


AOU AL

 Azienda Ospedaliero
Universitaria
di **ALESSANDRIA**
Santi Antonio e Biagio e Cesare Arrigo

Via Venezia, 16 - 15121 ALESSANDRIA

Tel. 0131 206111 - www.ospedale.al.itinfo@ospedale.al.itasoalexandria@pec.ospedale.al.it (solo certificata)

C.F. - P.I. 01640560064

RELAZIONE ILLUSTRATIVA CONTO ECONOMICO DELL'AZIENDA (MONITORAGGIO AL 31.12.2024)

PREMESSA

Il monitoraggio al 31.12.2024 si è chiuso con un risultato in **perdita di € 21.963.800,90**.

Si segnala sin da subito che il risultato economico ricomprende una serie di aggregati economici che:

- Devono trovare copertura economica (contributi ancora da attribuire da parte della Regione)
- Rappresentano costi aggiuntivi rispetto alla previsione 2024, ed inseriti sulla base di precise indicazioni regionali, per i quali non è definita allo stato da parte della Regione la corrispondente copertura economica.

Di seguito si sintetizzano i principali aggregati di cui sopra.

1. Fra i costi è stato inserito l'emolumento IVC incrementato a valere sul 2024 di cui al c. 1 art. 3 D.L. 145/2023 che è stato quantificato al 31 dicembre 2024 in **€ 3.460.454,86**. Nella Nota alla redazione del bilancio di Previsione era espressamente indicato che "I maggiori costi del personale afferenti l'IVC che generassero una perdita stimata nell'esercizio 2024 in quanto finanziati dall'incremento del FSN 2024 sono giustificati".
2. I costi ricomprendono una serie di incrementi generati dall'aumentata complessità di casi trattati, anche a seguito del riconoscimento ad AOU a far data dal 1° gennaio 2024, e maggiori costi per l'attività di didattica e di ricerca correlati. Il contributo per funzioni assistenziali ospedaliere e costi indotti sull'attività assistenziale dalle funzioni didattiche e di ricerca assegnato all'AOU AL dalla DD 19 del 15/01/2025 è pari ad euro 44.610.290. L'applicazione dell'aliquota da destinare alle Aziende Ospedaliere Universitarie (30%), senza considerare il ruolo del presidio Borsalino (non conteggiato a partire dal 2024) avrebbe dovuto essere pari ad euro 60.542.536, e quindi con un incremento di **€ 15.932.246 di contributo**. La tabella seguente illustra i maggiori contributi spettanti, conteggiati sia con che senza Presidio Borsalino

		24%	30%	Diff (contributo non assegnato)
Osp. Civile	128.604.187	40.611.849	55.116.080	14.504.232
Osp. Infantile	12.661.730	3.998.441	5.426.456	1.428.015
totale	141.265.917	44.610.290	60.542.536	15.932.246
Presidio Borsalino	10.292.144		4.410.919	4.410.919
Totale con Borsalino	151.558.061,00	44.610.289,58	64.953.454,71	20.343.165,14

3. I costi ricomprendono alla voce "rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione per quota F.S. regionale" i costi per acquisti che dovrebbero trovare copertura con

finanziamenti da Fondo Coesione Sociale, come da comunicazione Prot. n. 26201 del 04/11/2024 ad oggetto "AOU AL - Comunicazione esito provvisorio di ammissibilità degli interventi da finanziare con risorse FSC" per complessivi euro **4.583.718,16**.

Pertanto, il monitoraggio riporta un risultato in perdita, ma interamente giustificato dalle suddette variabili e pertanto il tendenziale 2024 è da considerarsi in equilibrio.

È stato altresì predisposto un CE Ministeriale "Ucraina" con le rilevazioni contabili relative ai costi/ricavi derivanti dall'attività sanitaria effettuata nel 2024 su pazienti di nazionalità ucraina entrati sul territorio italiano a seguito dello scoppio del conflitto. Il sezionale Ucraina al 31/12/2024 riporta una perdita di € **64.128,52**.

FINANZIAMENTO

È stato iscritto come finanziamento provvisorio 2024 quanto assegnato con DD 19/A1400B/2025 del 15/01/2025.

Il finanziamento relativo alla funzione del servizio 118 emergenza sanitaria è stato iscritto sul conto di bilancio 4510101 "Altri concorsi, recuperi e rimborsi da Azienda Zero per attività di cui alla lettera a) art. 23 comma 3 LR 18/2007" ed è stato registrato per l'importo comunicato da Azienda Zero sulla base della rendicontazione aziendale al 31.12.2024.

PRODUZIONE

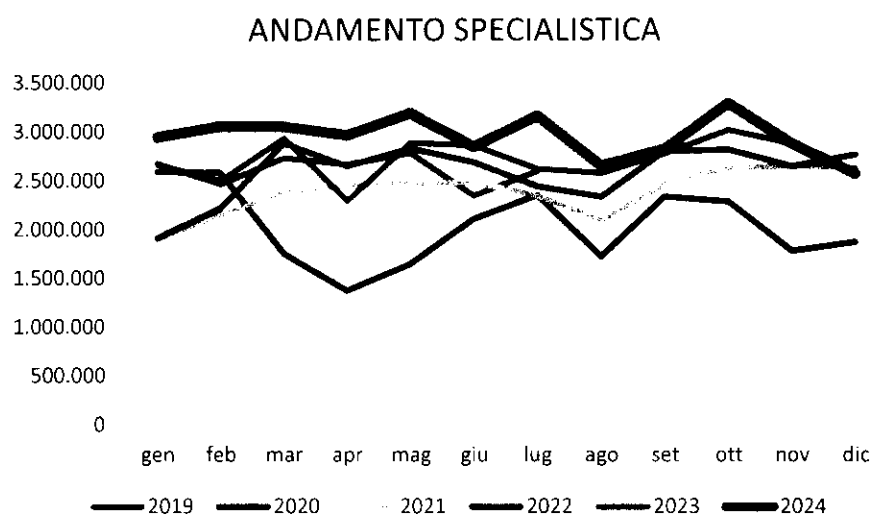
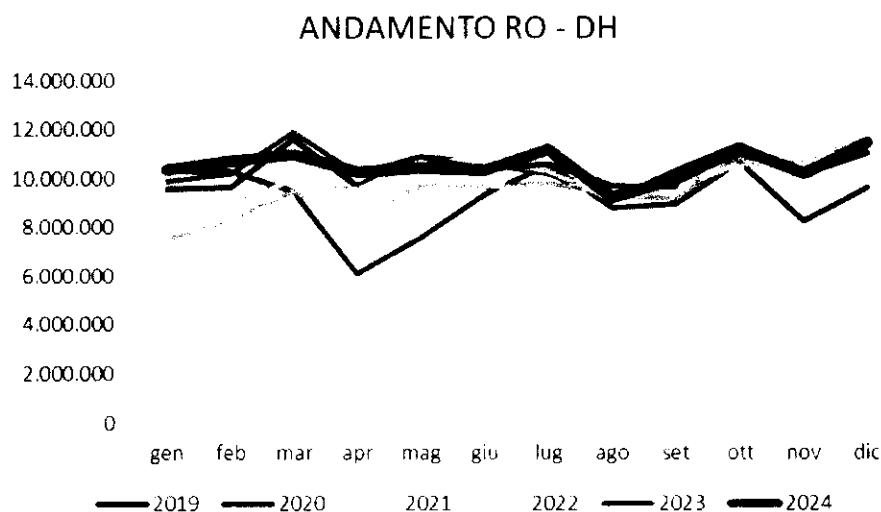
La produzione AOU AL nel periodo gennaio - dicembre (confrontata nei vari anni) è sintetizzabile come segue:

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	diff 24-23		diff 24-19	
	€	€	€	€	€	€	€	%	€	%
RO	114.642.469	114.284.809	107.637.410	102.656.825	100.689.104	111.174.987	357.660	0,3%	3.467.482	3,1%
DH DS	11.656.257	12.217.984	12.066.034	11.098.389	9.156.916	12.909.856	-561.727	-4,6%	-1.253.599	-9,7%
TOTALE RICOVERI	126.298.726	126.502.793	119.703.444	113.755.214	109.846.020	124.084.843	-204.067	-0,2%	2.213.883	1,8%
AMBULATORIALE	31.148.489	28.539.793	27.770.316	25.478.424	21.715.299	26.713.469	2.608.696	9,1%	4.435.020	16,6%
PS NON SEGUITO DA RICOVERO	4.315.676	4.049.700	3.252.344	3.203.213	2.736.355	4.023.593	265.976	6,6%	292.082	7,3%
TOTALE SPECIALISTICA	35.464.165	32.589.493	31.022.661	28.681.637	24.451.654	30.737.062	2.874.672	8,8%	4.727.102	15,4%
TOTALE PRODUZIONE	161.762.891	159.092.286	150.726.105	142.436.851	134.297.674	154.821.906	2.670.885	1,7%	6.940.985	4,5%
file f netto	35.510.988	31.061.977	25.258.053	29.823.201	27.494.098	25.767.779	4.449.011	14,3%	9.743.209	37,8%
PRODUZIONE CON FILE F CORRETTO	197.273.879	190.154.263	175.984.158	172.260.052	161.791.772	180.589.685	7.119.616	3,7%	16.684.194	9,2%

Rispetto al 2019 (anno preso a riferimento come "ante COVID"), si registra un incremento complessivo di produzione del 4,5% (+ € 6.940.985), mentre si registra un incremento complessiva del 9,1% comprendendo anche il flusso F.

La produzione 2024 risulta essere anch'essa in crescita rispetto al 2023, con un + 1,7% sulla produzione (+ € 2.670.605), valore che sale al 3,7 % comprendendo anche il flusso F (+ € 7.119.616).

I grafici seguenti mostrano l'andamento mensile della produzione (ambulatoriale + PS e RO + DH/DS).



I due grafici lasciano intendere alcune considerazioni:

Andamento specialistica: il 2024 si attesta ampiamente al di sopra della produzione 2023 e 2019 in tutti i mesi. Ciò grazie a:

- Avvio a pieno regime PET TC (sostituita nel corso del primo semestre 2023)
- Incremento prestazioni ambulatoriali PNGLA (piano operativo aziendale)
- Incremento attività di laboratorio di analisi e microbiologia
- Incremento attività PS non seguita da ricovero.

Andamento Ricoveri:

I primi mesi dell'anno hanno registrato un incremento rispetto al 2023 e al 2019; a partire da marzo si registra invece un sostanziale allineamento al 2023 e al 2019. Principali motivazioni:

- Criticità registrate nell'utilizzo del blocco operatorio (carenza di medici anestesisti e infermieri strumentisti)
- Criticità in ortopedia (grave carenza di personale medico)
- Difficoltà a garantire prestazioni aggiuntive in sala operatoria per far fronte alle carenze di cui sopra (nel primo semestre si è potuto usufruire del cd "Fondo Balduzzi", esaurito nella seconda metà dell'anno)
- I valori sono destinati a migliorare leggermente (ultimazione consuntivazione dicembre entro fine gennaio)

Il Bilancio di previsione 2024, adottato con delibera n° 608 del 29/12/2023, e successivamente aggiornato come richiesto da Regione nel mese di luglio, conteneva una previsione di produzione calcolata sulla base dell'andamento dell'attività dei primi mesi dell'anno, nonché su valutazioni fatte circa gli effettivi andamenti di produzione dei singoli reparti.

La tabella seguente propone un raffronto con la produzione ad oggi registrata nel corso del 2024.

DATI DA BILANCIO	BIVE IV TRIM 2024	PREVISIONE 2024	CONSUNTIVO 2023	CONS 2019
Produzione ospedaliera (RO + DH) regionale	116.275.875	114.006.378	115.454.762	114.845.569
Produzione ospedaliera (RO + DH) extra regionale	8.657.868	8.385.312	9.382.176	7.721.891
Produzione ospedaliera (RO + DH) STP	273.673	396.224	340.587	316.118
Produzione ospedaliera (ministero salute)	81.861	320.094	441.180	-
Totale produzione ospedaliera	125.289.277	123.108.009	125.618.705	122.883.578
Produzione specialistica ambulatoriale regionale	27.685.007	26.324.967	24.891.180	22.648.820
Produzione specialistica ambulatoriale extraregionale	870.041	870.491	817.080	825.435
Produzione specialistica ambulatoriale STP	74.161	54.073	61.550	45.612
Ticket riscosso	3.199.014	3.168.350	2.796.528	3.389.236
Totale produzione specialistica ambulatoriale	31.828.222	30.417.881	28.566.339	26.909.103
Produzione di Pronto Soccorso Regionale	4.085.900	4.155.737	3.795.495	3.789.195
Produzione di Pronto Soccorso extraregionale	232.636	220.408	216.180	202.914
Ticket riscosso	14.275	11.300	12.525	11.250
Totale produzione di Pronto Soccorso	4.332.811	4.387.445	4.024.201	4.003.359
Totale produzione ospedaliera	161.450.310	157.913.335	158.209.244	153.796.040
Totale produzione ospedaliera al netto ticket	158.237.021	154.733.685	155.400.191	150.395.554
File F regionale	33.106.184	35.159.829	31.176.529	24.744.172
File F extra regionale	1.118.820	1.135.237	1.219.183	803.983
File F STP	95.564	75.319	113.478	75.244
Totale File F	34.320.568	36.370.385	32.509.190	25.623.399
Totale produzione con file F	195.770.878	194.283.720	190.718.435	179.419.439

COSTO DEL PERSONALE

L'analisi del costo del personale riferito all'intero anno 2024 è effettuata confrontando il monitoraggio al 31 dicembre con la previsione a suo tempo redatta al fine di comprendere gli effetti economici

L'andamento del costo del personale riferito ai dati preconsuntivi del 2024 a causa degli incrementi effettuati permane in linea con quanto indicato nella previsione aggiornata a giugno e redatta in attuazione della

pianificazione triennale di cui alla DGR n. 46-6202 del 7/12/2022, nel rispetto del tetto di spesa in essa formalizzato e ammontante, per l'anno in corso, a complessivi €139.408.321,00

Si rappresenta di seguito l'evoluzione della dotazione del personale dipendente negli anni 2023 e 2024:

	2023	2024	DIFFERENZA
DIRIGENZA	457	489	32
COMPARTO	2113	2138	25

*il dato non è confrontabile con quello indicato per il raggiungimento dell'obiettivo assunzionale da Osservatorio Regionale Assunzioni, in quanto le date di riferimento sono diverse (30/06/2023 per osservatorio)

L'aumento dei costi del personale e della relativa capacità di reclutamento può essere ricondotto anche al fatto che dal 01/01/2024 l'ente è diventato Azienda Ospedaliera Universitaria, con un piano di sviluppo che coinvolge assistenza clinica, didattica e ricerca, con un incremento della complessità clinica trattata ed è in procinto di completare il percorso di riconoscimento ad IRCCS.

Nonostante il cospicuo incremento nell'area della dirigenza al quale afferiscono i professionisti medici, come già indicato nelle relazioni precedenti, permangono ancora alcune difficoltà di reclutamento del personale in particolari specialità mediche dove la carenza organica rappresenta un'evidenza sistemica e oggettiva, dimostrata dalle numerose procedure concorsuali espletate che hanno soddisfatto solo parzialmente il fabbisogno richiesto. L'amministrazione, consapevole delle criticità presenti, vista altresì la DGR 37-8653 che al fine di ridurre gradualmente il ricorso alle esternalizzazioni in applicazione delle previsioni di cui all'art. 10 del D.L. 34/2023, ha indetto apposito avviso pubblico di selezione per titoli per l'acquisizione di disponibilità da parte di professionisti in possesso del diploma di laurea in medicina e chirurgia, per il successivo conferimento di incarichi libero professionali a termine. Al fine di perseguire la riduzione all'esternalizzazione dei servizi, ove possibile, sono state stipulate convenzioni con altre Aziende Sanitarie per assicurare una turnazione adeguata del personale nel rispetto delle previsioni contrattuali. Si è inoltre dovuto ricorrere all'utilizzo di prestazioni aggiuntive, non solo per l'abbattimento liste d'attesa, ma anche per far fronte alla carenza d'organico, sia tra il personale della dirigenza medica sia tra quello del comparto infermieristico finanziate sia da bilancio aziendale che tramite appositi provvedimenti regionali.

Questi aspetti hanno impattato sui costi relativi alle consulenze che hanno subito un incremento rispetto alla previsione e al dato della precedente annualità.

Preme inoltre rappresentare che l'incremento complessivo del costo del personale è anche riconducibile ai seguenti aspetti derivanti dalle principali applicazioni normative e contrattuali:

- Incremento indennità di esclusività dirigenza sanitaria;
- Anticipo rinnovi CCNL (art. 3 DL 145/2023);
- Incremento CCNL 24/1/2024 - dirigenza area sanità;
- Incremento CCNL 16/7/2024 – dirigenza enti locali, amministrativa, tecnica e professionale;
- Incremento tariffa per prestazioni aggiuntive comparto (DGR 14-8535 del 6/5/2024);

- Rimborso costo prestazioni aggiuntive per abbattimento liste ambulatoriali (DD. 398 del 12/6/2024).

Per completezza si precisa che tutti i costi analizzati comprendono anche quelli di tutto il personale dipendente (medici ed infermieri) afferente al SEST 118; tali costi sono, come previsto nell'apposita convenzione, oggetto di rimborso da parte di Azienda Zero che gestisce in modo centralizzato le risorse.

Infine, comprendono altresì i costi per il personale afferente al dipartimento interaziendale DAIRI per il quale la DGR - 09-7070 del 20/06/2023 aveva attribuito all'Azienda un finanziamento di €. 2.508.763,50, ridotto ad euro 2.300.000 dalla DD 19 del 15/01/2025, finanziamenti che comunque non coprono i costi DAIRI registrati nel corso del 2024.

CONSUMO DI FARMACI ED EMODERIVATI

Nel 2024 la spesa totale dell'Azienda per i medicinali erogati nell'ambito dell'assistenza farmaceutica ospedaliera e ambulatoriale (farmaci con e senza AIC e radiofarmaci con AIC) è stata pari a circa 48 milioni di euro con un incremento del 10% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

L'incremento è da imputarsi al maggior numero di terapie CAR-T somministrate: 16 nel 2023 e 28 nel 2024 (+ 2.255.875 €) e all'estensione di indicazioni per pembrolizumab (+ 655.968 €).

La classe dei citostatici risulta essere sempre la prima in termini di valore assoluto registrando l'aumento rispetto al 2023 di circa 2.700.000 euro dovuto all'incremento delle CAR-T somministrate e alle nuove terapie con zanubrutinib e acalabrutinib (+ 620.693 €) per linfoma e leucemia linfatica cronica. Il valore degli altri farmaci della classe si è ridotto di circa 135.000 euro; riduzione per ibrutinib, venetoclax, carfilzomib e osimertinib.

La classe merceologica anticorpi monoclonali aumenta di circa 928.000 euro dovuto al maggior utilizzo di pembrolizumab, nivolumab e trastuzumab deruxetan.

Aumenta il consumo per Radiofarmaci, antivirali (remdesivir per terapie covid), antiretrovirali e mezzi di contrasto.

Importante riduzione per le seguenti classi: specialità medicinali varie – 336.000 €, antivirali anti HCV – 218.000 €, sistema nervoso centrale – 184.000 €, immunomodulatori -173.000 € grazie alla generizzazione della lenalidomide, antimicrobici – 80.000 €.

Le altre classi merceologiche mostrano aumenti o riduzioni più contenuti.

EMODERIVATI CON AIC:

Aumento di circa 965.000 euro rispetto al 2023 per utilizzo di Novoseven (eptacog alfa) per pazienti con emofilia acquisita nei mesi di marzo, luglio, agosto e dicembre.

GAS MEDICALI E OSSIGENO:

La spesa per gas medicali si è ridotta in valore assoluto di circa 50.000 euro.

DISPOSITIVI MEDICI

conto	2023	2024	delta
3100107 - ACQUISTI DI DISPOSITIVI MEDICO DIAGNOSTICI IN VITRO (IVD)	8.928.553 €	8.739.119 €	-189.434 €
3100158 - PROTESI-DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI ATTIVI	2.509.860 €	2.248.312 €	-261.548 €
3100164 - ACQUISTO DISPOSITIVI MEDICI	27.178.928 €	29.655.860 €	2.476.932 €

AUMENTI:

CLASSE	2023	2024	DELTA
Strumentario pluriuso per chirurgia robotica	487.965,56 €	773.743,53 €	285.777,97 €
Protesi vascolari e cardiache	5.451.748,01 €	5.710.079,08 €	258.331,07 €
Dispositivi per chirurgia mini-invasiva	345.253,10 €	542.940,13 €	197.687,03 €
Protesi ortopediche e mezzi per osteosintesi e sintesi tendineo-legamentosa	2.012.708,44 €	2.186.279,22 €	173.570,77 €
Strumentazione per esplorazioni funzionali ed interventi terapeutici	1.153.849,49 €	1.316.945,96 €	163.096,47 €
Dispositivi per cardiocirurgia e trapianto di organo	964.190,17 €	1.111.104,27 €	146.914,10 €
Dispositivi per elettrochirurgia	638.402,05 €	780.614,82 €	142.212,76 €
Dispositivi per aritmologia	875.818,72 €	987.257,75 €	111.439,04 €
Dispositivi protesici impiantabili - vari	201.527,13 €	308.352,78 €	106.825,65 €
Dispositivi da sutura - vari	181.863,14 €	281.174,11 €	99.310,96 €
Dispositivi di drenaggio e raccolta liquidi	418.569,38 €	513.541,82 €	94.972,44 €
Clips per emostasi	179.825,87 €	273.973,79 €	94.147,92 €
Dispositivi per aferesi	109.374,24 €	201.969,11 €	92.594,87 €
Neurostimolatori	141.595,58 €	233.721,52 €	92.125,94 €
Guide per apparato cardiocircolatorio	679.415,27 €	757.387,54 €	77.972,27 €
Suturatrici meccaniche	634.656,07 €	707.085,03 €	72.428,96 €

Protezioni	301.640,44 €	370.956,30 €	69.315,85 €
Kit per procedure cliniche non altrimenti classificati	5.551,01 €	72.861,49 €	67.310,49 €
Strumentario per chirurgia generale	62.024,74 €	121.433,37 €	59.408,62 €
Strumentazione per bioimmagini e radioterapia	20.507,59 €	73.117,04 €	52.609,45 €

DIMINUZIONI :

Dispositivi per sistema artero-venoso	3.765.479,15 €	3.715.944,94 €	-49.534,22 €
Impianti auricolari attivi	356.016,96 €	288.920,32 €	-67.096,64 €
Contenitori e dispositivi ivd consumabili di uso generale	531.182,39 €	460.294,79 €	-70.887,59 €
Teli ed indumenti di protezione	863.402,51 €	766.027,61 €	-97.374,91 €
Reagenti diagnostici	7.866.733,09 €	7.760.439,00 €	-106.294,09 €
Filtri per dialisi	421.957,79 €	266.734,18 €	-155.223,61 €
Dispositivi per funzionalità cardiaca	2.111.463,80 €	1.871.227,20 €	-240.236,60 €

I maggiori consumi sono dovuti all' incremento dell'attività chirurgica (es chirurgia generale, toracica e ortopedia) per la robotica, la miniinvasiva, i drenaggi e lo strumentario chirurgico.

BENI ACQUISITI IN AUTOFINANZIAMENTO

Il Monitoraggio al 31.12.2024 tiene conto, necessariamente, degli interventi autofinanziati e della conseguente rettifica dei contributi in c/esercizio per l'acquisizione di cespiti in assenza di contributi in c/capitale, nel rispetto di quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 (100% dei cespiti acquisiti nell'anno 2024).

Nello schema sottostante è riportato il dettaglio della rettifica dei contributi in c/esercizio effettuata sul monitoraggio al 31.12.2024.

Dettaglio acquisti in autofinanziamento	Monitoraggio al 31.12.2024
mobili e arredi	2.653,50
attrezzature sanitarie	1.622.320,85

altri beni	139.621,60
software	266.882,06
grandi attrezzature	3.416.195,20
Impianti	558.552,86
Fabbricati	1.308.990,59
TOTALE	7.315.216,66

Gli investimenti autofinanziati realizzati nel 2024 sono stati eseguiti mantenendo un equilibrio economico-finanziario e rispettando pienamente le direttive delle Note regionali. Tutti gli investimenti menzionati erano urgenti e/o necessari per sostituire beni obsoleti e inutilizzabili, che non potevano più essere rimandati per cui è stato necessario procedere senza alcun indugio. Si precisa che l'importo totale ricomprende:

- € 4.5183.718 relativi ad investimenti in attrezzature e lavori per cui si è richiesta copertura presentando istanza di ammissione al finanziamento FSC e attualmente ancora in esito provvisorio di ammissibilità;
- € 1.142.006 relativi ad investimenti il cui costo è coperto da finanziamenti dedicati accantonati negli anni precedenti di cui è stato iscritto l'utilizzo nel conto di ricavo 4860105.

ALTRI AGGREGATI

Per ciò che concerne gli altri aggregati, si analizzano di seguito le voci che hanno riportato uno scostamento più rilevante sia nei confronti del monitoraggio al 31.12 dello scorso anno che rispetto alla Previsione 2024 deliberata a dicembre 2023.

Per i conti relativi ai servizi nella tabella sottostante si rappresentano le variazioni più consistenti.

		Monitoraggio al 31.12.2024	Previsione 2024 deliberata	Delta	Consuntivo anno 2023	Delta
BA1590	Pulizia	4.288.664,81	4.500.000,00	-4,70%	4.551.368,08	-5,77%
BA1610	Riscaldamento	4.176.214,02	5.000.000,00	-16,48%	6.650.625,58	-37,21%
BA1640	Smaltimento rifiuti	648.322,72	815.000,00	-20,45%	839.364,23	-22,76%
BA1580	Lavanderia	2.806.859,99	2.900.000,00	-3,21%	2.572.680,77	9,10%
BA1600	Mensa	3.203.426,36	3.300.000,00	-2,93%	2.882.221,95	11,14%
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	11.085.949,89	10.598.000,00	4,60%	10.443.388,24	6,15%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.969.605,29	1.650.000,00	19,37%	1.724.401,78	14,22%
BA1650	Utenze telefoniche	35.616,04	30.000,00	18,72%	35.090,68	1,50%
BA1660	Utenze elettricità	3.949.802,77	4.400.000,00	-10,23%	5.704.478,19	-30,76%
BA1670	Altre utenze	672.761,20	712.036,75	-5,52%	538.999,18	24,82%
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e non	14.578.150,70	13.075.887,84	11,49%	16.025.350,47	-9,03%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	5.909.723,38	5.756.000,00	2,67%	8.444.418,20	-30,02%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.530.377,39	5.573.800,00	17,16%	5.963.640,47	9,50%
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	5.001.969,31	5.225.000,00	-4,27%	4.581.009,12	9,19%

I servizi appaltati, così come le utenze elettriche, segnalano una notevole diminuzione rispetto alle previsioni di inizio anno, grazie soprattutto al costo del gas che a livello internazionale nel 2024 ha mostrato una tendenza al ribasso rispetto all'andamento dell'anno 2023. Questo rappresenta una significativa riduzione rispetto ai picchi raggiunti negli anni precedenti. Per gli altri servizi, come ad es. il servizio di ristorazione, come già evidenziato nei precedenti Monitoraggi, sono intervenute anche rinegoziazioni che hanno portato ad una diversa contabilizzazione e rendicontazione dei costi più favorevole rispetto alla previsione, sempre in ottica di un maggior efficientamento aziendale.

L'aggregato delle manutenzioni è in leggera crescita in quanto si sono riscattate diverse attrezzature in esito alla cessazione del contratto di esternalizzazione del service della Piastra radiologica che, se da un lato ha portato ad un efficientamento con una forte riduzione del costo del conto 3100489 "Prestazioni sanitarie (non finali da privati)", ha però comportato un leggero incremento appunto del costo dei contratti di manutenzione stipulati per le attrezzature divenute di proprietà aziendale.

L'aggregato "Altri servizi sanitari da privato", che riporta un netto calo rispetto all'anno 2023, è relativo alla cessazione del service di radiologia che dalla seconda parte dell'anno 2023 ha permesso la reinternalizzazione dei costi di acquisto di prestazioni sanitarie privati dall'esterno.

L'aggregato "Altri servizi non sanitari da privato" registra uno scostamento sia rispetto alla previsione che al consuntivo 2023. Ciò è dovuto ad incrementi di attività su commesse affidate ad AMOS (società in house): in particolare si segnala da un lato l'incremento del costo per attività di vigilanza non armata (PS e psichiatria), dall'altro un incremento del costo per attività di facchinaggio in generale. Si segnala tuttavia che tali valori potrebbero migliorare in sede di consuntivo quando la società in house, nel comunicare il conguaglio, ribalterà alle aziende socie gli eventuali risparmi gestionali.

Per ciò che concerne invece l'aggregato degli Accantonamenti

		Monitoraggio al 31.12.2024	Previsione 2024 deliberata	Delta	Consuntivo anno 2023	Delta
B5	Accantonamenti	5.006.559,90	2.262.747,54	121,26%	6.598.124,84	-24,12%

La differenza rispetto alla previsione 2024 è rappresentata dall'accantonamento effettuato nel preconsuntivo 2024 relativo ai rinnovi contrattuali del comparto per complessivi euro 2.469.164,41, mentre nel Previsionale era stato inserito come da indicazioni regionali solamente l'accantonamento per la dirigenza.

Dall'analisi del risultato emerge quindi il mancato rispetto dell'equilibrio economico-finanziario della gestione per un importo interamente giustificato, in quanto, al netto della spesa incrementale dell'IVC del personale dipendente che sarà finanziata successivamente dal FSN, degli investimenti al momento ancora iscritti in autofinanziamento ma che saranno da imputare al FSC non appena formalizzato dalla Regione e della mancata iscrizione dell'incremento di finanziamento per applicazione dell'aliquota da destinare alle Aziende Ospedaliere Universitarie (30%) di cui all'art. 8. sexies c. 2 D. Lgs. 502/1992 e art. 7 c. 2 D. Lgs. 517/99, la gestione registra un utile di esercizio, come dichiarato nella certificazione al IV trimestre 2024.

DGR 7 – 8279 DEL 11/03/2024:

OBIETTIVO 1.1.1 E OBIETTIVO 1.1.2

RELAZIONE 4° TRIMESTRE 2024 SU PIANIFICAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI EFFICIENTAMENTO AZIENDALE

IL CONTO ECONOMICO AL 4° TRIMESTRE 2024

Il Conto Economico al 4° trimestre 2024 caricato su procedura SIRECOM in data 28.01.2025 presenta un risultato economico di sostanziale equilibrio, in quanto la perdita evidenziata pari a € 21.963.800,90 è ampiamente giustificata dalle seguenti voci:

- emolumento IVC incrementato a valere sul 2024 di cui al c. 1 art. 3 D.L. 145/2023 che è stato quantificato al 31 dicembre 2024 in € 3.460.454,86 (**Nella Nota alla redazione del bilancio di Previsione era espressamente indicato che “I maggiori costi del personale afferenti l’IVC che generassero una perdita stimata nell’esercizio 2024 in quanto finanziati dall’incremento del FSN 2024 sono giustificati”.**)
- sono stati iscritti a “rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti” importi relativi all’acquisizione di attrezzature e all’effettuazione di lavori per i quali alla data di presentazione del monitoraggio al 31 dicembre 2024 non era ancora stata notificata la formale ammissione al finanziamento FSC per un importo pari a € 4.583.718,16, ma ricompresi nei beni per i quali è stata formulata una prima “approvazione provvisoria”;
- La DD 15 gennaio 2025 n° 19 “Riparto 2024 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del SSR” non riconosce ancora alla AOU AL la quota ad essa spettante per funzioni assistenziali ospedaliere e costi indotti sull’attività assistenziale dalle funzioni di didattica e di ricerca (la percentuale da riconoscere alle AOU è del 30% sulla produzione, e non del 24% come indicato dalla DD 19 (art. 8.sexies c. 2 D. Lgs. 502/1992 e art. 7 c. 2 D. Lgs. 517/99).

Di seguito una sintetica rendicontazione circa le azioni di programmazione poste in essere dall’Azienda per garantire la sostenibilità economica nel 2024.

LA PRODUZIONE 2024

La produzione riportata da CSI nel rendiconto economico trimestrale BIVE 4° trimestre 2024, è sostanzialmente allineata alla produzione effettiva registrata aziendaliamente.

La produzione aziendale risulta essere superiore rispetto a quanto preventivato in sede di predisposizione del bilancio di previsione aziendale.

Il bilancio di previsione sostanzialmente per l’attività ospedaliera è stato costruito prevedendo una riconferma dei valori del 2023; L’andamento della produzione 2024 conferma la previsione, registrando una performance leggermente superiore rispetto ai valori 2023.

GLI OBIETTIVI DI EFFICIENTAMENTO 2024

Il Bilancio di previsione 2024 nella versione deliberata e anche nella revisione di agosto 2024 è stato costruito tenendo in considerazione i seguenti obiettivi di efficientamento:

EFFICIENTAMENTO DEI PERCORSI E DEI PROCESSI SANITARI

Il risultato del IV trimestre 2024 è frutto anche di importanti azioni di efficientamento già iniziate nell'anno 2023 e che stanno concretizzandosi con i risultati in questo esercizio. In particolare, l'Azienda ha compiuto importanti manovre di efficientamento dei fattori produttivi e di sistema attraverso la metodologia della gestione operativa e re-ingegnerizzazione dei processi produttivi clinico-assistenziali, come già illustrato nella precedente relazione.

Si conferma per il periodo in esame l'efficientamento dei processi in area medica già evidenziato nel 1^o semestre, misurabile sostanzialmente con due indici: degenza media nei reparti internistici e tempo di boarding/di processo dei pazienti che accedono al PS.

È stato inoltre creato un monitoraggio dettagliato e puntuale, sul sistema di BI, delle performance intraoperatorie al fine di monitorare ed efficientare ulteriormente l'utilizzo dell'asset "suite operatorie".

Preme sottolineare come i dati di esito del treemap del PNE siano, nel 2024, in netto miglioramento rispetto agli anni precedenti (best performance): 11 indicatori su 20 risultano avere performance eccellente e 3 performance alta.

INTERNALIZZAZIONE RADIODIAGNOSTICA

Nell'anno 2023 dal mese di settembre è cessato il contratto di esternalizzazione del service della Piastra radiologica che, pur comportando un maggior costo dovuto alle assunzioni scaturite dall'internalizzazione (in linea peraltro con gli obiettivi definiti in sede di osservatorio regionale del personale), ha però ridotto in maniera importante l'impatto sul conto 3100489 "Prestazioni sanitarie (non finali da privati)".

L'importante riduzione sul conto 3100489 (oltre 2 milioni), prevista nel bilancio di previsione 2024 e confermata dal Monitoraggio al 4^o trimestre, comporta da un lato un incremento del consumo di farmaci e di dispositivi medici (acquisti diretti prima ricompresi nel canone di service), dall'altro un incremento del costo per la manutenzione delle attrezzature (riscattate).

DISPOSITIVI MEDICI

I consumi di tale aggregato sono particolarmente monitorati, in quanto valore che registra da alcuni anni un costante incremento.

Con delibera n° 120 del 14/03/2024 è stato istituito un gruppo di lavoro "efficientamento spesa", che vede tra le sue finalità quella di individuare possibili percorsi di efficientamento, tra l'altro, anche per i dispositivi medici.

Il costo di tale aggregato registra un andamento come da tabella seguente (acquisti al netto variazione scorte)

BENI - CONSUMI NETTI	BIVE 4° TRIM 2024	PREV 2024 v. Agosto
Dispositivi medici	31.099.350	29.900.000
Dispositivi medici in vitro	8.884.405	9.108.074
TOTALE DISPOSITIVI	39.983.755	39.008.074

Il Valore è sostanzialmente allineato alla previsione 2024 rev. Agosto (scostamento 975.000)

Alcuni aspetti però vanno considerati:

- Robotica: a partire dal mese di marzo 2024 si registra una importante crescita dell'attività robotica (nuovo primario professore ordinario SCU chirurgica generale, con importanti competenze in chirurgia robotica epatobiliare), con impatto sul costo dei dispositivi (in parte mitigato dalla nuova gara SCR)
- Ortopedia: a partire dal mese di settembre, si è registrato un incremento a seguito dell'arrivo del nuovo primario (con conseguenze su dispositivi medici)
- Attività di laboratorio: in continua crescita come attività e come consumi di reagenti

GRUPPO DI LAVORO EFFICIENTAMENTO SPESA

Con deliberazione DG nr. 120 del 14.3.2024 è stato istituito il gruppo di lavoro aziendale "EFFICIENTAMENTO SPESA".

In data 19.04.2024 si è tenuta la prima riunione del gruppo di lavoro, indetta dal Direttore Amministrativo e sono state presentate slides contenenti i principali punti di intervento, riferiti a:

- spesa per DM (rinegoziazione prezzi di offerta con i principali fornitori, verifica prezzi di gara derivanti dai contratti più datati, verifica costi unitari /benchmark regionale)
- spesa per servizi non sanitari (possibili azioni di contenimento costi)

- spesa per farmaci (verifica appropriatezza prescrittiva)

In data 03.05.2024 si è tenuto un incontro specifico sui servizi appaltati, con particolare riferimento al servizio di lavanolo e al servizio di ristorazione; sono state individuate azioni volte ad un più preciso controllo delle prestazioni erogate ed al contenimento dei costi.

In data 17.05.2024 si è tenuto, alla presenza del Direttore Amministrativo, un incontro incentrato sui Dispositivi medici, in particolare reagenti di laboratorio e materiale di consumo per robot chirurgico, con individuazione di azioni di contenimento della spesa in particolare un focus sulla procedura di autorizzazione all'introduzione di nuovi Dispositivi medici e all'utilizzo corretto del conto deposito.

Nel corso del mese di settembre l'attività di efficientamento si è estesa ad una revisione dei controlli di qualità su tutti i servizi appaltati.

GOVERNO AZIENDALE – OBIETTIVI GESTIONALI

INVESTIMENTI NON ECCEDENTI LE RISORSE REGIONALI ASSEGNATE

Nel previsionale 2024 erano state indicate le spese previste/autorizzate da specifici provvedimenti di giunta regionale in attuazione alla D.G.R. n. 18-7208 del 10 marzo 2014. Gli importi previsti come "autofinanziamento" erano riferibili esclusivamente a Interventi / acquisizioni per i quali era stato chiesto nulla osta (2023), i cui ordini erano stati emessi nel corso del 2023 ma la cui effettiva consegna / ultimazione lavori è slittata al 2024.

Per quanto riguarda:

- Previsione di acquisti 2024 in urgenza;
- Interventi ICT non più procrastinabili e legati al piano aziendale di potenziamento della sicurezza aziendale del dato, e che non hanno potuto rientrare nel finanziamento FSC.
- Nuove attrezzature da programmazione aziendale, ad oggi senza copertura

detti investimenti erano stati indicati nella colonna ALTRI CONTRIBUTI del Piano Investimenti (dando evidenza nel campo NOTE della necessità di ottenere nulla osta regionale), ma come da indicazioni regionali, non erano stati inseriti a bilancio di previsione 2024 nei conti dell'autofinanziamento.

Il monitoraggio al IV trimestre riporta invece la spesa effettiva per investimenti sostenuta senza contributo nel corso dell'anno 2024 in conto capitale pari a oltre € 7,3 mln.

Tale importo è composto dalle seguenti voci:

- ordini emessi nel corso del 2023 ma la cui effettiva consegna / ultimazione lavori è slittata al 2024 (unica voce presente come autofinanziamento nel bilancio di previsione nel rispetto delle indicazioni regionali)
- Investimenti coperti da finanziamento FSC per i quali è stata inviata apposita istanza, al momento ammessi a finanziamento solo in modalità provvisoria (già evidenziati nel piano investimenti deliberato con il bilancio di previsione 2024);
- Investimenti effettuati e che trovano copertura finanziaria da contributi regionali e/o da privati;

- Investimenti in urgenza e investimenti in ICT (questi ultimi non ammissibili ai fini FSC)

Preme evidenziare che ad oggi parte di tali investimenti (oltre 4,5 mln €), effettuati per urgenza ed improcrastinabilità, gravano ancora sull'autofinanziamento aziendale anche se ricompresi nelle istanze di accesso al Fondo Strutturale di Coesione, la cui assegnazione regionale ad oggi è ancora provvisoria, non essendo ancora conclusa la valutazione regionale definitiva di ammissibilità e per i quali pertanto ci si trova ancora in una fase di incertezza.

CIRCULARIZZAZIONE CREDITI E GESTIONE CREDITI/RICAVI AZIENDALI

Prosegue l'analisi delle partite aperte (debiti/crediti certi e presunti) fra Aziende sanitarie della Regione alla data del 31.12.2023 e partite dell'anno 2024. La situazione più critica è quella derivante dalle squadrature dei crediti AOU AL con l'ASL AL. Gli incontri tenutisi fra i funzionari delle due Aziende già dal 1^ trimestre 2024 hanno portato alle quadrature ed allo sblocco della situazione di stallo in cui si era ormai da anni, con il conseguenziale pagamento da parte dell'ASL AL di oltre 3 milioni di euro a fine febbraio e di un ulteriore milione di euro a dicembre.

Le riunioni sono poi proseguite per tutto l'anno 2024 per la conciliazione delle singole partite ancora aperte con verbalizzazione degli incontri dando evidenza dei crediti/debiti reciproci.

Inoltre, nella nuova procedura relativa ai crediti/ricavi, è stata inserita l'attività di circularizzazione di tutti i crediti da effettuarsi ogni anno in sede di predisposizione del Consuntivo, da effettuarsi, come quella dei debiti, secondo un criterio concordato con il Collegio Sindacale.

E' stata adottata una nuova procedura aziendale dei crediti/ricavi (P26 del 20.12.2024) in conformità con la bozza di procedura condivisa con la Regione Piemonte, al fine di uniformare la procedura di gestione delle voci del Ciclo attivo e quindi relative a Crediti e Ricavi. Inoltre, nel mese di dicembre, come da regolamento aziendale sul recupero crediti, si è effettuata un'analisi congiunta dalla S.C. Contabilità, l'Avvocatura e la S.C. Processi amministrativi generali e di approvvigionamento sulle partite in entrata ancora non rimosse con l'adozione di un atto di stralcio crediti attingendo dal fondo rischi accantonato, previa informativa al Collegio Sindacale (delibera n. 638 del 17.12.2024).

GOVERNO ATTIVO NOTE DI CREDITO

Si ribadisce quanto già relazionato per i precedenti monitoraggi: l'AOU AL ad oggi non ha iscritto a bilancio note di credito pregresse da ricevere, tranne un'unica nota di credito da ricevere riferita a fattura prot. 2470/2019 BFF SPV s.r.l. in contestazione (addebito € 40,00 a pratica di recupero per interessi di mora da parte di BFF SPV s.r.l.). Nell'anno 2023 è stato comunque prudenzialmente effettuato un accantonamento di € 23.760,00 a fondo rischi e nel Monitoraggio al IV trimestre è stato appostato un ulteriore accantonamento di € 50.000. Pertanto si può ritenere che il governo attivo delle Note di credito sia ben presidiato.

MONITORAGGIO DEL CONTENZIOSO AZIENDALE

L'andamento del contenzioso è monitorato in tempo reale e vengono puntualmente inseriti i nuovi contenziosi ed aggiornato lo stato di quelli già in essere, adeguando il rischio di soccombenza.

I prospetti relativi sono periodicamente trasmessi alla Regione ed in sede di consuntivo si effettuerà la contabilizzazione del fondo in base alle valutazioni effettuate congiuntamente dalla S.C. Contabilità, l'Avvocatura e la S.C. Processi amministrativi generali e di approvvigionamento.

RIDUZIONE DELLE FORME ATIPICHE DI PERSONALE – COOPERATIVE

L'andamento del costo del personale c.d. "gettonista" è stato in linea con la previsione 2024.

Si sono messi in campo azioni miranti a ridurre ulteriormente la spesa, soprattutto nella seconda metà dell'anno, sempre in linea con il processo di internalizzazione già citato in precedenza.

L'azienda ha operato e sta operando per superare il ricorso a cooperative, raggiungendo l'obiettivo per le seguenti specialità:

- Psichiatria (da maggio)
- Anestesia e rianimazione generale (da dicembre)
- Ortopedia e traumatologia (da dicembre)
- Ortopedia e traumatologia pediatrica (da dicembre)

Si segnala che l'azienda si trova in difficoltà per quanto attiene l'aggiudicazione di una gara per i servizi allo stato ancora garantiti con il ricorso ad esternalizzazione, a seguito della pubblicazione in G.U. in data 25/10/2024 del Decreto Ministero salute 17/06/2024, contenente le linee guida recanti le specifiche tecniche, i prezzi di riferimento e gli standard di qualità dei servizi medici ed infermieristici da affidare a terzi. A tal riguardo è stato presentato apposito quesito ad ANAC. La questione di strettissima attualità è di potenziale impatto su tutte le aziende sanitarie regionali, e potrebbe avere importanti riflessi sulla capacità delle stesse di dare adeguata risposta ai bisogni di salute della popolazione di riferimento.

Anche a seguito della risposta al quesito ANAC l'azienda ha provveduto a revocare la precedente gara e a ribandirla in coerenza con i contenuti del DM 17/06/2024.

L'ANDAMENTO DELL'EFFICIENTAMENTO AZIENDALE: ALCUNE RIFLESSIONI

Questa azienda ha presentato, con le precisazioni elencate in precedenza, un Bilancio di previsione in equilibrio. L'evoluzione dei rendiconti trimestrali di fatto conferma detto andamento e lascia intravedere anche per il 2024 il raggiungimento dell'equilibrio economico – finanziario.

Il prospetto seguente propone una riclassificazione del conto economico evidenziando l'evoluzione del risultato economico

VOCE	BIVE IV TRIM 2024	PREV 2024 AGOSTO V01	PREV 2024 DEL.	CONSUNTIV O 2023
	A	C	B	D
BILANCIO SINTESI				
RICAVI				
PRODUZIONE	199.852.007	198.460.589	191.289.859	194.410.874
QUOTA FSR / PUBBLICO	105.452.376	113.700.765	116.829.164	122.936.863
ALTRI RICAVI	4.440.456	3.518.480	4.663.453	3.922.758
TOT RICAVI	309.744.839	315.679.833	312.782.476	321.270.495
COSTI				
BENI	95.049.613	92.507.573	92.325.541	88.244.917
PERSONALE	152.470.575	149.892.173	148.872.897	143.391.298
SERVIZI	60.984.020	61.811.138	58.125.911	62.805.027
INVESTIMENTI	8.367.993	4.747.555	4.441.248	5.812.402
ALTRI COSTI	15.142.604	10.845.118	12.531.938	22.745.693
TOTALE COSTI	332.014.805	319.803.557	316.297.534	322.999.338
GESTIONE STRAORDINARIA	306.166	671.894	45.000	2.620.228
RISULTATO	- 21.963.801	- 3.451.830	- 3.470.058	891.385

Giustificazione risultato				
IVC (finanziata)	3.460.455	3.451.830	3.470.058	
Maggior finanziamento funzione didattica e ricerca (30% da riconoscere ad AOU)	15.932.246			
Autofinanziamento in attesa di Risorse FSC	4.583.718			
Totale	23.976.419	3.451.830	3.470.058	

Dalla riclassificazione sopra proposta si possono trarre le seguenti riflessioni:

- L'equilibrio di bilancio è rispettato, considerando i finanziamenti che la Regione deve ancora riconoscere in sede di riparto definitivo e come anticipato dai provvedimenti provvisori;
- La produzione presenta un andamento lineare assolutamente coerente con la previsione di inizio anno, anzi leggermente migliorativa;
- L'andamento dei costi, a fronte di un sostanziale rispetto dei valori riportati in previsione, registra le seguenti peculiarità:
 - Beni: in crescita rispetto al valore previsto, a causa di un maggior consumo di farmaci per ematologia, in particolare CAR T;
 - Personale: l'incremento di circa 2,5 mln rispetto alla previsione è legato alla piena attuazione dell'obiettivo assunzionale previsto dall'Osservatorio regionale per l'andamento del personale dipendente (per AOU +103 dipendenti). Detto incremento dovrebbe trovare copertura con le risorse di parte corrente liberate grazie al finanziamento FSC per gli investimenti. Tali assunzioni, che hanno visto una accelerazione negli ultimi tre mesi, stanno consentendo, tra l'altro, un graduale abbandono del ricorso alle cooperative di medici. Si segnala altresì in prospettiva la necessità di adeguare il tetto di spesa vigente per il personale. Il Piano Triennale Fabbisogno Personale presentato in Regione per il triennio 2023 – 2025 prevede infatti per il 2025 il superamento dell'attuale tetto di spesa

- Servizi: in riduzione rispetto alla previsione i servizi appaltati, soprattutto per riduzione del costo dell'energia a cui corrisponde però anche una riduzione ancora più consistente del finanziamento a copertura dell'aumento prezzi fonti energetiche (- € 6,4 milioni rispetto al finanziamento inserito nel Previsionale 2024). L'aggregato dei servizi è in leggero incremento rispetto al previsionale perché ricomprende anche le manutenzioni in incremento per il riscatto delle attrezzature del service radiologico
- Investimenti: l'incremento degli investimenti in autofinanziamento dovrà trovare copertura con il finanziamento FSC (attualmente il finanziamento è ancora provvisorio e pertanto non iscritto a bilancio) per cui si rimanda alla sezione di riferimento della presente relazione
- Altri costi: l'incremento rispetto alla previsione è riconducibile sostanzialmente agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali inseriti come da indicazioni regionali (Dirigenza e comparto)

Le attività di efficientamento, quindi, stanno di fatto confermando quanto previsto in sede di adozione bilancio di previsione 2024, con risultati che possono essere così sintetizzati:

- Spesa per energia (elettrica / gas): andamento migliorativo rispetto al bilancio di previsione;
- Internalizzazione service radiodiagnostica: riduzione costi in linea con previsione: andamento ricavi nettamente migliorativo rispetto a quanto previsto
- Riduzione costi cooperative: andamento assolutamente in linea con la previsione
- Efficientamento servizi: in linea con previsione, il gruppo di lavoro "efficientamento della spesa" sta facendo emergere ulteriori spunti di efficientamento
- Costo del personale: l'azienda sta rispettando l'obiettivo assunzionale di 103 dipendenti. Per tale obiettivo, si resta in attesa di avere indicazioni circa il corrispondente finanziamento regionale. L'incremento di costo vedrà nel 2025 una criticità di tenuta sull'attuale tetto di spesa
- Costi DAIRI: le numerose attività che vedono coinvolto il DAIRI a livello regionale lasciano intravedere l'insufficienza del contributo regionale a copertura dei costi sostenuti, sia in tema di ricerca che di adempimenti PNRR e collegato ai costi per l'attività di formazione regionale (piattaforma ECM)

MC/DL



Il Direttore Generale

Valter Alpe



VALTER ALPE
AZIENDA OSPEDALIERA
ALESSANDRIA
30.01.2025 10:10:40 UTC