



**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](mailto:aslcn2@legalmail.it) - [www.aslcn2.it](http://www.aslcn2.it)

P.I./Cod. Fisc. 02419170044

**ALLEGATO E - Relazione di accompagnamento al conto economico preventivo 2025 -**

Il Bilancio preventivo annuale 2025, redatto ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i. e in forma tecnica provvisoria, attesta un disavanzo stimato di circa 39,5 €/mln.

Il bilancio, pur redatto nella prospettiva di massima razionalizzazione dei costi, così come richiesto dalla nota regionale del 25/11/2024 n° 28253, 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 preesistenti, 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 base per il 2025 posto in misura sostanzialmente uguale al 2023, che già non consentiva la completa copertura del fabbisogno aziendale;
- 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 2025;
- 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.

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 2024-2026, il tetto di spesa del personale che è stato in parte adeguato alla nuova struttura aziendale, ma ancora 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 2024 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.

Si riporta, di seguito, il confronto tra il preventivo 2024 recentemente adottato e il bilancio di previsione 2025:

VOCE	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2024	Delta (A-B)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	330.462.216,20	331.099.504,19	-637.287,99
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	6.964.273,49	6.964.273,49	0,00
A1	Contributi F.S.R.	337.426.489,69	338.063.777,68	-637.287,99
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-10.966.923,25	-8.951.973,46	-2.014.949,79
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-4.372.753,71	-5.511.910,54	1.139.156,83
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	2.450.867,00	2.822.571,70	-371.704,70
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-135.000,00	-135.000,00	0,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-10.130.522,36	-9.643.816,25	-486.706,11
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	0,00
A2	Saldo Mobilità	-23.154.332,32	-21.420.128,55	-1.734.203,77
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00	0,00	0,00

A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	592.555,97	844.126,51	-251.570,54
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	2.809.693,34	2.405.522,32	404.171,02
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	3.402.249,31	3.249.648,83	152.600,48
A3.2	Ticket	6.200.000,00	6.240.000,00	-40.000,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	3.299.861,67	2.997.628,78	302.232,89
A3	Entrate Proprie	12.902.110,98	12.487.277,61	414.833,37
A4.1	Ricavi Intramoenia	6.647.077,47	6.170.921,40	476.156,07
A4.2	Costi Intramoenia	3.991.912,52	3.943.699,94	48.212,58
A4	Saldo Intramoenia	2.655.164,95	2.227.221,46	427.943,49
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.750.000,00	-1.923.727,18	173.727,18
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.750.000,00	-1.923.727,18	173.727,18
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	575.221,56	1.205.699,44	-630.477,88
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	0,00	700.000,00	-700.000,00
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	575.221,56	505.699,44	69.522,12
A	Totale Ricavi Netti	328.654.654,86	329.940.120,46	-1.285.465,60
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	92.646.152,70	89.163.574,34	3.482.578,36
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	23.208,32	34.812,48	-11.604,16
B1.1	Personale Sanitario	92.669.361,02	89.198.386,82	3.470.974,20

B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	35.211.503,51	34.908.817,10	302.686,41
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0,00	0,00	0,00
B1.2	Personale Non Sanitario	35.211.503,51	34.908.817,10	302.686,41
B1	Personale	127.880.864,53	124.107.203,92	3.773.660,61
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	34.048.000,00	34.138.000,00	-90.000,00
B3.1	Altri Beni Sanitari	26.370.000,00	24.996.108,37	1.373.891,63
B3.2	Beni Non Sanitari	2.853.900,00	2.681.000,00	172.900,00
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.130.000,00	6.135.000,00	-5.000,00
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.091.278,10	6.074.500,00	16.778,10
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.450.000,00	1.400.000,00	50.000,00
B3.3a	Servizi Appalti	13.671.278,10	13.609.500,00	61.778,10
B3.3b	Servizi Utenze	1.027.000,00	1.107.000,00	-80.000,00
B3.3c	Consulenze	1.430.570,44	2.045.241,56	-614.671,12
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.157.420,20	1.609.416,63	-451.996,43
B3.3e	Premi di assicurazione	1.463.316,85	1.513.316,87	-50.000,02
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	8.900.742,33	8.838.181,06	62.561,27
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	19.173.184,12	17.928.506,23	1.244.677,89
B3.3	Servizi	46.823.512,04	46.651.162,35	172.349,69
B3	Altri Beni e Servizi	76.047.412,04	74.328.270,72	1.719.141,32
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	294.080,71	294.080,71	0,00
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00	0,00	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	294.080,71	294.080,71	0,00
B5	Accantonamenti	2.217.967,00	793.436,02	1.424.530,98
B6	Variazione Rimanenze	6.397.833,51	-2.992.831,49	9.390.665,00
B	Totale Costi Interni	246.886.157,79	230.668.159,88	16.217.997,91
C1	Medicina Di Base	19.282.569,59	19.022.304,32	260.265,27

C2	Farmaceutica Convenzionata	22.000.000,00	21.200.000,00	800.000,00
C3	Prestazioni da Privato	72.812.736,92	70.919.978,63	1.892.758,29
C	Totale Costi Esterni	114.095.306,51	111.142.282,95	2.953.023,56
D	Totale Costi Operativi (B+C)	360.981.464,30	341.810.442,83	19.171.021,47
E	Margine Operativo (A-D)	-32.326.809,44	-11.870.322,37	-20.456.487,07
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	0,00	0,00	0,00
F3	Oneri Fiscali	8.732.680,90	8.634.958,58	97.722,32
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	3.509.912,77	4.074.628,80	-564.716,03
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	1.858.726,70	755.832,00	1.102.894,70
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-1.651.186,07	-3.318.796,80	1.667.610,73
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	7.081.494,83	5.316.161,78	1.765.333,05
G	Risultato Economico (E-F)	-39.408.304,27	-17.186.484,15	-22.221.820,12
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00
I	<b>Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)</b>	<b>-39.408.304,27</b>	<b>-17.186.484,15</b>	<b>-22.221.820,12</b>

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 e dalla successiva D.G.R. del 20/04/2024 n° 20-8466/2024/XI, al netto del finanziamento per le liste d'attesa e per investimenti effettuati con contributi in conto esercizio, per complessivi circa 0,6 milioni di riduzione rispetto al finanziamento 2024.

voce CE	descrizione	PREV 2025	PREV 2024	Delta_(A-B)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	330.462.216,20	331.099.504,19	-637.287,99
AA0030	Contributi da Regione o Provincia Autonoma	330.462.216,20	331.099.504,19	-637.287,99

	per quota F.S. regionale indistinto			
4500131	Contributo da F.S. regionale indistinto per i LEA( ex-Contributi in conto esercizio quota capitaria asl)	302.986.200,60	302.998.812,10	-12.611,5
4500135	Funzioni - Pronto soccorso per DEA (Aziende/Presidi pubblici del SSR)( ex- Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri asl)	13.824.764,82	13.824.764,82	0,00
4500164	Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato	13.574.824,71	14.212.112,71	-637.288,00
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	2.009,00	0,00	2.009,00
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	118,30	149,80	-31,50
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	0,00	0,00	0,00

	da presidi ex art.41-42-43 per Regione (stranie)			
4500261	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)( ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP))	60.443,00	49.888,00	10.555,00
4500262	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)( ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP))	8.381,43	8.724,00	-342,57
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))	5.474,34	5.052,76	421,58
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	6.964.273,49	6.964.273,49	0,00
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	6.964.273,49	6.964.273,49	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 )	6.964.273,49	6.964.273,49	0,00
<b>A1</b>	<b>Contributi F.S.R.</b>	<b>337.426.489,69</b>	<b>338.063.777,68</b>	<b>-637.287,99</b>

I contributi FSR si riducono complessivamente di € 637 mila rispetto al 2024, e di oltre 3 milioni

rispetto all'anno 2023 (non oggetto di analisi).

La riduzione incide esclusivamente sui contributi indistinti e finalizzati (voce A1.1) che subiscono una contrazione di circa € 637 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, a fronte del quale sono stati comunque previsti dei costi relativi a prestazioni del personale dipendente.

Per quanto attiene alla voce A1.2 (contributi vincolati), risultano confermati gli importi riferiti del 2024.

Le altre categorie delle entrate dell'ente sono così sintetizzate:

Voce CE	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024	Delta
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00	0,00	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	592.555,97	844.126,51	-251.570,54
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	2.809.693,34	2.405.522,32	404.171,02
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	3.402.249,31	3.249.648,83	152.600,48
A3.2	Ticket	6.200.000,00	6.240.000,00	-40.000,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	3.299.861,67	2.997.628,78	302.232,89
<b>A3</b>	<b>Entrate Proprie</b>	<b>12.902.110,98</b>	<b>12.487.277,61</b>	<b>414.833,37</b>

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 del 25/11/2024 n° 28253.

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 e non corrispondono alle reali esigenze, né rispetto alla numerosità della popolazione residente e tutelata, né in riferimento al grado di deprivazione della stessa.

La compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket) riflette, come da indicazioni regionali, il flusso



di attività specialistica stimato dalla Regione nei dati di mobilità. Si prevede un mantenimento del medesimo livello dell'anno 2024.

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 2025. E' evidente che se nel corso dell'esercizio 2025 occorrerà far fronte a eventuali urgenze non differibili, queste andranno ad incrementare il valore posto a base del preventivo.

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 8,7 milioni di euro sulla mobilità in compensazione che si ritiene attendibile rispetto alle previsioni aziendali per l'anno 2025.

Sul fronte **costi di esercizio** si stima un complessivo aumento circa 19 milioni di euro rispetto al bilancio preventivo 2024.

Articolando l'analisi per singole voci, si registra un incremento di circa 3,77 milioni di euro sulla voce B1:

Voce CE	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024	Delta
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	92.646.152,70	89.163.574,34	3.482.578,36
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	23.208,32	34.812,48	-11.604,16

B1.1	Personale Sanitario	92.669.361,02	89.198.386,82	3.470.974,20
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	35.211.503,51	34.908.817,10	302.686,41
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0,00	0,00	0,00
B1.2	Personale Non Sanitario	35.211.503,51	34.908.817,10	302.686,41
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	<b>127.880.864,53</b>	<b>124.107.203,92</b>	<b>3.773.660,61</b>

L'incremento sulle spese del personale rispecchia la significativa crescita di risorse umane coerente con il piano dei fabbisogni aziendale autorizzato dalla Regione (2023-2025), 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 2024, comprensivi di una stima dell'incremento salario accessorio ex art. 11 del D.L. 35/2019 per l'anno 2025, nonché l'emolumento IVC incrementato (così come previsto dal D.L. 145/2018) a valere sul 2025 (quest'ultima componente ha un peso incrementale di circa 0,5 milioni di euro rispetto al 2024).

L'aumento del costo del personale non sanitario è dovuto inoltre al processo di reinternalizzazione di personale amministrativo, completato nel corso del 2024 e che avrà il suo peso maggiore nel corso del 2025.

La voce B2 "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" è in incremento di circa 6 milioni di euro, pari a circa il 15%, in linea con l'andamento gestionale degli ultimi esercizi, tenendo conto che il passaggio al nuovo applicativo gestionale ha comportato la necessità di scorte straordinarie nell'ultimo mese del 2024. Tale dato rispecchia una dinamica di un aggregato tendenzialmente in incremento e non comprimibile, che potrà subire incrementi ulteriori 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 l'onere della

spesa.

La voce B3.1 “Altri beni sanitari”, è prevista in incremento di circa 1,3 milioni di euro. La voce principale di questo aggregato è costituita dai dispositivi medici, posta in ulteriore incremento della spesa su questo aggregato. Si rileva inoltre un incremento dei dispositivi in vitro collegato alla volontà di reinternalizzare taluni esami di laboratorio oggi inviati all’HUB di riferimento.

Anche su questo aggregato, di cui si fornisce un prospetto esplicativo, come per i farmaci, vengono attuate previsioni di incremento su una tipologia di spesa difficilmente comprimibile.

Voce CE	Descrizione	Preventivo 2025	Preventivo 2024	Delta
<b>B3.1</b>	<b>Altri Beni Sanitari</b>	<b>26.370.000,00</b>	<b>24.996.108,37</b>	<b>1.373.891,63</b>
<b>BA0220</b>	<b>Dispositivi medici</b>	<b>19.000.000,00</b>	<b>18.267.047,82</b>	<b>732.952,18</b>
3100164	Acquisto dispositivi medici	19.000.000,00	18.267.047,82	732.952,18
<b>BA0230</b>	<b>Dispositivi medici impiantabili attivi</b>	<b>1.080.000,00</b>	<b>927.060,55</b>	<b>152.939,45</b>
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	1.080.000,00	927.060,55	152.939,45
<b>BA0240</b>	<b>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</b>	<b>3.050.000,00</b>	<b>2.555.000,00</b>	<b>495.000,00</b>
3100107	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.050.000,00	2.555.000,00	495.000,00
BA0250	Prodotti dietetici	975.000,00	702.000,00	273.000,00
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	975.000,00	702.000,00	273.000,00
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.450.000,00	1.690.000,00	-240.000,00
3100105	Sieri e vaccini	1.400.000,00	1.600.000,00	-200.000,00
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	50.000,00	90.000,00	-40.000,00
BA0270	Prodotti chimici	20.000,00	20.000,00	0,00
3100159	Prodotti chimici( ex-Prodotti chimici non IVD)	20.000,00	20.000,00	0,00
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	5.000,00	5.000,00	0,00
3100188	Medicinali e disinfettanti ad uso veterinario	5.000,00	5.000,00	0,00
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	790.000,00	830.000,00	-40.000,00

3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	710.000,00	750.000,00	-40.000,00
3100151	Acquisto di beni per assistenza protesica (ex-acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999)	80.000,00	80.000,00	0,00

La voce B3.3 “Servizi”, presenta la seguente situazione, in complessivo incremento di 0,17 milioni di euro:

Codice	Descrizione	Preventivo 2025	Preventivo 2024	Delta_(A-B)
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.130.000,00	6.135.000,00	-5.000,00
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.091.278,10	6.074.500,00	16.778,10
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.450.000,00	1.400.000,00	50.000,00
B3.3a	Servizi Appalti	13.671.278,10	13.609.500,00	61.778,10
B3.3b	Servizi Utenze	1.027.000,00	1.107.000,00	-80.000,00
B3.3c	Consulenze	1.430.570,44	2.045.241,56	-614.671,12
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.157.420,20	1.609.416,63	-451.996,43
B3.3e	Premi di assicurazione	1.463.316,85	1.513.316,87	-50.000,02
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	8.900.742,33	8.838.181,06	62.561,27
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	19.173.184,12	17.928.506,23	1.244.677,89
<b>B3.3</b>	<b>Servizi</b>	<b>46.823.512,04</b>	<b>46.651.162,35</b>	<b>172.349,69</b>

Le principali riduzioni sono riconducibili a:

- voce **B3.3c “Consulenze”**, in riduzione per il minor ricorso a gettonisti conseguente al reperimento di personale dipendente (componente di aumento di costo specifica di cui sopra). Il ricorso a tali forme di manodopera non è tuttavia completamente superabile, specialmente per quanto riguarda la pediatria e la psichiatria;
- voce **B3.3f “Altri servizi sanitari e non”**: il dato è previsto in sostanziale mantenimento del livello di spesa rispetto al precedente esercizio; è opportuno evidenziare un dettaglio delle voci eterogenee da cui è composto l’aggregato.

Voce CE	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024	Delta
<b>B3.3f</b>	<b>Altri Servizi Sanitari e Non</b>	8.900.742,33	8.838.181,06	62.561,27
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	25.000,00	25.000,00	0,00
3100341	Costo per prestazioni (servizi) fornite dalla ARPA (agenzia regionale per la protezione ambientale) ad addebito diretto	25.000,00	25.000,00	0,00
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	1.800.320,00	1.917.511,72	-117.191,72
3100329	Prestazioni sanitarie da privato( ex-Prestazioni sanitarie di erogatori presidi ospedalieri ex articoli 41-42-43 L.833/78)	6.000,00	6.000,00	0,00
3100407	Assistenza prestazione diagnostica strumentale per degenti	35.000,00	35.000,00	0,00
3100489	Prestazioni sanitarie (non finali da privati)	1.759.320,00	1.876.511,72	-117.191,72
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	575.000,00	600.000,00	-25.000,00
3100391	Altri servizi non sanitari da pubblico (altri Enti Pubblici)	575.000,00	600.000,00	-25.000,00
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	1.978.881,67	1.736.758,69	242.122,98
3100450	Pubblicità su quotidiani e periodici	10.000,00	0,00	10.000,00
3100451	Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati	265.042,54	278.000,00	-12.957,46
3101009	Abbonamenti vari	0,00	0,00	0,00
3101011	Spese postali e valori bollati	88.254,29	88.254,29	0,00
3101012	Spese legali	30.957,20	30.957,20	0,00
3101082	Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti	49.229,88	45.547,20	3.682,68
3101109	Servizi vigilanza	800.275,00	650.000,00	150.275,00
3150203	Servizi IT cloud	735.122,76	644.000,00	91.122,76

- voce **B3.3g “Godimento beni e servizi”**, il dato è previsto in incremento 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. Nel 2025 attualmente si stima un incremento di circa il 7%, a cui si deve aggiungere il riconoscimento di una componente una tantum al concessionario di circa 1,6 milioni.

I costi esterni sono previsti in complessivo incremento di 1,89 milioni di euro e sono così dettagliati:

Voce CE	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024	Delta
<b>C1</b>	<b>Medicina Di Base</b>	<b>19.282.569,59</b>	<b>19.022.304,32</b>	<b>260.265,27</b>
<b>C2</b>	<b>Farmaceutica Convenzionata</b>	<b>22.000.000,00</b>	<b>21.200.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	31.752.167,81	31.019.063,96	733.103,85
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	2.996.563,60	3.350.499,56	-353.935,96
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	2.500.000,00	2.431.498,64	68.501,36
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	5.496.563,60	5.781.998,20	-285.434,60
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	9.508.000,00	8.872.000,00	636.000,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.200.000,00	900.000,00	300.000,00
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.690.000,00	3.467.772,98	222.227,02
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	21.166.005,51	20.879.143,49	286.862,02
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	26.056.005,51	25.246.916,47	<b>809.089,04</b>
<b>C3</b>	<b>Prestazioni da Privato</b>	<b>72.812.736,92</b>	<b>70.919.978,63</b>	<b>1.892.758,29</b>

La medicina di base (C1) è prevista in sostanziale invarianza rispetto al 2024.

Si prevede un incremento sulla farmaceutica convenzionata (voce C2) per € 800 mila, che rappresenta una previsione collegata a nuove molecole che transitano da consumo ospedaliero a farmaceutica territoriale.

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 22/01/2024 n° 17-8103.

La voce C3.3 dell'assistenza riabilitativa è in incremento di € 363 mila, considerando che tutte le tipologie di assistenza territoriale risentono delle indicazioni contenute nella DGR 38-8654 del 25/02/2024, che ha previsto un incremento del 3,5% su tutti i setting assistenziali di tipo residenziale.

---

### **Risultato di esercizio al 31/12/2025**

Il conto economico previsionale 2025 attesta, dedotte le poste straordinarie e gli oneri fiscali, un risultato di disavanzo stimato in circa 39,4 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 2024 l'equilibrio gestionale e si ipotizza un disavanzo stimabile in circa 20 milioni di euro.

Inoltre, rispetto alle risorse assegnate con la medesima DGR, sul previsionale 2025 vengono decurtati circa 1,8 milioni di euro di finanziamento, nella fattispecie:

- € 637 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 1,7 milioni (in particolare sostituzioni urgenti).

Il bilancio 2025, redatto in un'ottica improntata al contenimento della spesa, prende dunque avvio da una situazione di potenziale - 39,5 milioni, i cui incrementi sono riferiti principalmente a spese di natura non comprimibile e/o obbligatoria, fra cui, in particolare:

- Maggiori costi per € 0,6 milioni per IVC maggiorata ai sensi del d.l. "anticipi" 145/2023 impattanti sulla spesa del personale all'anno 2025;



- Maggior incidenza delle poste contabili in DPC (farmaco, assorbenza, integrativa, vaccini) posti (dato regionale) in incremento di 2,5 milioni di euro rispetto al 2024;
- Incremento spesa farmaceutica per circa 6,5 milioni (pari al 15%);
- Incremento spesa personale di circa 4 milioni per effetto delle assunzioni effettuate nel 2024, nonché per quanto previsto dagli obiettivi assegnati al Direttore Generale.

Stante la situazione di forte disavanzo non è possibile redigere un significativo piano di razionalizzazione, occorrendo nel caso porre obiettivi di spesa ai servizi così stringenti, che potrebbero limitare sensibilmente l'erogazione di servizi per l'utenza.

Alba, 29/11/2024

**IL COMMISSARIO**

**Dott.ssa Paola MALVASIO**

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