



**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 F)*

## **Relazione del Direttore Generale e attestazione sulle Previsioni economiche aziendali 2024**

Il bilancio preventivo economico annuale 2024 dell'ASL CN2 è stato redatto sulla base del contesto normativo di riferimento, in particolare il D.lgs 118/2011 volto all'armonizzazione contabile dei bilanci pubblici, tenendo conto delle disposizioni normative nazionali e regionali vigenti alla data di stesura.

In particolare, il riferimento è la D.G.R. 20 Giugno 2023, n. 9-7070 di riparto delle risorse per l'annualità 2023 con l'esclusione dei finanziamenti relativi al recupero dei tempi di attesa, dei finanziamenti da destinare a investimenti e dei finanziamenti una tantum ripartiti ad Azienda Zero.

Si specifica che sono state seguite in modo completo le indicazioni di cui alla nota regionale del 18/12/2023 n° 00013401, che ha imposto sensibili razionalizzazioni su molti aggregati di spesa, con inevitabili ripercussioni sui servizi all'utenza. La nota illustrativa al conto economico illustra nel dettaglio le azioni che si intende attuare per il contenimento della spesa.

Il fascicolo di bilancio redatto secondo lo schema dettato dal D.lgs 118/2011, sarà integrato successivamente al 10/01/2024 dai seguenti documenti: il conto economico programmatico per livelli essenziali di assistenza, modello LA e il conto economico programmato dei presidi ospedalieri, modello CP.

Con protocollo del 28/11/2023 n° 81623 è stato trasmesso a codesto ente il piano quinquennale di recupero della mobilità passiva e aumento della mobilità attiva 2023-2027 con conseguente stima del maggior fabbisogno dell'ASL CN2.

Con riferimento alla previsione del risultato d'esercizio 2024, definito rispetto alle risorse ripartite dai vigenti provvedimenti regionali, anche alla luce del piano di recupero 2023-2027, si attesta una previsione di - € 27,5 mln, tenendo fra l'altro conto delle seguenti specifiche:

- Il Bilancio Preventivo 2024 riflette le componenti economiche da programmare per l'erogazione delle singole tipologie di prestazioni sanitarie, sociosanitarie e socioassistenziali coperte con risorse finanziarie extra FSR, (prevenzione, distrettuali e ospedaliere) nel rispetto della vigente programmazione sanitaria regionale e utilizzo aziendale dello strumento gestionale del "make or buy"

Alla data dell'attestazione, con riferimento agli ultimi esercizi, in particolare a partire dall'esercizio 2019, è stato privilegiato lo strumento del "make" per alcuni servizi di supporto all'attività sanitaria (processo di reinternalizzazione di servizi OSS, logistica, CUP);

- Il Bilancio Preventivo 2024 stima una spesa per farmaci innovativi pari a circa 3 €/mln) e la produzione sanitaria di ricovero e ambulatoriale erogata dalle strutture pubbliche del SSR aziendali è stata ipotizzata superiore ai valori economici consuntivati nel 2019, considerato il mutato scenario produttivo (dati valorizzati da Regione Piemonte).
- Il Bilancio Preventivo 2024, in attuazione alle indicazioni regionali dell'esercizio 2023, tiene conto di un'organizzazione aziendale con struttura a matrice, tale da assicurare, in modalità dinamiche, il proficuo impiego di tutti gli operatori disponibili nello svolgimento delle attività sanitarie per far fronte alle attività sanitarie e socio sanitarie ed alla pandemia covid. Tale organizzazione consentirà di affrontare l'attuale fase di minor incidenza della pandemia utilizzando appieno le risorse per tutte le attività aziendali, così come deve consentire, in caso di recrudescenza della pandemia, elasticità nell'allocazione delle risorse umane.

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

Tipologia di Spesa	Importo Economico programmato con criterio full costing (IVA inclusa)	Fabbisogno programmato	Spesa unitaria programmata
	A	B	C=A/B
1) Ricerca e Gestione dei contatti (contact tracing) dei casi di Covid-19	-	-	-
2) Gestione ed Effettuazione di test/tamponi gratuiti alla Popolazione	252.000	12.000	21.000

3) Gestione ed Effettuazione dei vaccini antiCovid alla Popolazione	120.000	10.000	12
4) Gestione dei pazienti sintomatici COVID a domicilio	-	-	-
5) Maggiori consumi di DPI per attuazione protocolli COVID (attività non incluse ai punti precedenti)	130.000	150.000	0,86

Si segnala, inoltre, che a tutt'oggi risulta aperto un reparto di degenza sub-intensiva Covid, di contingente minimo, oltre a un reparto di area medica multidisciplinare, attualmente utilizzato per fronteggiare il mutato flusso di pazienti Covid positivi.

Questi reparti determinano un aggravio di costi che, a livelli attuali di casi di pazienti COVID ospedalizzati sono fronteggiati con risorse interne; nel caso di recrudescenza della pandemia, si prospettano ulteriori costi attualmente non inseriti nel bilancio preventivo.

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

Pertanto, si informa che il Preventivo 2024 tiene conto di 0,5 €/mln di incassi da recupero credito che non erano stati contabilizzati nei bilanci precedenti, di cui accantonati 0,25 €/mln per rischio di inesigibilità.

- Il Bilancio Preventivo 2024 tiene conto dell'utilizzo dei fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati rilevato nell'annualità 2023 sulla base delle informazioni attualmente disponibili (non essendo ancora conclusa l'esercizio 2023);
- Il Bilancio Preventivo 2024, in attuazione al provvedimento regionale, tiene conto del monitoraggio puntuale delle procedure di reclutamento di personale, anche tenuto conto del DM 24.01.2023. In particolare, sono state privilegiate le procedure nell'ambito

delle risorse previste per il personale dal D.L. 34/2020 convertito con modificazioni dalla L. 77/2020, nel rispetto dell'equilibrio economico e finanziario aziendale e comunque non oltre il tetto di spesa per il personale assegnato con DGR n. 46-6202 del 7 dicembre 2022. Inoltre, si è tenuto conto dell'obiettivo strategico di perseguire la progressiva riduzione del ricorso a rapporti di lavoro atipici e le acquisizioni di personale attraverso operatori economici (cooperative, servizi esternalizzati, ecc.), previa analisi costo-beneficio dell'opportunità nell'ambito dei processi di reinternalizzazione di cui alla DGR n. 8.2933 del 5 marzo 2021.

- Il Bilancio Preventivo 2024 tiene conto dei tetti stabiliti dalla DGR n. 26-5656/2022 e s.m.i., ed in particolare la spesa programmata è stata contabilizzata nei conti di CE delle seguenti riclassificazioni gestionali:

Numero Prog.vo	Riclassifica	Importo in euro
1	Ricoveri	27.077.430,00
2	Ambulatoriale (Importo non inclusivo del Ticket)	3.572.920,00
3	Assistenza territoriale	2.600.630,00
	di cui	
	Assistenza domiciliare	
	CAVS	2.600.630,00

- Il Bilancio Preventivo 2024 tiene conto delle recenti riduzioni di spesa osservate nel mercato energetico e delle indicazioni formulate dall'energy manager aziendali quali:
  - privilegiare le ore di funzionamento degli impianti di cogenerazione nelle fasce tariffarie a più alto costo (ove applicabile)
  - utilizzare luci esterne led alimentate a batterie ricaricabili con pannello fotovoltaico incluso (ove applicabile)
  - impiegare interruttori crepuscolari per la gestione delle luci esterne ovvero installare sistemi di controllo di illuminazione "intelligenti"
  - impiegare interruttori "di presenza" nei locali interni con particolare attenzione ai servizi igienici

- regolare le temperature di mandata dell'acqua calda in inverno e dell'acqua refrigerante in estate in centrale termica
- monitorare costantemente le temperature dei locali ad uso sanitario, per evitare discomfort e regolare di conseguenza la produzione delle centrali termiche e frigorifere, facendo attenzione a consumi non necessari nelle stagioni intermedie
- eseguire una manutenzione regolare pulendo o cambiando i filtri degli impianti di riscaldamento, ventilazione e condizionamento frequentemente
- promuovere il coinvolgimento diretto dei dipendenti nell'attuare comportamenti responsabili (spegnere le apparecchiature al termine dell'utilizzo, attivare funzioni di risparmio energetico in fase di standby, regolare la temperatura degli impianti di riscaldamento, etc.).

Si specifica che la maggior parte delle spese in materia di energia è compresa nel canone di gestione del presidio ospedaliero Ferrero, indicizzato annualmente all'andamento dei prezzi di energia e gas; pertanto, una razionalizzazione delle spese in ospedale non determina una riduzione del medesimo. E' possibile agire solamente sulle spese residue, in particolare uffici amministrativi e sedi periferiche, con marginalità tuttavia limitate.

#### **Quadro sinottico del Risultato d'esercizio 2024 atteso**

Con riferimento al risultato d'esercizio 2024 aziendale atteso, definito rispetto alle risorse ripartite dai vigenti provvedimenti regionali, pari a – 24,95 €/mln, **si riporta di seguito la sintesi delle principali componenti economiche che hanno determinato un impatto sulle previsioni.**

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale	Importo in milioni di euro
1	Spesa programmata per l'assistenza alla popolazione Ucraina eccedente le quote di ricavo contabilizzate nel preventivo	
2	Spesa programmata per gli operatori E.S.A.C.R.I. eccedente le quote di ricavo contabilizzate nel preventivo	

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale	Importo in milioni di euro																																				
3	Spesa Extra LEA (incluso eventuali spese sociali) programmata eccedente le quote di Ricavo da entrate Extra FSR formalizzate e contabilizzate nel preventivo																																					
4	Spesa farmaceutica programmata per acquisti diretti dei Gas Medicinali eccedente la spesa consuntivata nel 2019	0,2																																				
5	Spesa farmaceutica programmata per convenzionata e per acquisti diretti (non inclusiva della spesa per farmaci innovativi) eccedente il 17,76% delle risorse complessive ripartite nell’aggregato gestionale A1.1 con la D.G.R n. 9-7070 del 20 Giugno 2023 (SOLO ASL)																																					
6	<div>Spesa programmata per Dispositivi medici eccedente la spesa quantificata nel preventivo aziendale 2023 definito nel mese di luglio ridotto dei seguenti obiettivi di efficientamento :</div> <table><thead><tr><th></th><th>Obiettivo efficientamento</th></tr></thead><tbody><tr><td>301-A.S.L. CITTA' DI TORINO</td><td>-3 €/mln</td></tr><tr><td>203-A.S.L. TORINO 3</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>204-A.S.L. TORINO 4</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>205-A.S.L. TORINO 5</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>206-A.S.L. VERCELLI</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>207-A.S.L. BIELLA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>208-A.S.L. NOVARA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>209-A.S.L. VERBANO-CUSIO-OSSOLA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>210-A.S.L. CUNEO 1</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>211-A.S.L. CUNEO 2</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>212-A.S.L. ASTI</td><td>-2 €/mln</td></tr><tr><td>213-A.S.L. ALESSANDRIA</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>904-SAN LUIGI GONZAG</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>905-MAGGIORE DELLA CARITA'</td><td>-2 €/mln</td></tr><tr><td>906-S.CROCE E CARLE</td><td>-2 €/mln</td></tr><tr><td>907-S.ANTONIO BIAGIO/ARRIGO</td><td>-1 €/mln</td></tr><tr><td>908-MAURIZIANO</td><td>-3 €/mln</td></tr></tbody></table>		Obiettivo efficientamento	301-A.S.L. CITTA' DI TORINO	-3 €/mln	203-A.S.L. TORINO 3	-1 €/mln	204-A.S.L. TORINO 4	-1 €/mln	205-A.S.L. TORINO 5	-1 €/mln	206-A.S.L. VERCELLI	-1 €/mln	207-A.S.L. BIELLA	-1 €/mln	208-A.S.L. NOVARA	-1 €/mln	209-A.S.L. VERBANO-CUSIO-OSSOLA	-1 €/mln	210-A.S.L. CUNEO 1	-1 €/mln	211-A.S.L. CUNEO 2	-1 €/mln	212-A.S.L. ASTI	-2 €/mln	213-A.S.L. ALESSANDRIA	-1 €/mln	904-SAN LUIGI GONZAG	-1 €/mln	905-MAGGIORE DELLA CARITA'	-2 €/mln	906-S.CROCE E CARLE	-2 €/mln	907-S.ANTONIO BIAGIO/ARRIGO	-1 €/mln	908-MAURIZIANO	-3 €/mln	1
	Obiettivo efficientamento																																					
301-A.S.L. CITTA' DI TORINO	-3 €/mln																																					
203-A.S.L. TORINO 3	-1 €/mln																																					
204-A.S.L. TORINO 4	-1 €/mln																																					
205-A.S.L. TORINO 5	-1 €/mln																																					
206-A.S.L. VERCELLI	-1 €/mln																																					
207-A.S.L. BIELLA	-1 €/mln																																					
208-A.S.L. NOVARA	-1 €/mln																																					
209-A.S.L. VERBANO-CUSIO-OSSOLA	-1 €/mln																																					
210-A.S.L. CUNEO 1	-1 €/mln																																					
211-A.S.L. CUNEO 2	-1 €/mln																																					
212-A.S.L. ASTI	-2 €/mln																																					
213-A.S.L. ALESSANDRIA	-1 €/mln																																					
904-SAN LUIGI GONZAG	-1 €/mln																																					
905-MAGGIORE DELLA CARITA'	-2 €/mln																																					
906-S.CROCE E CARLE	-2 €/mln																																					
907-S.ANTONIO BIAGIO/ARRIGO	-1 €/mln																																					
908-MAURIZIANO	-3 €/mln																																					

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale		Importo in milioni di euro
	909-CDSS	-6 €/mln	
	NB: L'obiettivo di efficientamento è stato quantificato tenendo conto della variabilità dei costi unitari osservati rispetto il valore mediano (fonte Cruscotto PADDI - CND di 3° livello).		
7	Spesa programmata per far fronte agli adeguamenti energetici eccedente le risorse ripartite con la D.G.R n. 9-7070 del 20 Giugno 2023 (includere eventuali quote economiche relative ad adeguamenti contrattuali dei servizi appaltati o erogatori sottoscritti per le motivazioni in oggetto)		
8	Spesa programmata nell'aggregato gestionale di Spesa "B3 – Altri Beni e servizi" eccedente la spesa consuntivata nel 2019, qualora non riconducibile alla spesa prevista per la Pandemia COVID ed agli incrementi indicati ai punti precedenti <sup>2</sup>		21
9	Spesa programmata nell'aggregato gestionale di Spesa "C1 – Medicina di Base" eccedente la spesa consuntivata nel 2019 e non riconducibile ad eventuali rinnovi contrattuali ed alla spesa prevista per la Pandemia COVID <sup>2</sup>		0,3
10	Spesa programmata nell'aggregato gestionale di Spesa "C3.4a – Trasporti Sanitari Da Privato" eccedente la spesa consuntivata nel 2019 e non riconducibile alla spesa prevista per la Pandemia COVID ed all'adeguamento energetico (punto 8) <sup>2</sup>		0,2

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale	Importo in milioni di euro
11	Spesa programmata nell'aggregato gestionale di Spesa "C3.4c.1 – Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato" eccedente la spesa consuntivata nel 2019 e non riconducibile a eventuali riclassificazioni di conto o alla spesa prevista per la Pandemia COVID <sup>2</sup>	0,3
12	Spesa programmata nell'aggregato gestionale di Spesa "C3.4c.4– Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato" eccedente la spesa consuntivata nel 2019 e non riconducibile a eventuali riclassificazioni di conto o alla spesa prevista per la Pandemia COVID <sup>2</sup>	
13	Spesa programmata da atti regionali (non inclusa nei punti precedenti), adottati ad invarianza del quadro economico complessivo del SSR, che hanno determinato un incremento di spesa aziendale rispetto al consuntivo 2019 <sup>2</sup>	14
14	Spesa programmata da atti aziendali (non inclusa nei punti precedenti) che hanno determinato, escludendo la spesa per la Pandemia COVID, un incremento di spesa aziendale rispetto al consuntivo 2019 <sup>2</sup>	
15	Spesa programmata per Risorse umane che potrebbero essere di supporto all'erogazione di ulteriori setting assistenziali del SSR (es. erogazione assistenza ADI)	2,5
16	Spesa programmata che può essere razionalizzata nel medio/lungo periodo attraverso l'adozione di atti di programmazione sanitaria aziendali orientati nel rispetto dei principi di economicità, efficienza ed efficacia al modello gestionale di make or buy (es. presidi ospedalieri, punti di primo intervento, ecc)	





**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](mailto:aslc2@legalmail.it) – [www.aslc2.it](http://www.aslc2.it)

P.I./Cod. Fisc. 02419170044

Numero Prog.vo	Tipologia di spesa aziendale	Importo in milioni di euro
17	Spesa programmata che può essere razionalizzata nel medio/lungo periodo attraverso l'adozione di atti di programmazione sanitaria regionale	
	<b>TOTALE</b>	<b>39,5</b>

Le motivazioni degli scostamenti sono analizzate e motivate in dettaglio nella nota di accompagnamento al bilancio alla quale si rimanda.

Alba, 29/12/2023

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dott. Massimo VEGLIO**

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