Delta
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	-	-	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	983,27	1.049,77	-66,50
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	2.830,21	-	2.830,21
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	3.813,48	1.049,77	2.763,71
A3.2	Ticket	5.417,86	5.557,23	-139,37
A3.3	Altre Entrate Proprie	3.051,61	4.215,83	-1.164,22
A3	Entrate Proprie	12.282,95	10.822,83	1.460,11

La voce A3.1 è prevista in lieve incremento per effetto di alcuni contributi vincolati già certi a valere sull'anno 2024, con particolare riferimento al contributo PNRR collegato all'assistenza domiciliare di cui alla DGR del 17/07/2023 n° 13-7239; risulta invece in diminuzione il contributo per spese extra LEA ai sensi della tabella allegata alla nota 00013401 del 18/12/2023.

Anche la riduzione di quest'ultimo contributo comporterà delle inevitabili ripercussioni nell'erogazione di servizi a forte impatto sociale, quali contributi per affetti da SLA e assegni di cura psichiatrici. Si sottolinea peraltro che i finanziamenti extra LEA per la ASL Cuneo 2 sono storicamente e largamente inferiori rispetto a quelli ricevuti da tutte le altre ASL piemontesi.

La compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket) riflette, come da indicazioni regionali, il flusso di attività specialistica stimato dalla Regione nei dati di mobilità. Di conseguenza non è da ritenere

significativa la riduzione rispetto al preventivo 2023 (che aveva come base un saldo di mobilità più favorevole).

Per quanto attiene alla voce A3.3, che accoglie una pluralità di voci, si rileva una iniziale previsione improntata al principio di prudenza, anche alla luce dei numerosi cambiamenti in attuazione del nuovo piano dei conti che non consentono ancora di avere una base storica solida su cui effettuare le previsioni.

La voce A4 (attività intramoenia) è prevista in incremento in termini di valore complessivo grazie alla sempre maggior attrattività del presidio Ferrero in termini di competenze professionali e quindi di richiamo per l'utenza.

La voce A5 (rettifica di contributi in conto esercizio destinata ad investimenti), è prevista in sensibile diminuzione rispetto al 2023, limitandola a un importo complessivo di circa 0,25 milioni di euro, in conseguenza delle stringenti indicazioni regionali di cui in premessa. Il valore è composto di circa 150 mila euro di ausili protesici riutilizzabili e da circa 100 mila euro di possibili impieghi in urgenza che potrebbero occorrere nel 2024. E' evidente che se nel corso dell'esercizio 2024 occorrerà far fronte a eventuali urgenze non differibili, queste andranno ad incrementare il valore posto a base del preventivo 2024.

Per quanto attiene ai valori di mobilità, i valori proposti dal CSI Piemonte su piattaforma SIRECOM attestavano per il 2023 un saldo negativo di circa 10 milioni di euro sulla mobilità in compensazione.

Al fine, tuttavia, di seguire in modo completo le indicazioni regionali, l'ASL ha inserito, come sopra citato, i valori di mobilità 2019, che attestano un saldo peggiore (-19,2 milioni di euro), che non rispecchia l'andamento gestionale e che naturalmente incide sul risultato di esercizio.

Sul fronte **costi di esercizio** si stima un complessivo aumento circa 1,1 milioni di euro rispetto al bilancio preventivo 2023.

Articolando l'analisi per singole voci, si registra un incremento di circa 3,73 milioni di euro sulla

voce B1:

Voce CE	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2023	Delta
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	84.406,95	85.342,60	-935,65
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	289,43	306,23	-16,80
B1.1	Personale Sanitario	84.696,38	85.648,83	-952,45
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	33.244,24	28.162,50	5.081,73
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	552,33	944,03	-391,70
B1.2	Personale Non Sanitario	33.796,56	29.106,53	4.690,03
B1	Personale	118.492,94	114.755,36	3.737,58

L'incremento sulle spese del personale rispecchia la significativa crescita di risorse umane coerente con il piano dei fabbisogni aziendale autorizzato dalla Regione (2022-2024), nonché con i tetti di spesa di personale di cui alla D.G.R del 07/12/2022 n° 46-6202.

Il valore complessivo, già in sensibile aumento per effetto delle numerose assunzioni di personale effettuate nel 2023, comprensivi di una stima dell'incremento salario accessorio ex art. 11 del D.L. 35/2019 per l'anno 2023, nonché l'emolumento IVC incrementato (così come previsto dal D.L. 145/2018) a valere sul 2024 (quest'ultima componente ha un peso di circa 2,5 milioni di euro).

L'aumento del costo del personale non sanitario è dovuto inoltre al processo di reinternalizzazione di personale amministrativo completato nel corso del 2023 e che avrà il suo peso maggiore nel corso del 2024.

La voce B2 "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" è in incremento di circa 0,2 milioni di euro. Tale dato rispecchia un sostanziale mantenimento del precedente livello di spesa su un aggregato tendenzialmente in incremento e non comprimibile, che potrà subire incrementi se la produzione aziendale sarà su livelli attesi superiori al saldo attualmente valorizzato e se verranno autorizzati farmaci ad elevato costo il cui utilizzo diventerebbe non evitabile da parte dei professionisti. Si sottolinea anche qui il noto effetto derivante dalla separazione tra la responsabilità di chi prescrive i farmaci (spesso specialisti di aziende ospedaliere) e di chi ha la tutela dei cittadini e quindi onere

della spesa.

L'auspicato incremento della produzione potrebbe determinare un conseguente aumento della spesa su questo aggregato.

La voce B3.1 “Altri beni sanitari”, è prevista in diminuzione di circa 1 milione di euro. La voce principale di questo aggregato è costituita dai dispositivi medici, posta in diminuzione prevedendo un contenimento della spesa su questo aggregato e dal passaggio in service di alcuni dispositivi, fra cui in particolare i microinfusori per pazienti diabetici.

Anche su questo aggregato, di cui si fornisce un prospetto esplicativo, come per i farmaci, vengono attuate previsioni di non incremento su una tipologia di spesa difficilmente comprimibile; eventuali incrementi saranno autorizzati solo se accompagnati da un aumento dei livelli di produzione aziendale.

Voce CE	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Delta
B3.1	Altri Beni Sanitari	21.615,65	22.642,13	-1.026,48
BA0220	Dispositivi medici	15.401,56	16.907,20	-1.505,64
3100164	Acquisto dispositivi medici	15.401,56	16.907,20	-1.505,64
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	776,09	689,65	86,43
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	776,09	689,65	86,43
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	2.725,00	2.619,43	105,57
3100107	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	2.725,00	2.619,43	105,57
BA0250	Prodotti dietetici	570,00	536,27	33,73
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	570,00	536,27	33,73
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.390,00	1.295,06	94,94
3100105	Sieri e vaccini	1.300,00	1.265,71	34,29
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	90,00	29,35	60,65
BA0270	Prodotti chimici	20,00	15,24	4,76
3100159	Prodotti chimici(ex-Prodotti chimici non IVD)	20,00	15,24	4,76
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	3,00	3,71	-0,71
3100188	Medicinali e disinfettanti ad uso veterinario	3,00	3,71	-0,71
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	730,00	575,57	154,43
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	600,00	470,36	129,64
3100151	Acquisto di beni per assistenza protesica (ex-acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999)	130,00	105,21	24,79

La voce B3.3 “Servizi”, presenta la seguente situazione, in complessivo incremento di 0,51 milioni di euro:

Codice	Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Delta_(A-B)
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.870,00	5.031,03	838,97
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.363,60	5.972,46	391,14
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.385,00	1.031,28	353,72
B3.3a	Servizi Appalti	13.618,60	12.034,77	1.583,83
B3.3b	Servizi Utenze	1.157,00	869,81	287,19
B3.3c	Consulenze	699,71	1.623,28	-923,57
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.651,30	1.530,74	120,56
B3.3e	Premi di assicurazione	1.733,30	1.733,30	0,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	7.417,27	8.080,68	-663,41
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	19.775,98	19.663,57	112,41
B3.3	Servizi	46.053,17	45.536,17	517,01

Le principali variazioni sono riconducibili a:

- voce **B3.3a.1 “Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti”**, in incremento do € 838 mila a causa del presumibile incremento costo di energia elettrica e gas, nonché per effetto di maggiori necessità di pulizia del presidio collegate soprattutto alla pulizie dei locali cucina;
- voce **B3.3c “Consulenze”**, in riduzione per le minori necessità di forme contrattuali atipiche collegate alle necessità della pandemia e della campagna vaccinale, nonché per il minor ricorso a gettonisti conseguente al reperimento di personale dipendente (componente di aumento di costo specifica di cui sopra);
- voce **B3.3f “Altri servizi sanitari e non”**: il dato è previsto in riduzione per effetto delle indicazioni contenute nella nota regionale che ha imposto valori rapportati ai 5/12 del 2023, per effetto di quanto previsto dall’art. 10 del DL 34/2023, sui servizi esternalizzati svolti da “gettonisti”. E’ evidente che il ricorso a questi servizi rappresenta l’unica

alternativa possibile in caso di mancanza di disponibilità di sufficiente personale dipendente, la cui interruzione comporterebbe gravi disagi in aree critiche quali anestesia, pronto soccorso, pediatria, psichiatria. Sempre su questa voce si evidenzia un calo degli affidamenti a società in house per effetto delle reinternalizzazioni, controbilanciata da un sensibile incremento dei servizi IT cloud conseguente alla migrazione della più parte dei software su piattaforma Nivola del CSI Piemonte, come da dettaglio seguente:

Voce CE	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2023	Delta
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	7.417,27	8.080,68	-663,41
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	32,00	27,60	4,40
3100341	Costo per prestazioni (servizi) fornite dalla ARPA (agenzia regionale per la protezione ambientale) ad addebito diretto	32,00	27,60	4,40
BA1530	<i>Altri servizi sanitari da privato</i>	<i>1.062,80</i>	<i>1.593,18</i>	<i>-530,38</i>
3100329	Prestazioni sanitarie da privato(ex-Prestazioni sanitarie di erogatori presidi ospedalieri ex articoli 41-42-43 L.833/78)	6,00	3,60	2,40
3100407	Assistenza prestazione diagnostica strumentale per degenti	35,00	36,00	-1,00
3100489	Prestazioni sanitarie (non finali da privati)	1.021,80	1.553,58	-531,78
BA1730	<i>Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici</i>	<i>663,60</i>	<i>1.850,70</i>	<i>-1.187,10</i>
3100391	Altri servizi non sanitari da pubblico (altri Enti Pubblici)	663,60	1.850,70	-1.187,10
BA1740	<i>Altri servizi non sanitari da privato</i>	<i>1.973,51</i>	<i>1.237,09</i>	<i>736,42</i>
3100450	Pubblicità su quotidiani e periodici	30,00	-	30,00
3100451	Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati	355,00	426,69	-71,69
3101009	Abbonamenti vari	-	-	0,00
3101011	Spese postali e valori bollati	90,25	106,53	-16,28
3101012	Spese legali	30,96	30,96	0,00
3101082	Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti	48,80	34,19	14,61
3101109	Servizi vigilanza	830,00	618,05	211,95
3150203	Servizi IT cloud	588,50	20,68	567,82

- voce **B3.3g “Godimento beni e servizi”**, il dato è previsto sostanzialmente stabile (rispetto ai dati ad oggi disponibili) con particolare riferimento al canone di concessione del presidio Ferrero (indicizzato in larga parte ai prezzi di energia elettrica e gas); la

rivalutazione effettiva del canone avverrà nel mese di aprile e la previsione potrebbe subire variazioni, in dipendenza dall'andamento dei prezzi.

I costi esterni sono previsti in complessivo decremento di 0,67 milioni di euro e sono così dettagliati:

Voce CE	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2023	Delta
C1	Medicina Di Base	17.584,21	17.666,80	-82,59
C2	Farmaceutica Convenzionata	20.800,00	21.147,95	-347,95
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	32.237,35	32.213,37	23,98
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	2.609,35	2.635,18	-25,83
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	2.000,00	2.000,00	0,00
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	4.609,35	4.635,18	-25,83
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	6.488,35	7.363,34	-874,99
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	725,00	550,78	174,22
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.090,00	3.042,66	47,34
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	3.640,00	3.603,21	36,79
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	1.300,00	1.317,73	-17,73
C3	Prestazioni da Privato	19.631,42	20.303,38	-671,97

La medicina di base (C1) è prevista in sostanziale invarianza rispetto al 2023.

Si prevede altresì una diminuzione della farmaceutica convenzionata (voce C2) per € 347 mila che rappresenta una sensibile riduzione rispetto a quanto preventivabile in assenza degli interventi di controllo e sollecitazione alla prescrizione appropriata programmati, considerata la tendenza in aumento degli ultimi esercizi.

Quest'ultimo dato, come già rimarcato, potrebbe subire variazioni se venisse confermata la modifica dei meccanismi remunerativi delle farmacie territoriale come prevista dall'attuale bozza della legge di bilancio per il 2024.

Per quanto attiene alla voce C3.1 e C3.2, si prevedono valori stabili che rispecchiano i budget di produzione dei privati accreditati disposti ai sensi della DGR del 19/09/2022 n° 26-5656.

La voce C3.3 sull'assistenza riabilitativa è in riduzione di € 874 mila, considerando che tutte le

tipologie di assistenza territoriale, già previste in riduzione sull'esercizio 2023, sono state inserite in misura non superiore all'esercizio 2019, come da indicazioni regionali.

Risultato di esercizio al 31/12/2024

Il conto economico previsionale 2024 attesta, dedotte le poste straordinarie e gli oneri fiscali, un risultato di disavanzo stimato in circa 27,5 milioni di euro per il 2024.

L'azienda perseguirà sin d'ora una linea volta alla razionalizzazione di costi, assegnando ai servizi un budget nei limiti dell'equilibrio gestionale, cercando, ove possibile, la riduzione di spese "non core".

Il dato complessivo a cui si giunge per il preventivo 2024 viene redatto con le risorse attualmente assegnate per l'anno 2023 con DGR del 23/06/2023 n° 9-7070 che non consentono già sul 2023 l'equilibrio gestionale e si ipotizza un disavanzo stimabile in circa 16 milioni di euro .

Inoltre, rispetto alle risorse assegnate con la medesima DGR, sul previsionale 2024 vengono decurtati circa 2,2 milioni di euro di finanziamento, nella fattispecie:

- € 994 mila riferiti al contributo per recupero liste d'attesa (rispetto a quale non sono stati parimenti inseriti costi)
- € 1.158 mila riferiti alla quota di finanziamento per investimenti in c/esercizio: nel bilancio di previsione non è stato tuttavia possibile azzerare completamente il ricorso all'autofinanziamento, in quanto è realistico prevedere necessità di somma urgenza per almeno 1-1,5 milioni (in particolare sostituzioni urgenti);

Il bilancio 2024, redatto in un'ottica improntata al contenimento della spesa, prende dunque avvio da una situazione di potenziale -16 milioni (il disavanzo presunto 2023 a cui si aggiungono i 2,2 milioni di minor finanziamento), limitando i maggiori costi alle spese di natura non comprimibile e/o obbligatoria, fra cui, in particolare:



A.S.L. CN2

Azienda Sanitaria Locale
di Alba e Bra

Via Vida, 10 – 12051 ALBA (CN)
Tel +39 0173.316111 Fax +39 0173.316480
e-mail: aslc2@legalmail.it – www.aslc2.it

P.I./Cod. Fisc. 02419170044

- Maggiori costi per € 2,5 milioni per IVC maggiorata ai sensi del d.l. “anticipi” 145/2023 impattanti sulla spesa del personale;
- Saldo di mobilità in peggioramento di 10 milioni rispetto al bilancio di previsione 2023;
- Maggior incidenza delle poste contabili in DPC (farmaco, assorbente, integrativa, vaccini) posti (dato regionale) in incremento di 1,3 milioni di euro rispetto al 2023;

Le riduzioni su molte altre voci di costo, analiticamente descritte nella relazione determinano tuttavia una marcata riduzione su molti aggregati di spesa e a una previsione di costi sostanzialmente uguale a quella del 2023.

Ciò è stato possibile seguendo rigorosamente le indicazioni regionali, ben consapevoli che occorrerà porre obiettivi di spesa così stringenti che potrebbero limitare l'erogazione di servizi per l'utenza.

Alba, 29/12/2023

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Massimo VEGLIO

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