

 REGIONE PIEMONTE	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	 REGIONE PIEMONTE
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

Relazione del Direttore Generale al Bilancio di Previsione 2023

AZIENDA SANITARIA LOCALE DI ALESSANDRIA

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

Indice

1	PREMESSA.....	3
2	LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE DELLA PREVISIONE 2023	3
3	ANALISI SCOSTAMENTI PREVISIONE 2023 V1 VERSO CONSUNTIVO 2019.....	3
4	ULTERIORI MISURE CONTENIMENTO SPESA PERCORRIBILI E NUOVA PREVISIONE 2023 V1 RIVISTA	7
5	LA PREVISIONE 2023 V1 OGGETTO DELLA PRESENTE DELIBERAZIONE	9
6	CONSIDERAZIONI SULLA QUOTA DI FINANZIAMENTO.....	13
7	ANALISI DELLA PRODUZIONE.....	15
8	CONTO ECONOMICO DEI PRESIDI OSPEDALIERI.....	16

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

1 PREMESSA

La presente relazione intende fornire un'analisi puntuale della Previsione economica 2023, oggetto della presente deliberazione, ed esplicitare le azioni di efficientamento percorribili entro il presente anno che hanno portato alla revisione della Previsione economica 2023 iniziale (versione V0), nel rispetto degli obiettivi strategici assegnati a codesta Azienda.

A tal fine, verranno analizzati gli scostamenti sia dei costi che dei finanziamenti assegnati all'Azienda rispetto al Consuntivo 2019, considerato anno di confronto poiché anno pre-covid e con un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio.

2 LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE DELLA PREVISIONE 2023

La gestione economica dell'Azienda è influenzata anche dal percorso avviato dalla stessa per la realizzazione dei vari obiettivi strategici assegnati al Direttore Generale dell'ASL AL, che hanno inevitabilmente comportato maggiori costi; si ricorda in questa sede:

- obiettivi di nomina (DGR n.17-3299 del 28 maggio 2021) in particolare la riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali, dei ricoveri e degli interventi, lo sviluppo del Piano Pandemico operativo Covid-19 a livello sia territoriale sia ospedaliero, lo sviluppo del Fascicolo Sanitario elettronico e dei servizi on line;
- la realizzazione del DAIRI (DGR 19-3687 del 6/08/2021);
- obiettivi assegnati dall'Assessorato quali la riorganizzazione dei servizi sanitari del Presidio Ospedaliero di Tortona (attività di recupero rieducazione funzionale, piattaforma ambulatoriale, Pronto Soccorso);
- obiettivi economico-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi, in particolare il piano di recupero delle liste di attesa delle prestazioni di ricovero, di screening oncologico e della specialistica ambulatoriale nell'ottica di miglioramento dei livelli di produttività in linea con l'andamento dell'attività di erogazione in epoca pre-covid (anno 2019);
- elaborazione di un piano di sviluppo e rafforzamento del Presidio di Acqui Terme, sulla base delle indicazioni ricevute dall'Assessorato. È stato a tal fine predisposto e presentato un piano strategico per la ripresa della sanità termale negli spazi del presidio e della città. Il piano prevede la collaborazione con le istituzioni locali e le realtà aziendali attive in città.

Si evidenzia quindi come gli obiettivi assegnati siano nell'ottica del mantenimento dei servizi erogati e del potenziamento dell'attività erogata per tornare ai livelli del 2019.

3 ANALISI SCOSTAMENTI PREVISIONE 2023 V1 VERSO CONSUNTIVO 2019

L'Azienda ha presentato una prima Previsione economica 2023 V0 con un risultato d'esercizio di **-93.404.821,99** (trasmessa in Regione in data 15/03/2023) costruita nell'ottica dell'espansione dell'Azienda, con precisi obiettivi di incremento dell'attività per ritornare ai livelli erogati nell'anno 2019 (anno pre-covid) per realizzare i quali si sono ipotizzati: piena realizzazione di quanto previsto dal Piano del fabbisogno del personale; imprescindibile ricorso a società di servizi per garantire il funzionamento dei servizi sanitari, stante la carenza del personale dirigente medico; acquisto di

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

attrezzature finalizzate al miglioramento dei servizi sanitari erogati (laser per l'urologia presso il PO Novi Ligure, microtomo per l'anatomia patologica del PO di Casale Monferrato, robot per l'ortopedia del PO di Tortona).

Tale previsione economica iniziale conteneva inoltre i costi legati alla riorganizzazione dei servizi sanitari del Presidio Ospedaliero di Tortona, obiettivo strategico per l'ASL AL concordato con l'Assessorato, da realizzarsi nel secondo semestre dell'anno.

La Previsione era inoltre basata su una quota di finanziamento e quote di ricavi vincolati/finalizzati non ancora definiti, notevolmente inferiori ai valori successivamente comunicati da Regione.

Successivamente, l'ASL AL, come da indicazione regionale (nota prot. 16233 del 23/03/2023), ha rivisto la Previsione economica 2023 V0 sulla base delle indicazioni regionali: sono stati iscritti i valori definitivi di contributo FSR indistinto e finalizzato, nonché il valore dei fondi vincolati e delle entrate proprie (valori più alti della Previsione iniziale); i ricavi sono infatti registrati in incremento di €/000 +14.318; in particolare, tra le entrate proprie è stato iscritto il contributo per il payback della farmaceutica pari ad €/000 12.407,98.

Stante il disequilibrio a livello regionale ed in coerenza con quanto emerso negli incontri tecnici con la stessa, sono state quindi aggiornate le risultanze economiche aziendali nell'ottica della contrazione dei costi; pertanto è stato rivisto il piano assunzioni del personale dipendente e sono state ipotizzate azioni che hanno portato ad una riduzione complessiva dei costi di €/000 12.790,36 (di cui €/000 -9.250 relativi al personale).

Si è ridefinita pertanto la Previsione economica 2023 V1 con un risultato d'esercizio di **-65.256.763,35** (versione trasmessa in Regione con Sirecom in data 31/03/2023).

Nella tabella seguente si propone un confronto della Previsione V1, per macro aggregati di voci di costo/ricavo, con il Consuntivo 2019 che aveva registrato un risultato economico di euro **-2.421.295,16**.

Da evidenziare che sul risultato del 2019 hanno influito componenti straordinarie attive per +€ 7.079,62, pertanto il risultato del 2019 normalizzato è in realtà di -9.500,93 €/000.

Conto economico Prev 2023 v1 vs Consuntivo 2019 – Modello riclassificato euro/000

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2023 V1	CONS 2019	DELTA	%
		A	B	A - B	A - B / B
A1	Contributi F.S.R.	781.431	766.903	14.528	1,89%
A2	Saldo Mobilità	-188.675	-197.756	9.081	-4,59%
A3	Entrate Proprie	25.143	18.109	7.034	38,84%
A4	Saldo Intramoenia	800	615	185	30,05%
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.409	-4.760	-1.648	34,63%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	350	1.275	-925	-72,55%
A	Totale Ricavi Netti	612.640	584.385	28.255	4,83%
B1	Personale	205.853	195.198	10.655	5,46%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	49.368	39.558	9.810	24,80%
B3	Altri Beni e Servizi	136.311	104.974	31.337	29,85%
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	3.564	2.585	978	37,84%
B5	Accantonamenti	4.586	1.341	3.245	241,96%
B6	Variazione Rimanenze	0	412	-412	
B	Totale Costi Interni	399.682	344.069	55.613	16,16%
C1	Medicina Di Base	45.025	44.243	782	1,77%
C2	Farmaceutica Convenzionata	60.000	60.762	-762	-1,25%
C3	Prestazioni da Privato	158.430	129.472	28.958	22,37%
C	Totale Costi Esterni	263.455	234.476	28.978	12,36%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	663.136	578.546	84.591	14,62%
E	Margine Operativo (A-D)	-50.496	5.840	-56.336	-964,69%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	14.761	8.261	6.500	78,68%
G	Risultato Economico (E-F)	-65.257	-2.421	-62.836	

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

I ricavi netti della Previsione 2023 sono registrati in aumento di €/000 28.255 per effetto dei maggiori contributi F.S.R. (€/000 +14.528,04), delle maggiori entrate proprie per €/000 +7.034 (in particolare il rimborso dalle aziende farmaceutiche per pay back per €/000 +12.000 circa) e della riduzione del saldo complessivo di mobilità sanitaria (€/000 - 9.081,04); in particolare la mobilità sanitaria regionale è in linea con il 2019; per contro il saldo della mobilità fuori regione iscritta nella Previsione 2023 è in forte riduzione per un duplice effetto: da un lato la mobilità passiva è quella del 2021 (valori bassi per effetto della pandemia da covid-19) e dall'altro la mobilità attiva dei Privati dell'ASL AL (valori stimati CSI) contiene una stima in eccesso; in ultimo influiscono l'incremento degli acquisti in DPC di farmaci (spesa in parte non governabile per la parte prescritta da medici dell'AO AL), dispositivi per diabetici e ausili per incontinenti.

Per quanto riguarda i costi, si registra, nel complesso, un incremento dei costi operativi (interni ed esterni) per €/000 +84.591 (+14,62%) dovuto in parte a poste **non governabili** dall'Azienda.

In particolare:

- costo personale: l'incremento di €/000 +10.654,86 è interamente legato a partite non governabili dall'Azienda, quali incrementi contrattuali finanziati solo in parte, in particolare incrementi contrattuali comparto + €/000 5.501, incrementi contrattuali neoassunti +€/000 852,86, incremento fondi-nuovo ccnl comparto +€/000 1.300, indennità di esclusività per i dirigenti medici-veterinari a tempo indeterminato +€/000 2.246, incremento fondi da DGR +€/000 190,48;
- prodotti farmaceutici: +9.809,77 €/000 incremento distribuzione diretta per farmaci per malattie rare, emofilia, farmaci biologici per artrite reumatoide e psoriasi, farmaci innovativi; l'aumento è comunque in linea con l'incremento regionale sia per la distribuzione diretta (anno 2022: +22% ASL AL, +27% Regione Piemonte) sia per la spesa ospedaliera (anno 2022: +9% ASL AL, +12% Regione Piemonte);
- dispositivi medici: l'incremento di €/000 +5.728,67 è sostanzialmente legato ai dispositivi per pazienti diabetici (microinfusori e sistemi di rilevazione della glicemia) per:
 - aumento del costo dei dispositivi per ritocco offerta;
 - sostituzione dei dispositivi con altri a tecnologia più avanzata e naturalmente più costosi (e talvolta con minor durata di funzionamento; ad esempio i trasmettitori del CGM Dexcom G6 hanno durata trimestrale contro quella dei Dexcom G4 prima utilizzati che era semestrale);
 - incremento dei sistemi CGM superiore all'incremento dei soli microinfusori (negli ultimi anni si sta assistendo ad una forte spinta dei sistemi di rilevazione in continuo della glicemia per stabilizzare al massimo i livelli ematici di glucosio e ridurre le complicanze a lungo termine del diabete);
- reagenti di laboratorio: l'incremento pari a €/000+1.707,03 conferma l'andamento dell'anno 2022 ed è dovuto sostanzialmente all'effetto post-covid; gli effetti si risentono infatti tutt'oggi, nonostante la fine dello stato emergenziale, non solo in termini di numero di test antigenici effettuati per la ricerca del virus che rappresentano comunque circa il 37% dell'incremento, ma anche nella maggior richiesta da parte degli utenti di esami specifici; si cita a titolo di esempio l'esame della vitamina D che solo nei primi quattro mesi 2023 è più che raddoppiato;
- telefono: + €/000 1.200,00 canone Cup Regionale;
- accantonamenti rinnovi contrattuali personale: +€/000 2.138,58 dipendente, mmg e specialisti convenzionati +€/000 822,97, dirigenza PTA +€/000 281,20;
- società di servizi/consulenze sanitarie: +€/000 8.391,00 legati al ricorso a società di servizi sanitari per la copertura di servizi sanitari essenziali in più sedi ospedaliere e territoriali dell'Azienda, quali in particolare servizio di anestesia, nefrologia-dialisi, dea/ps, medicina penitenziaria, psichiatria (SPDC, CSM), pediatria, ginecologia, radiologia e ortopedia;
- servizi informatici: +€/000 3.731,00; l'adeguamento a quanto disposto dal GDPR 2016/679 ha determinato l'adozione di misure di sicurezza con conseguente impatto economico; si citano l'acquisizione di nuovi software GDPR compliant quali il nuovo software del Pronto Soccorso, il nuovo software A.D.T., Consent Manager con

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

conseguente upgrade del Repository, l'adeguamento dei sistemi esistenti (Pronto Soccorso, Med's Office, ADT) alla firma digitale per l'invio all'FSE dei referti (obiettivo assegnato al Direttore Generale); acquisizione di nuovi moduli gestione NFS (in modo particolare l'integrazione con la firma digitale) si è resa necessaria l'acquisizione di moduli aggiuntivi (ancora attualmente in manutenzione) per fronteggiare la pandemia (interfacciamenti vari per la gestione dei risultati dei tamponi, della piattaforma COVID); acquisizione nuovi moduli di gestione dei dati del personale (WHR).

Si rilevano inoltre incrementi di costi per adesione al Cup regionale, manutenzione del Sistema RIS/PAC, manutenzione reti, sicurezza e presidi, Interscambio documentazione clinica, Sito web, software per la Gestionale documentale, Sistema teleconferenze; servizi da CSI; Laboratorio Unico Virtuale; conservazione in cloud. Nuovi servizi: gestione cronicità, riconversione dati server territoriali, cibersecurity, consenso informato;

- canoni centri elettrocontabili: +€/000 925,63 legati per €/000 +600 al nuovo affidamento Postazioni di Lavoro Aziendali e per +€/00 320 alla previsione del nuovo Data center che si è resa necessaria poiché il mantenimento del vecchio Data Center avrebbe determinato il rischio di malfunzionamenti e interruzione di servizi; il passaggio obbligato è stato di indire una gara per cinque anni in cui si è chiesta la sostituzione di tutto il ferro ed il supporto al trasferimento in cloud di tutto il data center nell'arco di cinque anni, data la mole dei dati (l'attuale struttura centralizzata dell'ASL AL conta 148 tra server applicativi e database);
- canoni beni strumentali sanitari: l'incremento è legato al rinnovo del parco attrezzature, ormai obsolete, autorizzato dalla Regione; in particolare + €/000 1.783,77 di cui +€/000 702 relativi a Laser dell'urologia presso il PO Novi Ligure, microtomo per l'anatomia patologica del PO di Casale Monferrato, robot per l'ortopedia del PO di Tortona, robot chirurgico/urologico per il PO di Novi Ligure;
- privati accreditati ASL AL: il budget assegnato da Regione con DGR 26-5656 del 19.09.2022 è in incremento rispetto al 2019; l'incremento complessivo rispetto al 2019 è di €/000 +16.931,61 dei quali l'impatto sul Conto economico €/000 ammonta ad €/000 +3.090 pari al costo per residenti ASL AL;
- prestazioni riabilitative extra ospedaliere: incremento numero utenti inseriti nei centri diurni (anno 2019 n. 290 utenti, al 31/12/2022 n.318 utenti) e nelle strutture residenziali per disabili (+ 420 disabili inseriti in strutture residenziali rispetto al 2019); tale spesa non risulta comprimibile poiché, proprio per la tipologia di pazienti, non è possibile 'rallentare' gli inserimenti nelle strutture residenziali/semiresidenziali; peraltro, una delle conseguenze della pandemia da covid è stata l'incremento del numero di utenti, specie in fascia d'età adolescenziale, che necessitano di assistenza in strutture adeguate;
- assistenza residenziale anziani: per ridurre il carico sui presidi ospedalieri, l'ASL AL, per i soggetti che hanno terminato la fase acuta, ha fatto ricorso alle strutture residenziali per anziani che hanno dato disponibilità (come da DGR 10/2022); incremento tariffe, in applicazione della DGR 1-5575/2022 (con decorrenza gennaio 2022) che ha stabilito l'incremento del 3,8% in più sulla quota sanitaria (cui si aggiunge l'1,3% del 2021); in totale le rette sono state aumentate del 5,1%; incremento inserimenti per tendenziale adeguamento alla percentuale di rapporto pl occupati/pl convenzionati che per l'ASL AL è stabilita in 1,7% (nel 2022 la % per l'ASL AL era circa 1,4%);
- assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale: l'incremento di €/000 2.164,57 è dovuto quasi interamente all'incremento delle tariffe.

Oltre a quanto sopra esposto, è importante sottolineare come i costi sostenuti nel 2022 per far fronte alla pandemia da Covid-19 abbiano avuto un effetto di "trascinamento" anche al di là della chiusura dello stato di emergenza nonostante l'Azienda abbia messo in campo, già nel corso del 2022, azioni di recupero di efficienza in termini di produttività e di riduzione dei costi nel percorso di "superamento" dell'evento Covid, per contenere l'effetto di trascinamento dell'impatto della pandemia.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

A titolo di esempio si cita l'utilizzo dei dispositivi di protezione, in particolare i dispositivi di protezione quali mascherine, guanti, teli monouso, camici per i quali si è registrato un incremento come effetto post-Covid ma sui quali vi è stato anche l'aumento dei prezzi.

4 ULTERIORI MISURE CONTENIMENTO SPESA PERCORRIBILI E NUOVA PREVISIONE 2023 V1 RIVISTA

Successivamente, l'ASL AL, sulla base delle nuove indicazioni fornite da Regione nell'incontro tecnico del 12/04/2023 volte all'efficiamento, ha ulteriormente rivisto la Previsione V1 definendo nuove azioni di contenimento dei costi realizzabili nel corrente anno che hanno portato ad un risultato economico di **-54.596.249,83 euro**.

La tabella seguente rappresenta il confronto della nuova Previsione 2023 con il Consuntivo 2019 e il Consuntivo 2022 che ha registrato un risultato economico di **-33.620.263,75 euro** (modello CE riclassificato).

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ANNO 2023 (PREV V1 rivista)

ID	CONTO ECONOMICO	A	B	A-B	C
		PREV 2023 V1 RIVISTA	CONS 2019	DELTA PREV V1 RIVISTA vs CONS 2019	CONS 2022
A1	Contributi F.S.R.	781.431	766.903	14.528	787.277
A2	Saldo Mobilità	-185.674	-197.756	12.082	-187.534
A3	Entrate Proprie	25.143	18.109	7.034	32.178
A4	Saldo Intramoenia	1.865	615	1.250	706
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.409	-4.760	-1.648	-6.333
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	350	1.275	-925	-878
A	Totale Ricavi Netti	616.706	584.385	32.321	625.417
B1	Personale	204.853	195.198	9.655	196.609
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	48.468	39.558	8.910	50.161
B3	Altri Beni e Servizi	133.580	104.974	28.606	133.130
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	3.564	2.585	978	2.736
B5	Accantonamenti	4.586	1.341	3.245	13.937
B6	Variazione Rimanenze	0	412	-412	-1.099
B	Totale Costi Interni	395.051	344.069	50.982	395.475
C1	Medicina Di Base	45.025	44.243	782	47.992
C2	Farmaceutica Convenzionata	58.900	60.762	-1.862	58.822
C3	Prestazioni da Privato	157.630	129.472	28.158	143.383
C	Totale Costi Esterni	261.555	234.476	27.078	250.196
D	Totale Costi Operativi (B+C)	656.605	578.546	78.060	645.671
E	Margine Operativo (A-D)	-39.899	5.840	-45.739	-20.255
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	14.698	8.261	6.436	13.366
G	Risultato Economico (E-F)	-54.597	-2.421	-52.175	-33.620

Di seguito vengono descritte le principali azioni di contenimento dei costi realizzabili nel corso del 2023 (rispetto alla Previsione V1) che hanno determinato la revisione della Previsione economica V1.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

1. personale dipendente: a seguito della revisione del piano assunzioni di personale, in particolare del comparto sanitario, si prevede un'ulteriore riduzione di €/000 -1.000;
2. spesa farmaceutica convenzionata: alla luce della lieve contrazione della spesa nel corso del 2022 (rispetto al 2019) e dei primi mesi 2023, confermata anche dall'andamento della spesa a livello regionale, si può ragionevolmente prevedere un'ulteriore diminuzione di €/000 -1.100; di conseguenza si prevede anche una riduzione del costo servizio di distribuzione farmaci €/000 -200;
3. prodotti farmaceutici/emoderivati uso ospedaliero e distribuzione diretta: la spesa per farmaci ed emoderivati registra, già nel corso del 2022, un importante incremento legato interamente all'aumento della distribuzione diretta che trova conferma nei dati del 1° trimestre 2023 (incremento pazienti cronici nonché pazienti oncologici); si stima che i tetti di spesa definiti per i Centri di Responsabilità e per gli Enti ordinatori di spesa, nonché il costante monitoraggio della spesa farmaceutica sia in ambito ospedaliero sia in distribuzione diretta, portino comunque ad una riduzione di €/000 900 rispetto alla Previsione V1;
4. altri beni sanitari/non sanitari: €/000 -240 in rapporto all'andamento dei primi quattro mesi 2023;
5. spesa residenziale anziani: a seguito della riprogrammazione degli inserimenti degli anziani nelle strutture residenziali, si stima una riduzione di €/000 -800 ;
6. mobilità passiva file F: come da indicazione regionale (mail del Settore regionale competente del 5/05/2023), nella nuova Previsione sono stati iscritti i dati del Consuntivo 2022 forniti da Regione (i dati di Previsione iniziale contenevano i costi dei farmaci innovativi che sono finanziati a parte), che prevedono complessivamente una riduzione di €/000 -5.066,4 rispetto alla Previsione V1 cui va aggiunta la stima fornita dall'AO AL di €/000 +1.000 relativa alla somministrazione del farmaco CART-T per tre pazienti residenti ASL AL (riduzione complessiva €-4.066,4);
7. canoni per beni strumentali sanitari: si procrastina all'ultimo trimestre dell'anno la spesa già programmata per canoni relativi a laser dell'Urologia del Presidio ospedaliero di Novi Ligure, microtomo dell'Anatomia patologica del Presidio ospedaliero di Casale Monferrato, robot ortopedico presso il Presidio ospedaliero di Tortona, robot chirurgico/urologico presso il Presidio di Novi – impatto sui costi -351 €/000;
8. nuova gara servizi sanitari Presidio ospedaliero di Tortona: la previsione iniziale conteneva un impatto di €/000 2.000 costi per il secondo semestre dell'anno; il D.L. 34 del 30 marzo 2023 ha determinato un rallentamento dell'iter imponendo inevitabilmente un'attenta valutazione con professionisti del contratto; si prevede pertanto l'impatto solo sull'ultimo trimestre (riduzione di €/1.000);
9. servizi non sanitari: servizio elaborazione dati €/000 -340 (di cui €/000 -300 per servizio cronicità che partirà l'anno prossimo, €/000 -40 per firme digitali); servizio lavanderia: €/000 -200 in base all'andamento dei primi quattro mesi;
10. canoni per beni strumentali non sanitari: €/000 -400

Si sintetizza di seguito l'impatto economico delle azioni di contenimento dei costi sopra descritte.

Impatto economico azioni percorribili nel 2023

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

N.	Azione	Impatto economico (delta rispetto a Prev 2023 v1) €/000
1	Personale dipendente (+ irap)	-1.063
2	Spesa farmaceutica convenzionata + servizio distribuzione	-1.300
3	Prodotti farmaceutici/emoderivati uso ospedaliero e distribuzione diretta	-900
4	Altri beni sanitari (dispositivi medici, reagenti di laboratorio)	-240
5	Spesa residenziale anziani	-800
6	Mobilità passiva file F	-4.066
7	Canoni per beni strumentali sanitari	-351
8	Nuova gara servizi sanitari Presidio ospedaliero di Tortona	-1.000
9	Servizi non sanitari (elaborazione dati, lavanderia)	-540
10	Canoni per beni strumentali non sanitari	-400
	TOTALE	-10.661

5 LA PREVISIONE 2023 V1 OGGETTO DELLA PRESENTE DELIBERAZIONE

Ai sensi della DGR 9-7070 del 20/06/2023, l'ASL AL adotta il Bilancio di Previsione per l'anno 2023 con delibera del Direttore Generale rivedendo ulteriormente la Previsione 2023, precedentemente illustrata, nell'ottica di un'ulteriore contrazione dei costi.

Sulla base dell'andamento dei primi sei mesi 2023 sono stati rivisti in riduzione i costi del personale dipendente, i servizi appaltati, la medicina di base, i servizi informatici ed è stata inoltre rimodulata l'offerta di assistenza riabilitativa e per anziani sul territorio.

Si stima che gli oneri derivanti dalla riorganizzazione dei servizi sanitari del Presidio Ospedaliero di Tortona, obiettivo strategico per l'ASL AL concordato con l'Assessorato, possano avere un impatto a partire dal 2024; nella previsione precedentemente predisposta era stata stimata l'attivazione per l'ultimo trimestre dell'anno.

Per contro, è stato rivisto in incremento il consumo dei prodotti farmaceutici per l'aumento della distribuzione diretta, in particolare per farmaci per malattie rare, emofilia, farmaci biologici per artrite reumatoide e psoriasi, farmaci innovativi.

I dati di mobilità sanitaria non sono stati variati rispetto alla Previsione 2023 v1.

L'ASL AL ha provveduto ad iscrivere il finanziamento di parte corrente assegnato per l'anno 2023 con DGR 9-7070 del 20/06/2023 "Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R.. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero."

La Previsione così determinata registra un risultato economico di euro **-44.693.483,9**.

Si riporta di seguito il Conto Economico (modello riclassificato) della Previsione V1 deliberata, raffrontata con la Previsione V1, il Consuntivo 2019 ed il Consuntivo 2022.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ANNO 2023 (PREV V1 deliberata)

ID	CONTO ECONOMICO	A	B	C	D
		PREV 2023 V1 DELIBERAT A	PREV 2023 V1 RIVISTA	CONS 2019	CONS 2022
A1	Contributi F.S.R.	784.465	781.431	766.903	787.277
A2	Saldo Mobilità	-184.335	-185.674	-197.756	-187.534
A3	Entrate Proprie	26.271	25.143	18.109	32.178
A4	Saldo Intramoenia	740	1.865	615	706
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.370	-6.409	-4.760	-6.333
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	350	350	1.275	-878
A	Totale Ricavi Netti	622.120	616.706	584.385	625.417
B1	Personale	201.052	204.853	195.198	196.609
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	53.036	48.468	39.558	50.161
B3	Altri Beni e Servizi	133.526	133.580	104.974	133.130
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	3.037	3.564	2.585	2.736
B5	Accantonamenti	5.888	4.586	1.341	13.937
B6	Variazione Rimanenze	0	0	412	-1.099
B	Totale Costi Interni	396.541	395.051	344.069	395.475
C1	Medicina Di Base	43.645	45.025	44.243	47.992
C2	Farmaceutica Convenzionata	58.900	58.900	60.762	58.822
C3	Prestazioni da Privato	154.154	157.630	129.472	143.383
C	Totale Costi Esterni	256.699	261.555	234.476	250.196
D	Totale Costi Operativi (B+C)	653.240	656.605	578.546	645.671
E	Margine Operativo (A-D)	-31.119	-39.899	5.840	-20.255
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	13.574	14.698	8.261	13.366
G	Risultato Economico (E-F)	-44.693	-54.597	-2.421	-33.620

Analisi scostamenti Previsione 2023 deliberata vs Consuntivo 2019

Per analizzare correttamente i dati di Previsione, appare utile confrontare la Previsione 2023 deliberata con il Consuntivo 2019, anno di confronto in quanto registrava un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio e anno pre-covid.

Di seguito si analizzano e si motivano gli scostamenti che hanno portato dal risultato economico del Consuntivo 2019 di euro -2.421.295,16 al risultato economico di euro -44.693.483,9 della Previsione 2023.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ANNO 2023 (PREV V1 deliberata)

ID	CONTO ECONOMICO	A PREV 2023 V1 DELIBERAT A	B CONS 2019	A - B DELTA	(A - B) / B DELTA %
A1	Contributi F.S.R.	784.465	766.903	17.562	2,3%
A2	Saldo Mobilità	-184.335	-197.756	13.421	-6,8%
A3	Entrate Proprie	26.271	18.109	8.162	45,1%
A4	Saldo Intramoenia	740	615	124	20,2%
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.370	-4.760	-610	12,8%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	350	1.275	-925	-72,5%
A	Totale Ricavi Netti	622.120	584.385	37.735	6,5%
B1	Personale	201.052	195.198	5.854	3,0%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	53.036	39.558	13.478	34,1%
B3.3	Servizi	92.531	69.514	23.017	33,1%
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	3.037	2.585	452	17,5%
B5	Accantonamenti	5.888	1.341	4.547	339,0%
B6	Variazione Rimanenze	0	412	-412	-100,0%
B	Totale Costi Interni	396.541	344.069	52.472	15,3%
C1	Medicina Di Base	43.645	44.243	-598	-1,4%
C2	Farmaceutica Convenzionata	58.900	60.762	-1.862	-3,1%
C3	Prestazioni da Privato	154.154	129.472	24.683	19,1%
C	Totale Costi Esterni	256.699	234.476	22.223	9,5%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	653.240	578.546	74.694	12,9%
E	Margine Operativo (A-D)	-31.119	5.840	-36.959	-632,9%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	13.574	8.261	5.313	64,3%
G	Risultato Economico (E-F)	-44.693	-2.421	-42.272	1745,8%

Si riporta di seguito il confronto del risultato d'esercizio nei due anni. Per effettuare un confronto omogeneo, il risultato 2019 viene rettificato delle poste straordinarie. Il delta ammonta quindi a circa 35.000 €/000.

Risultato d'esercizio	€/000
Consuntivo 2019	-2.421
poste straordinarie	-7.080
risultato d'esercizio 2019 confrontabile	-9.501

Previsione 2023 V1 deliberata	-44.693
delta	-35.192

Gli scostamenti maggiormente rilevanti sono riassunti nella tabella seguente:

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

Maggiori scostamenti dei costi	delta Prev 2023 vs Consuntivo 2019
Assistenza riabilitativa disabili	2.553
Assistenza resid./semires.anziani	2.814
Assistenza resid./semires.pazienti psichiatrici	1.727
Prodotti farmaceutici/emoderivati/ossigeno	13.478
Società si servizi sanitari	12.782
Maggiori investimenti	610
Servizi informatici (adeguamento GDPR,sicurezza, ecc)	2.800
Produzione Privati ASL AL per residenti	3.091
Totale	39.856

Come si evince, gli incrementi di costo rispetto al 2019 sono in gran parte dovuti a partite solo in parte governabili dall'Azienda.

Sull'incremento dell'assistenza residenziale e semiresidenziale di pazienti disabili, anziani, psichiatrici, incide l'adeguamento delle rette delle strutture nonché l'adeguamento alle varie disposizioni regionali (tendenziale adeguamento alla percentuale di rapporto pl occupati/pl convenzionati).

Un incremento rilevante è rappresentato dall'incremento dei prodotti farmaceutici in distribuzione diretta, in particolare per pazienti affetti da malattie rare (amiloidosi, MR Atrofia muscolare spinale) e dall'incremento di alcuni farmaci biologici per il trattamento della psoriasi e della dermatite atopica. L'aumento è anche determinato dalla riduzione della distribuzione diretta per i residenti dell'ASL AL da parte dell'AO AL. Si rileva inoltre un incremento di pazienti curati con terapie oncologiche orali.

Inoltre, si rilevano costi emergenti legati all'utilizzo di farmaci innovativi per il trattamento della fibrosi cistica (Kaftrio e Kalydeco) e all'utilizzo di Hemlibra per il trattamento dell'emofilia A. Altro costo emergente è relativo al farmaco Takhyro per angiedema ereditario; da evidenziare anche che, per i farmaci oncologici di uso ospedaliero (Keytruda e Opdivo) vi è stato un maggior utilizzo per estensione delle indicazioni terapeutiche. In aggiunta si segnala un importante incremento per l'utilizzo di trattamenti di seconda linea dell'ipercolesterolemia refrattaria da parte dei cardiologi.

Per garantire la copertura dei servizi sanitari essenziali su più sedi ospedaliere e territoriali, stante la nota carenza di personale dirigente medico, è imprescindibile per l'anno 2023 il ricorso alle società di servizi, in particolare per la copertura servizio di anestesia, nefrologia-dialisi, dea/ps, medicina penitenziaria, psichiatria (SPDC, CSM), pediatria, ginecologia, radiologia, ortopedia e neurologia.

Un'importante determinante di costo è rappresentata inoltre dai servizi informatici per adeguamento a quanto disposto dal GDPR 2016/679.

Si rileva, inoltre, che il budget delle Strutture Private accreditate dell'ASL AL è complessivamente aumentato di €/000 3.792,32 nel 2023 rispetto al 2019, con un impatto sul conto economico previsionale di €/000 3.091 legati all'erogazione di attività di ricovero e specialistica ambulatoriale per i residenti dell'azienda.

6 CONSIDERAZIONI SULLA QUOTA DI FINANZIAMENTO

Per confrontare correttamente la Previsione 2023 con il Consuntivo 2019, occorre necessariamente effettuare anche un'analisi dettagliata del finanziamento assegnato all'ASL AL nei due anni.

Dal confronto della composizione del finanziamento, si evince che per l'anno 2023, a parità di voci considerate, sono state assegnate risorse per €/000 299,16 in meno rispetto al 2019 (€/000 769.932,51 anno 2023 vs €/000 770.231,67 anno 2019, come indicato al rigo C della tabella seguente).

		ASL AL		
dettaglio		Finanziamento 2019	Finanziamento 2023	delta
A1	Quota per Livello 1: Assistenza sanitaria collettiva in ambienti di vita e di lavoro	32.650		
A2	Quota per Livello 2: Assistenza distrettuale	407.148		
A3	Quota per Livello 3: Assistenza ospedaliera	215.036		
A4	Ripiano perdite netto	58.600		
A =	Finanziamento corrente indistinto	713.434	716.009	2.574
Σ A1:A4				
	Quota per ASR DEA/PS	25.406	25.406	0
	Ripartizione quota di entrate da payback	426	12.428	12.002
	quote finalizzate/finanziamenti vincolati	30.965	16.089	-14.876
B	Quote finalizzate/finanziamenti vincolati	56.798	53.924	-2.874
C = A + B	Totale confrontabile con 2019	770.232	769.933	-299
D	Totale nuove attività	0	26.960	26.960
C + D	Totale finanziamento	770.232	796.893	26.661

Sono state poi finanziate attività aggiuntive per €/000 26.960,09 (rigo D tabella sovrastante) che hanno però inevitabilmente comportato costi aggiuntivi sia di personale che di acquisto beni e servizi, elencate nella tabella seguente.

Finanziamento 2023 per nuove attività

€/000

Voce	Finanziamento 2023
Ripartizione quota stimata di incremento del fsr per far fronte agli incrementi di spesa energetica	10.597,72
Dipartimenti interaziendali (DIRMEI, SEPI, DICR, ...) e supporto attività AMCO	1.091,78
Gestione di casi di malattia infettiva e/o di focolaio epidemico	100,00

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

disponibilità specialisti ambulatoriali art. 45 ACN SAI	26,59
Quota per implementazione Prime misure del PanFLU 2021-2023 (art. 1, c. 261 della legge n. 234/2021)	2.515,46
Quota di risorse premiale ripartite alle ASL che contribuiscono a definire con Azienda zero il modello regionale di Telemedicina territoriale	2.000,00
Risorse indistinte-finalizzate in applicazione al DL 34/2020 e smi	7.112,16
cc.276-79 - Recupero liste di attesa	2.456,50
Esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex Covid (D.L. 73/2021 art. 27 comma 5)	30,76
Potenziamento ass.terr.UCA	712,37
Potenziamento ass.terr.COT	165,21
Potenziamento ass.terr.Case della Comunità	151,56
Totale finanziamento per nuove attività	26.960,09

Come precedentemente evidenziato, si riporta di seguito il confronto del risultato d'esercizio nei due anni. Per effettuare un confronto omogeneo, il risultato 2019 viene rettificato delle poste straordinarie. Il delta ammonta quindi a circa 35.000 €/000 .

Risultato d'esercizio	€/000
Consuntivo 2019	-2.421
poste straordinarie	-7.080
risultato d'esercizio 2019 confrontabile	-9.501

Previsione 2023 V1 deliberata	-44.693
delta	-35.192

A fronte quindi di una sostanziale conferma per l'anno 2023 della quota indistinta/vincolata del 2019, si sono determinati costi in più, in parte esogeni, per €/000 35.192 che non hanno trovato copertura attraverso un corrispondente incremento della quota.

Gli incrementi di costo sono rappresentati nella tabella seguente (valori arrotondati).

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

Confronto finanziamento-costi Prev 2023 vs Consuntivo 2019

valori €/000

COSTI	delta 2023 vs 2019	FINANZIAMENTI	delta 2023 vs 2019
nuovi costi	26.900	finanziamenti per nuove attività	26.900
rette disabilità	2.553	quota indistinta/vicolata	- 299,16
rette anziani	2.814		
rette pazienti psichiatrici	1.727		
distribuzione diretta farmaci/emoderivati/ossigeno	13.478		
società si servizi sanitari	12.782		
maggiori investimenti	610		
canone Cup regionale	1.200		
servizi informatici (adeguamento GDPR, sicurezza, ec	2.800		
Istituti Privati ASL AL (produtz.per residenti)	3.091		
totale	41.055		

Sono stati quindi finanziati i costi non governabili o incrementativi. Ma vi sono altri fattori esogeni che hanno inciso pesantemente sulla gestione economica, quali l'incremento dall'ISTAT su consumi e servizi (circa +12% rispetto al 2019); l'Azienda è legata a contratti di fornitura di durata pluriennale che pertanto subiscono l'aumento. L'ASL AL, secondo le indicazioni di SCR, ha adeguato i prezzi delle gare del servizio di ristorazione, dell'ossigenoterapia e del servizio smaltimento rifiuti.

Si aggiungono altri costi non governabili quali l'incremento delle rette per disabili, pazienti psichiatrici e anziani non autosufficienti, nonché l'adeguamento alle disposizioni regionali, il cui impatto è di circa 7.000 €/000.

Occorre anche evidenziare che la gestione economica dell'ASL AL è fortemente condizionata dalle presenza di cinque strutture ospedaliere caratterizzate da obsolescenza tecnologica e strutturale e dalle presenza di quattro distretti collocati a notevole distanza per rispondere ai bisogni di salute della popolazione sull'intero territorio, oltre a criticità legate alla conformazione del territorio, molto esteso e variegato e alla composizione demografica della popolazione, fattori che influenzano in misura importante la gestione economica.

7 ANALISI DELLA PRODUZIONE

Dati gli obiettivi strategici assegnati all'Azienda per l'anno 2023 volti, non solo al mantenimento servizi sanitari erogati, ma anche al potenziamento dell'attività, l'ASL AL si è strutturata in tale prospettiva, stimando quindi assunzioni di personale dirigente medico in sostituzione di pensionamenti e confermando il ricorso a cooperative per garantire il corretto funzionamento dei servizi sanitari potenziandone anche in alcuni settori.

Analizzando la produzione dei Presidi Ospedalieri, in particolare l'attività interventistica che determina un notevole assorbimento di risorse, si evince, già dai dati del 1° semestre 2023, come la produzione si stia allineando ai livelli del 2019, addirittura superandola in talune specialità. Il solo mese di giugno, raffrontato con giugno 2019, registra un incremento del 6% circa.

Nella Previsione 2023 è stata quindi stimata una produzione in incremento rispetto all'anno 2022, valori comunque non sufficienti a coprire i costi di gestione dei Presidi Ospedalieri, come evidenziato al successivo paragrafo.

Occorre evidenziare però che la minor produzione del 2023 rispetto al 2019 incide comunque solo sui costi variabili, poiché i costi fissi permangono anche in caso di minor produttività.

I costi variabili (principalmente beni di consumo sanitari, non sanitari, servizi non sanitari, società di servizi), rappresentano soltanto il 43% dei costi del Presidio, mentre i costi fissi rappresentano il 57%, come rappresentato al paragrafo successivo.

INTERVENTI CHIRURGICI (RICOVERI ORDINARI + DAY SURGERY)

PRESIDIO OSPEDALIERO	SPECIALITA'	6M 2019	6M 2022	6M 2023	% 2023 su 2019	giugno 2023
						% 2023 su 2019
P.O. ACQUI	CHIRURGIA	434	318	490	112,9%	77,6%
	ORTOPEDIA	401	267	340	84,8%	69,9%
	ORL	111	38	59	53,2%	57,1%
	UROLOGIA	99	31	44	44,4%	33,3%
	TOTALE P.O. ACQUI	1.045	654	933	89,3%	68,6%
P.O. CASALE	CHIRURGIA	390	278	333	85,4%	98,2%
	ORTOPEDIA	389	455	485	124,7%	121,9%
	CARDIOLOGIA	81	88	103	127,2%	192,3%
	NEFROLOGIA	5	3	5	100,0%	#DIV/0!
	OCULISTICA	251	231	263	104,8%	95,0%
	ODONTOSTOMATOLOGIA	36	34	46	127,8%	120,0%
	ORL	122	93	102	83,6%	50,0%
	OSTETRICIA GINECOLOGIA	371	282	366	98,7%	100,0%
	RADIOLOGIA INTERVENTISTICA	8	13	7	87,5%	150,0%
	TERAPIA DEL DOLORE	316	367	634	200,6%	375,0%
	UROLOGIA	210	147	2	1,0%	3,7%
	TOTALE P.O. CASALE	2.179	1.991	2.346	107,7%	137,2%
P.O. NOVI	CHIRURGIA	430	320	367	85,3%	85,7%
	ORTOPEDIA	143	228	206	144,1%	700,0%
	CARDIOLOGIA	99	81	77	77,8%	60,9%
	NEFROLOGIA	7	0	0	0,0%	0,0%
	OCULISTICA	13	0	0	0,0%	0,0%
	OSTETRICIA GINECOLOGIA	444	348	384	86,5%	83,1%
	RIANIMAZIONE	11	18	12	109,1%	100,0%
	UROLOGIA	577	564	659	114,2%	109,8%
TOTALE P.O. NOVI	1.724	1.559	1.705	98,9%	101,8%	
P.O. TORTONA	CHIRURGIA	499	358	508	101,8%	114,8%
	ORTOPEDIA	412	404	477	115,8%	94,7%
	OCULISTICA	22	0	0	0,0%	0,0%
	ORL	216	72	118	54,6%	71,9%
	TERAPIA DEL DOLORE	61	36	9	14,8%	42,9%
	TOTALE P.O. TORTONA	1.210	870	1.112	91,9%	95,5%
TOTALE COMPLESSIVO	6.158	5.074	6.096	99,0%	106,1%	

8 CONTO ECONOMICO DEI PRESIDI OSPEDALIERI

Un focus rilevante va fatto anche sui Conti economici di Presidio.

A fronte di un risultato economico d'esercizio di €/000 -44.693,48, i quattro Presidi Ospedalieri dell'Azienda presentano complessivamente un differenziale ricavi/costi di €/000 -55.170,08; i ricavi coprono il 76,6% dei costi.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

Si evidenzia che anche nel 2019, con un risultato d'esercizio aziendale di €/000 -2.421,30, i Presidi Ospedalieri comunque registravano un risultato negativo di €/000 -39.720,80 (i ricavi coprivano l'82,1% dei costi).

€/000

Presidi ospedalieri	PREVISIONE 2023 deliberata	CONSUNTIVO 2019
Differenza ricavi/costi	-55.170,08	-39.720,80
% copertura costi	77,57%	82,10%

Come si può rilevare dalla tabella seguente che confronta il Conto Economico di Presidio della Previsione 2023 V1 con il Consuntivo 2019, i Presidi ospedalieri, nonostante la previsioni di aumento dell'attività sia di ricovero sia ambulatoriale nel 2023 per tendere ai livelli del 2019, presentano comunque un disavanzo prospettico di € -55.170,08 poiché permangono costi non comprimibili se non attraverso azioni straordinarie di riorganizzazioni della rete ospedaliera da concordare con l'Assessorato.

Il 55% del costo del Presidio è infatti rappresentato dal costo del personale dipendente, costo governabile solo in parte. La necessità di garantire i servizi su più sedi, stante il vasto territorio dell'Azienda, comporta costi strutturali non comprimibili.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

Conto economico Presidio

€/000

	PREVISIONE 2023 deliberata		CONSUNTIVO 2019	
	CE	Totale Presidi	CE	Totale Presidi
RICAVI				
PRESTAZIONI RICOVERO	16.552,62	77.053,45	17.396,88	79.407,33
PRESTAZIONI AMBULATORIALE	12.862,66	38.702,55	13.901,36	39.801,72
PRONTO SOCCORSO (Prestazioni non sequire da ricovero)	341,87	3.841,87	669,91	5.442,92
DISTRIBUZIONE DIRETTA FARMACI	1.831,44	13.894,69	2.739,01	13.469,80
ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE	40.092,76	167,79	29.311,64	287,37
FINANZIAMENTO FUNZIONI	25.406,48	25.406,48	25.406,48	25.406,48
FONDI VINCOLATI	25.888,65	11.953,83	17.719,47	6.027,67
FINANZIAMENTO INDISTINTO	730.555,16	-	724.146,43	-
ENTRATE DIRETTE e PROVENTI FINANZIARI E STRAORD.	30.859,25	19.730,68	23.403,99	12.380,38
TOTALE RICAVI	884.390,89	190.751,34	854.695,17	182.223,66
COSTI				
CONSUMI SANITARI	113.889,10	44.326,61	88.885,33	39.592,25
CONSUMI NON SANITARI	4.515,71	3.005,00	2.670,15	1.646,31
PRESTAZIONI SANITARIE	481.514,13	890,42	470.062,50	850,76
SERVIZI SANITARI PER EROGAZIONE PRESTAZIONI	42.557,86	28.566,62	32.219,95	16.106,10
SERVIZI NON SANITARI	53.646,84	28.310,62	41.867,94	23.885,71
PERSONALE	217.851,15	134.027,31	207.872,29	134.286,69
AMMORTAMENTI	10.262,95	6.189,42	8.492,32	5.121,58
SOPRAVVENIENZE E INSUSSUSTENZE	36,00	-	30,97	-
ONERI FINANZIARI, SVALUTAZIONI, MINUSVALENZE	4,80	-	1.015,79	-
ALTRI COSTI	4.805,84	605,41	3.999,22	455,06
TOTALE COSTI	929.084,38	245.921,41	857.116,46	221.944,47
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 44.693,48	-55.170,08	- 2.421,30	-39.720,80

La tabella seguente rappresenta il Conto dei Presidi ospedalieri (modello CP) aggiornato con la Previsione 2023 V1 deliberata con il dettaglio dei cinque Presidi ospedalieri.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	
	Titolo Relazione del Direttore Generale	

Conto economico Presidio

€ /000

RICAVI	PREVISIONE 2023 deliberata						
	CE	Totale Presidi	Casale	Tortona	Novi	Acqui	Ovada
PRESTAZIONI RICOVERO	16.552,62	77.053,45	28.082,17	12.962,63	23.153,89	9.158,39	3.696,37
PRESTAZIONI AMBULATORIALE	12.862,66	38.702,55	13.191,34	5.760,62	14.495,45	3.620,10	1.635,04
PRONTO SOCCORSO (Prestazioni non seguite da ricovero)	341,87	3.841,87	879,87	797,01	1.130,06	693,27	341,66
DISTRIBUZIONE DIRETTA FARMACI	1.831,44	13.894,69	6.493,93	2.485,98	940,56	1.820,21	2.154,00
ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE	40.092,76	167,79	61,15	28,23	50,42	19,94	8,05
FINANZIAMENTO FUNZIONI	25.406,48	25.406,48	8.993,91	3.505,34	9.218,54	2.609,27	1.079,42
FONDI VINCOLATI	25.888,65	11.953,83	4.749,40	2.332,16	2.478,79	1.394,50	998,98
FINANZIAMENTO INDISTINTO	730.555,16	-	-	-	-	-	-
ENTRATE DIRETTE e PROVENTI FINANZIARI E STRAORD.	30.859,25	19.730,68	8.128,10	2.963,65	5.131,32	1.847,90	1.659,72
TOTALE RICAVI	884.390,89	190.751,34	70.579,87	30.835,62	56.599,03	21.163,58	11.573,23
COSTI							
CONSUMI SANITARI	113.889,10	44.326,61	18.306,20	7.144,78	11.777,07	4.044,60	3.053,95
CONSUMI NON SANITARI	4.515,71	3.005,00	372,76	195,40	1.244,93	814,10	377,80
PRESTAZIONI SANITARIE	481.514,13	890,42	213,00	175,91	212,33	219,42	69,76
SERVIZI SANITARI PER EROGAZIONE PRESTAZIONI	42.557,86	28.566,62	10.945,85	4.588,06	6.788,00	4.718,48	1.526,23
SERVIZI NON SANITARI	53.646,84	28.310,62	10.935,82	6.955,42	5.308,76	3.543,25	1.567,38
PERSONALE	217.851,15	134.027,31	46.144,51	22.044,40	39.226,51	19.102,61	7.509,28
AMMORTAMENTI	10.262,95	6.189,42	2.104,40	990,31	1.671,14	928,41	495,15
SOPRAVVVENIENZE E INSUSSUSTENZE	36,00	-	-	-	-	-	-
ONERI FINANZIARI, SVALUTAZIONI, MINUSVALENZE	4,80	-	-	-	-	-	-
ALTRI COSTI	4.805,84	605,41	205,84	96,87	163,46	90,81	48,43
TOTALE COSTI	929.084,38	245.921,41	89.228,38	42.191,14	66.392,20	33.461,69	14.648,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 44.693,48	-55.170,08	- 18.648,51	- 11.355,52	- 9.793,17	- 12.298,11	- 3.074,76

Si evidenzia quindi in ultimo che eventuali ulteriori misure di razionalizzazione della spesa, oltre a quelle contenute nella Previsione qui oggetto di analisi, comportano inevitabilmente l'adozione di cambiamenti strutturali con impatto sull'organizzazione della rete ospedaliera e una rivalutazione dell'offerta erogativa sul territorio da concordare con la Regione.

DIRETTORE GENERALE

Luigi VERCELLINO

(firmato in originale)

MC

GF/SM