



A.S.L. TO4

Azienda Sanitaria Locale
di Ciriè, Chivasso e Ivrea

Sede legale: Via Po, 11 - 10034 CHIVASSO (TO)

Tel. +39 011.9176666

Sede amministrativa: Via Aldisio, 2 - 10015 IVREA (TO)

Tel. +39 0125.4141

www.aslto4.piemonte.it

P.I./Cod. Fisc. 09736160012

S.C. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Sede Chivasso

Nr. Telefono: 011/9176321-Responsabile

Nr. Fax: 011/9176338

Chivasso, 30 APRILE 2024

Sede Ivrea

Prot. n.

Nr. Telefono: 0125/414754-Responsabile

Nr. Telefono: 0125/414469-Ufficio Bilancio

Nr. Fax: 0125/414405

e-mail: ragioneria@aslto4.piemonte.it

pec: ragioneria@pec.aslto4.piemonte.it

Spett.le

REGIONE PIEMONTE

Direzione Sanità

**Settore Programmazione Economica e Controllo
dei bilanci delle Aziende Sanitarie (A1422B)**

programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it

➤ **RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 31/12/2023**

La presente relazione del Direttore Generale, che correda il conto economico al 31 dicembre 2023 è stata redatta secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/11, ovvero in ottemperanza alle disposizioni di cui al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto differentemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/11.

In particolare, il documento contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a fornire una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria del periodo 01/01 – 31/12/2023, evidenziando i collegamenti con gli atti di programmazione regionale e aziendale.

1. Generalità sull'organizzazione dell'azienda

L'ASL TO4 è nata dall'accorpamento delle ASL di Ciriè, Chivasso ed Ivrea il primo gennaio 2008. Nell'impianto complessivo del Servizio Sanitario Regionale, ASL TO4 ha la funzione di promuovere e tutelare il benessere della popolazione di riferimento. Esercita tale funzione attraverso l'erogazione diretta di servizi e la programmazione, indirizzo, committenza di servizi resi dalle altre Aziende Sanitarie Regionali e dalle Strutture accreditate pubbliche e private ed equiparate.

Tutela della salute e promozione del benessere implicano l'integrazione con la dimensione sociale ed una supervisione ed un intervento esteso alla gestione dei bisogni manifesti della popolazione ed alla conseguente domanda diretta di servizi, ma anche un'attenzione specifica ai determinanti di tali bisogni ed alla qualità e quantità dell'offerta, in un contesto generale definibile ad "alta complessità".

L'ASL TO4 opera su un territorio coincidente con parte della provincia di Torino, per una estensione di 3.164 Km², una densità abitativa di 164 abitanti per km² e una popolazione grezza complessiva al 31.12.2022 di 503.486 abitanti (Fonte: PADDI), distribuiti in 174 comuni, ai quali si aggiunge la frazione Rivodora del comune di Baldissero Torinese; sono presenti 5 distretti sanitari.

	Popolazione grezza			Popolazione pesata		
	M	F	TOTALE	M	F	TOTALE
00 - Fascia Eta 0	1.475	1.493	2.968	196	148	344
01 - Fascia Eta 1-4	6.747	6.500	13.247	1.417	1.079	2.496
02 - Fascia Eta 5-14	22.567	20.961	43.528	3.678	2.536	6.215
03 - Fascia Eta 15-44	78.055	74.294	152.349	20.763	21.620	42.382
04 - Fascia Eta 45-64	78.856	80.715	159.571	86.268	79.989	166.257
05 - Fascia Eta 65-74	30.976	33.737	64.713	84.255	78.202	162.457
06 - Fascia Eta 75 e oltre	28.149	38.961	67.110	100.717	111.506	212.224
Totale complessivo	246.825	256.661	503.486	297.294	295.080	592.374

L'estensione e la variabilità geografica dell'ASL TO4 sono senza dubbio notevoli, dalla cintura della Città Metropolitana di Torino verso la Valle d'Aosta nella zona a nord e verso il territorio francese nella zona ad ovest.

La densità abitativa è più alta per l'area di Chivasso, mentre il numero di Comuni è superiore nell'area di Ivrea, dove è peraltro presente anche una componente di Comuni classificati come montani più rilevante.

Distretto	Popolazione grezza		
	M	F	TOTALE
Chivasso/San Mauro	58.225	60.474	118.699
di cui over 75	6.476	8.910	15.386
Cirie'/Lanzo	59.133	61.039	120.172
di cui over 75	6.511	8.791	15.302
Cuorgne'	37.525	38.663	76.188
di cui over 75	4.152	5.954	10.106
Ivrea	51.146	53.833	104.979
di cui over 75	6.554	9.296	15.850
Settimo Torinese	40.796	42.652	83.448
di cui over 75	4.456	6.010	10.466
Totale complessivo	246.825	256.661	503.486
di cui over 75	28.149	38.961	67.110

Il fenomeno dell'invecchiamento della popolazione, in costante crescita, determina condizioni complesse di cronicità, fragilità, disabilità e non autosufficienza. Ne deriva un inevitabile aumento della complessità assistenziale, anche nelle fasi di diagnosi e cura, che comporta un correlato incremento dei costi per l'assistenza di soggetti con molteplici patologie concomitanti.

2. Mission dell'Azienda

L'Azienda Sanitaria Locale TO4 è parte integrante del Servizio Sanitario Nazionale e, specificatamente, del sistema sanitario della Regione Piemonte. L'Azienda ha come scopo la promozione e la tutela della salute, sia individuale che collettiva, della popolazione residente e comunque presente a qualsiasi titolo nel proprio ambito territoriale, per consentire la migliore qualità di vita possibile, garantendo i livelli essenziali di assistenza come previsto dalla normativa nazionale e regionale.

L'ASL TO4 eroga prestazioni in ambito sanitario e socio-sanitario, nelle proprie strutture ospedaliere e in quelle territoriali.

L'attività dell'ASL è finalizzata a garantire ai cittadini assistenza sanitaria e socio sanitaria lungo un processo di cura che, a seconda del bisogno, si realizza prevalentemente in ambito ospedaliero, territoriale o in percorsi di integrazione tra ospedale e territorio.

Territorio

Nell'ASL To4 sono operativi 5 distretti:

- Chivasso/San Mauro,
- Cirie'/Lanzo,

- Cuorgnè,
- Ivrea,
- Settimo Torinese.

La funzione di medicina primaria è assicurata dai medici di medicina generale, dai pediatri di libera scelta e dai medici di continuità assistenziale. Dati al 31.12.2022

DISTRETTO	ASSISTITI	MMG	PLS
DISTRETTO 1 Ciriè	118.556	75	11
DISTRETTO 2 Chivasso - San Mauro Torinese	117.434	79	11
DISTRETTO 3 Settimo Torinese	82.134	54	9
DISTRETTO 5 Ivrea	101.514	68	8
DISTRETTO 6 Cuorgnè	74.347	48	5
Totale complessivo	493.985	324	44
di cui con almeno una esenzione per patologia			
138.395			
di cui con almeno una esenzione per malattia rara			
5.899			

Nell'ASL TO4 sono operative 10 RSA aziendali, 73 strutture private accreditate e tre hospice: Lanzo, Salerano e Foglizzo.

Sono inoltre presente seguenti strutture sanitarie private accreditate:

- Clinica Eporediese (Ivrea),
- Villa Turina Amione (San Maurizio Canavese),
- Villa Grazia (San Carlo Canavese),
- Villa Ida (Lanzo Torinese),
- Istituto Malpighi (Chivasso) – esclusivamente per attività ambulatoriale,
- Nuova Lamp (Settimo Torinese) - esclusivamente per attività ambulatoriale.

Le case di cura private accreditate presentano un'offerta di 121 PL CAVS, come da DGR nr. 12-3730 del 27/07/2016. Sono inoltre presenti 94 PL CAVS presso l'ospedale di Settimo Torinese e 18 PL CAVS presso l'Ospedale di Lanzo.

I percorsi degli assistiti all'interno della rete territoriale si interfacciano con la rete ospedaliera al fine di garantire la presa in carico del bisogno secondo una logica di appropriatezza e di continuità della cura e assistenza.

Sul territorio l'attività è erogata anche attraverso i presidi territoriali con lo scopo di integrare le attività e le prestazioni di carattere sanitario, socio-sanitario e sociale erogate a livello territoriale e ospedaliero, che concorrono alla presa in carico della persona e delle sue fragilità. In questo contesto

operano sul territorio 80 punti di erogazione che garantiscono la risposta alla domanda anche dei cittadini residenti nelle aree urbane più decentrate (fonte dati: ARPE – Anagrafe Regionale Punti di Erogazione).

L'attività di produzione ospedaliera per acuti viene effettuata negli ospedali, aggregati in tre presidi riuniti.

Ospedale	Letti RO	Letti DH Chirurgici	Letti DH Non Chirurgici	D.E.A./PS
OSPEDALE CIVICO CHIVASSO	186	15	15	D.E.A. I livello
OSPEDALE CIVILE DI CUORGNE'	80	10	13	P.P.I.
OSPEDALE CIVILE DI IVREA	193	8	22	D.E.A. I livello
PRESIDIO OSPED. RIUNITO SEDE DI CIRIE'	235	8	15	D.E.A. I livello
PRESIDIO OSPED. RIUNITO SEDE DI LANZO	77	7	12	
Totale	771	48	77	

Dati al 31.12.2022 fonte ARPE

2.2 Economicità ed etica della responsabilità

La sostenibilità economica è il presupposto di mantenimento del Sistema Sanitario, così come è attualmente normato nel sistema costituzionale vigente, che lo qualifica come un sistema universalistico. L'uso migliore possibile delle risorse assegnate è il presupposto per garantire la copertura delle esigenze dei cittadini. L'utilizzo responsabile delle risorse tende al miglioramento dell'efficienza e non ai tagli lineari. Nella sostanza e nella sua dimensione pratica l'Azienda deve costituire una comunità scientifica e professionale organizzata in grado di orientare il paziente ed i suoi famigliari rispetto ai problemi di salute che devono essere presi in carico con una visione integrata, professionale, in linea con il progresso scientifico e con le evidenze cliniche. L'Azienda intende garantire la massima trasparenza, dando applicazione ai principi contenuti nel D.Lgs. n. 150/2009 e nel D.Lgs. 33/2013. L'Azienda ritiene fondamentale un approccio di ascolto e comunicazione con tutti gli stakeholder interessati al raggiungimento dell'obiettivo di cui alla mission, nell'ambito della programmazione e degli obiettivi di salute e di governo e controllo dei fattori produttivi definiti dalla Regione Piemonte sia sul livello territoriale sia su quello ospedaliero e su quello della integrazione.

2.3 Tipologia del finanziamento regionale previsto per l'A.S.L. TO 4

Il D. Lgs 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni recante "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23.10.92, n. 421" regola il sistema di

finanziamento a quota capitaria da assicurare alle Regioni per garantire livelli uniformi di assistenza e introduce il sistema di finanziamento e di remunerazione a prestazione dei soggetti pubblici e privati che erogano assistenza sanitaria nonché il principio delle libertà di scelta da parte dell'assistito delle strutture eroganti cui rivolgersi. In particolare, l'articolo 2, comma 2-sexies, lett. d), del D. Lgs 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni, dispone che il finanziamento delle Aziende Sanitarie Locali debba avvenire sulla base di una quota capitaria corretta in relazione alle caratteristiche della popolazione residente, coerenti con quelle indicate dalla legge 662/1996: popolazione residente, frequenza dei consumi sanitari per età e per sesso, tassi di mortalità della popolazione, indicatori relativi a particolari situazioni territoriali ritenuti utili al fine di definire i bisogni sanitari delle Regioni ed indicatori epidemiologici territoriali. Il finanziamento per l'anno 2023, è stato assegnato all'ASL TO4 con DGR 20-8466 del 22/04/2024.

2.4 Attività del periodo

Attività di ricovero

La produzione ospedaliera nel corso dell'anno 2023 ha perseguito l'obiettivo del ritorno ai livelli di produzione pre-pandemici (anno 2019), pur in presenza di un assetto organizzativo caratterizzato da significative riduzioni di personale medico, la cui sostituzione è veicolata da selezioni andate, in molti casi, deserte. Di seguito si propone la rappresentazione dell'andamento dell'attività di ricovero per presidio di erogazione:

	ANNO 2019 - CASI	ANNO 2023 - CASI	ANNO 2019 - CASI	ANNO 2023 - CASI
EROGATORE	DRG Chirurgico	DRG Chirurgico	DRG Medico	DRG Medico
OSPEDALE CIVICO CHIVASSO	4.079	4.508	5.969	6.299
PRESIDIO OSPED. RIUNITO SEDE DI CIRIE	4.279	4.332	6.683	5.614
PRESIDIO OSPED. RIUNITO SEDE DI LANZO	193	5	1.819	574
OSPEDALE CIVILE DI IVREA	4.657	3.922	6.008	5.289
OSPEDALE CIVILE DI CUORGNE	991	1.326	1.476	1.781
Totale	14.199	14.093	21.955	19.557

I dati sopra riepilogati evidenziano come lo sforzo organizzativo abbia sostanzialmente permesso di raggiungere i livelli di produzione dell'anno 2019 (superandoli per talune specialità), nonostante il perdurare sia della chiusura del blocco operatorio presso il P.O. di Lanzo, sia della riattivazione solo parziale della dotazione di PL del P.O. medesimo e le criticità legate al reclutamento di personale, specie relativamente a talune discipline. In tal senso si evidenzia che ad oggi il numero degli anestesisti presenti nell'anno 2023 è pari all'89% di quelli presenti nell'anno 2019; ove l'attività fosse

stata svolta a parità di risorse, la produzione per DRG chirurgici dell'anno 2023 sarebbe risultata superiore a quella dell'anno di riferimento.

Tuttavia, nonostante le criticità evidenziate, l'azienda nel corso dell'anno 2023 è riuscita a garantire l'attività di recupero liste di attesa, superando per gli interventi di classe di priorità 1 e 2 i volumi dell'anno di riferimento (2019), come dimostrato dai dati di feed-back di seguito riportati.

Attività e tempi di attesa interventi 1 2 3 - Totale competenza: 2019 e 2023										
Pubb/Priv		ASR Erogante/ ASL Territ.	Classe	Casi 2019	Casi 2020	Casi 2021	Casi 2022	Casi 2023	Diff. casi 2023 vs 2019	Perc. 2023 vs 2019
PUBB	204	A.S.L. TORINO 4	1	882	719	800	1.005	1.097	215	124,38 %
PUBB	204	A.S.L. TORINO 4	2	4.841	2.872	3.462	4.580	5.001	160	103,31 %
PUBB	204	A.S.L. TORINO 4	3	3.940	1.918	2.226	3.110	3.695	-245	93,78 %
PUBB	204	A.S.L. TORINO 4	Tot	9.663	5.509	6.488	8.695	9.793	130	101,35 %

Il focus sull'attività internistica (DRG medici) evidenzia come il differenziale di risorse mediche in servizio nelle strutture di medicina interna rispetto all'anno 2019 (-18% complessivo) abbia anche in questo caso limitato la capacità di presa in carico, con maggiori criticità presso taluni presidi (Ivrea -50% medici). In particolare si evidenzia l'importante carico assistenziale del P.O. di Chivasso relativamente all'area medica che assorbe il fabbisogno assistenziale legato a ricoveri di alto peso con accessi di emergenza/urgenza.

Emergenza

Relativamente all'attività di emergenza, dall'inizio dell'anno 2023 è ripresa l'attività del P.P.I. di Cuorgnè (h 12), sospesa nel periodo pandemico. Gli accessi dell'anno 2023 riportati dalla tabella seguente, evidenziano il permanere della criticità del ricorso al PS per urgenze minori.

Gli accessi presso il P.O. di Chivasso evidenziano inoltre una maggior numerosità di accessi per urgenze maggiori (codice Rosso e Arancione), da cui il maggior tempo medio di presa in carico.

ANNO 2023		
CLASSE PRIORITA' TRIAGE OUT	Accessi	Presa in carico (minuti)
OSPEDALE CIVICO CHIVASSO	45.725	76,04
A - Rosso – Emergenza	403	14,43
B - Arancione – Urgenza	2.362	23,06
C - Azzurro - Urgenza differibile	5.023	38,84
D - Verde - Urgenza minore	36.914	84,29
E - Bianco - non urgenza	1.023	115,63
PRESIDIO OSPED. RIUNITO SEDE DI CIRIE '	48.990	60,60
A - Rosso – Emergenza	378	18,08

B - Arancione – Urgenza	1.708	23,94
C - Azzurro - Urgenza differibile	3.354	47,12
D - Verde - Urgenza minore	42.073	62,13
E - Bianco - non urgenza	1.477	102,00
OSPEDALE CIVILE DI IVREA	35.375	78,32
A - Rosso – Emergenza	511	17,31
B - Arancione – Urgenza	2.052	39,25
C - Azzurro - Urgenza differibile	5.627	80,97
D - Verde - Urgenza minore	26.386	81,69
E - Bianco - non urgenza	799	89,84
OSPEDALE CIVILE DI CUORGNE'	8.758	29,74
A - Rosso – Emergenza	31	14,87
B - Arancione – Urgenza	147	14,13
C - Azzurro - Urgenza differibile	852	23,32
D - Verde - Urgenza minore	6.811	30,58
E - Bianco - non urgenza	917	32,44

Attività ambulatoriale

Nel complesso le prestazioni ambulatoriali per esterni mostrano un trend in incremento determinato dalle attività dedicate al monitoraggio dei tempi di attesa e alla rimodulazione dell'offerta in funzione della tutela dei bisogni del cittadino e della variabilità della domanda. Per alcune specialità sono stati raggiunti e superati i volumi di attività erogati nel primo nell'anno 2019, mentre per altre sono stati predisposti progetti specifici per il potenziamento delle attività, pur a fronte di oggettive criticità determinate dalla difficoltà di reperire specialisti di alcune discipline (es. oculistica) .

Attività e tempi di attesa visite e prestazioni PNGLA - Totale competenza: 2019 e 2023									
Pubb/Priv	ASR Erogante/ASL territ.		Prest 2019	Prest 2020	Prest 2021	Prest 2022	Prest 2023	Diff.Prest 2023 vs 2019	Perc. 2023 vs 2019
PUBB	204	A.S.L. TORINO 4	239.553	145.030	170.353	195.899	210.997	-28.556	88,08 %
EQUIP	204	A.S.L. TORINO 4	926	651	838	812	812	-114	87,69 %
PRIV	204	A.S.L. TORINO 4	70.735	51.525	53.194	57.621	54.128	-16.607	76,52 %

In taluni casi inoltre il confronto tra i periodi risulta non significativo, a seguito di attività di riassetto aziendale che hanno portato alla chiusura temporanea di punti di erogazione (es. ambulatorio ematologia P.O. Lanzo) o per attività legate all'assistenza domiciliare di pazienti cronici la cui numerosità registra andamento variabile nel tempo (es. NED/NPT).

Occorre infine rimarcare come la performance di ASL TO4 nell'ambito della attività correlate al recupero liste attesa è risultata per l'anno 2023 al di sopra della media regionale.

Di seguito si riporta la tabella di sintesi dei volumi di attività erogati nel periodo oggetto della presente rilevazione:

BRANCA	QTA 2019	QTA 2023
01 - ALLERGOLOGIA	7.694	18.013
08 - CARDIOLOGIA	54.089	53.600
09 - CHIRURGIA GENERALE	9.360	8.463
12 - CHIRURGIA PLASTICA	1.707	1.699
14 - CHIRURGIA VASCOLARE - ANGIOLOGIA	3.295	2.295
18 - EMATOLOGIA, IMMUNOEMATOLOGIA	20.768	29.284
19 - ENDOCRINOLOGIA	6.387	4.331
21 - GERIATRIA	3.591	3.249
26 - MEDICINA GENERALE (NON ALTRIMENTI SPECIFICATA)	16.474	6.941
29 - NEFROLOGIA	139.667	133.815
32 - NEUROLOGIA	22.958	14.940
33 - NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	37.431	42.350
34 - OCULISTICA	48.508	24.493
35 - ODONTOSTOMATOLOGIA - CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE	17311	6175
36 - ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	34.462	37.680
37 - OSTETRICIA E GINECOLOGIA	40.198	20.804
38 - OTORINOLARINGOIATRIA	46.209	37.236
39 - PEDIATRIA	216	228
40 - PSICHIATRIA	56.787	44.888
43 - UROLOGIA	20.126	16.122
52 - DERMOSIFILOPATIA	15.042	7.956
56 - MEDICINA FISICA E RIABILITAZIONE	263.244	229.287
58 - GASTROENTEROLOGIA	17.576	13.316
61 - DIAGNOSTICA PER IMMAGINI: MEDICINA NUCLEARE	7.894	8.591
64 - ONCOLOGIA	30.985	33.094
68 - PNEUMOLOGIA	31.102	24.480
69 - DIAGNOSTICA PER IMMAGINI: RADIOLOGIA DIAGNOSTICA	153.034	204.665
70 - RADIOTERAPIA	29.213	33.305
71 - REUMATOLOGIA	6.284	6.400
79 - DIETETICA E NUTRIZIONE CLINICA	110.057	91.941
81 - CURE PALLIATIVE	28.860	25.981
82 - ANESTESIA	5.694	6.198
85 - DIABETOLOGIA	70.964	61.248
91 - PSICOLOGIA	3.883	4.387
98 - LAB. ANALISI CHIMICO CLINICHE E MICROBIOLOGICHE	3.786.976	4.411.008

99 - ALTRE PRESTAZIONI	65.423	98.636
Totale	5.213.469	5.766.749

3. Premessa metodologica

L'anno 2023 si discosta dal precedente triennio caratterizzato dalla Pandemia Covid 19 che oltre ad impegnare duramente le strutture e gli operatori sanitari, ha lasciato impatti significativi anche sui conti economici delle aziende sanitarie.

A questo va aggiunta l'emergenza legata agli eventi bellici dell'Ucraina che hanno portato nelle Azienda piemontesi numerosi assistiti il cui carico assistenziale grava integralmente sul sistema regionale.

In conseguenza di tali fattori, i Conti Economici dei diversi esercizi coinvolti hanno assunto una configurazione alquanto diversa rispetto a quella degli esercizi precedenti, tanto che risultano difficilmente raffrontabili tra loro. Per l'esercizio 2023, con la decretata fine della pandemia Covid 19, i costi residuali legati alle ospedalizzazioni ed all'assistenza territoriale (ivi compreso il follow up dei pazienti critici) sono da considerarsi parte integrante della spesa sostenuta per l'attività corrente.

RICAVI

Tenuto conto di quanto sopra, è stato predisposto il Conto Economico al 31/12/ 2023 dell'ASL TO4, appostando le risorse disponibili erogate con D.G.R. 20-8466 del 22 aprile 2024 ad oggetto "Rimodulazione, ai sensi l'art. 9 comma 9 del decreto-legge 18 ottobre 2023, n. 145, conv. in L. 15 dicembre 2023, n. 191, delle risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli Enti del SSR con D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023", a conclusione delle valutazioni istruttorie effettuate dai settori regionali competenti.

a) **CONTRIBUTI REGIONALI:**

Quota FSN:

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C- A)	Delta (C- B)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	814.698,30	907.609,00	919.713,96	105.015,66	12.104,96
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	14.802,13	26.766,43	17.421,71	2.619,58	-9.344,72
A1	Contributi F.S.R.	829.500,43	934.375,43	937.135,67	107.635,24	2.760,24

b) **ALTRI RICAVI:**

Sono esposti secondo il principio della competenza economica e conseguono all'attività di fatturazione diretta, con l'eccezione dei ticket contabilizzati con un criterio "ibrido" per competenza, ma a seguito dell'effettivo incasso.

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C- A)	Delta (C- B)
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	9.951,71	9.513,47	11.568,75	1.617,04	2.055,28
A3.2	Ticket	11.174,98	9.095,63	10.246,67	-928,31	1.151,04
A3.3	Altre Entrate Proprie	12.072,95	9.776,51	9.638,58	-2.434,37	-137,93
A3	Entrate Proprie	33.199,64	28.385,61	31.454,00	-1.745,64	3.068,39

Includono:

- ricavi derivanti da prestazioni a pagamento, sia da privati che da pubblici, tra cui si evidenzia l'iscrizione al conto 4500269 "Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie ad ASR piemontesi" dei ricavi da CAVS per pazienti di altre ASL piemontesi ricoverati presso le strutture territoriali di ASL TO4;
- recuperi e rimborsi, tra i quali è compreso il conto 4500316, finanziamento da "Rimborso da Aziende Farmaceutiche per Pay Back" pari a zero per l'anno 2023. Sono inoltre presenti nell'aggregato al 31/12/2022, conti 4500289, 4500292, gli importi di determinazione del DIRMEI, assenti per l'anno 2023.

Il totale delle maggiori risorse, rispetto al 2019, rapportate ai costi di produzione del consuntivo 2019, rappresentano un incremento del 12,27% , inferiore alla sommatoria dei tassi di inflazione degli anni compresi tra il 2019 ed il 2023 (pari al +1,9% per l'anno 2021; + 8,1% per il 2022; +5,7% nel 2023).

Il conto economico al 31/12/2023 viene pertanto presentato in disavanzo, mettendo in evidenza la necessità di un maggiore finanziamento del periodo per l'importo di € 11.056.574,59=. Tale risultato è ottenuto nel rispetto del principio contabile della "veridicità" del bilancio, di quanto indicato all'art. 25 del D.L.gs. n. 118/2011 riguardo la coerenza con la programmazione economico-finanziaria regionale e delle indicazioni operative di cui alla nota della Direzione Sanità, Settore Programmazione economica e controllo dei bilanci delle Aziende Sanitarie (A1422A) prot. n. 10823 del 22/04/2024 ad oggetto "Bilancio d'esercizio - invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2023".

COSTI

1. Acquisti e manutenzioni:

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C-A)	Delta (C-B)
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	60.422,63	59.662,16	68.938,44	8.515,81	9.276,28
B3.1	Altri Beni Sanitari	44.144,28	50.051,08	52.804,05	8.659,77	2.752,97
B3.2	Beni Non Sanitari	2225,87419	2.202,80	2.029,62	-196,25507	-173,18195
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	11.378,94	16.647,12	15.973,99	4.595,05	-673,13
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	12.932,15	14.204,20	13.851,51	919,36	-352,69
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	10538,47205	11.891,68	12.700,59	2162,12	808,91
B3.3a	Servizi Appalti	34849,56494	42.743,00	42.526,09	7.676,52	-216,91
B3.3b	Servizi Utenze	6060,64956	7.535,24	6.636,50	575,85	-898,74
B3.3c	Consulenze	4.622,90	6.366,16	5.157,61	534,71	-1.208,54
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	5808,00882	5.578,52	7.098,79	1.290,78	1520,26
B3.3e	Premi di assicurazione	4040,55156	3.915,78	3.967,51	-73,04	51,73
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	11.658,26	21.787,60	22.668,51	11.010,26	880,91
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	9681,26089	7.672,11	8.652,48	-1.028,78	980,37
B3.3	Servizi	76721,19088	95.598,42	96.707,49	19.986,30	1.109,07
B3	Altri Beni e Servizi	123.091,35	147.852,30	151.541,16	28.449,81	3.688,86

L'aggregato mostra un incremento della spesa rispetto all'anno 2022 pari al 2,49%, comunque al di sotto dell'incremento del tasso di inflazione tra l'anno 2022 e l'anno 2023.

In dettaglio si segnala un incremento della spesa farmaceutica (CO, DPC, DD) legato all'incremento del numero di assistiti in aree critiche altospendenti (onco-ematologia), sia alla presa in carico di pazienti affetti da malattie rare, patologie autoimmuni (psoriasi, artrite reumatoide, malattie infiammatorie intestinali croniche, dermatite atopica) e/o pluripatologici, sia infine all'aumento del tempo di sopravvivenza dei pazienti stessi, che si traduce in tempi più prolungati di trattamento.

Le prime molecole per aumento sono quasi totalmente utilizzate per indicazioni innovative, in particolare per il trattamento della fibrosi cistica in funzione di determinate mutazioni genetiche.

La Farmacia Ospedaliera effettua un costante monitoraggio circa l'appropriatezza prescrittiva di tutte le molecole, sia che si tratti di prescrizioni indotte da specialisti di ASL TO4, sia per prescrittori esterni, anche attraverso il ricorso a tavoli di lavoro regionali dedicati al contenimento della spesa.

Grava inoltre sulla componente ospedaliera della spesa farmaceutica il costo per terapia CAR-T di assistiti residenti in ASL TO4 in carico all'AO 907 "SS Antonio e Biagio e C. Arrigo" di Alessandria.

In riferimento alla spesa per il farmaco ossigeno, l'andamento di spesa tra i due periodi confrontati è pressoché sovrapponibile. Di contro, per quanto riguarda la spesa per il canone relativo alla gestione del servizio di ossigenoterapia domiciliare, si registra per l'anno 2023 un incremento di oltre il + 12% rispetto al 2022. Il dato è da collegare ai prezzi della nuova gara SCR, entrata in vigore nella nostra

ASL a partire da marzo 2022 (Determina n. 245 del 23/03/2022). Fatta eccezione per il costo a metro cubo dell'ossigeno liquido, si riscontra un aumento dei costi rilevante per quanto riguarda il canone di servizio per l'ossigenoterapia (con la nuova gara, il costo medio mensile per tale canone è pari a euro 54/mese). Bisogna inoltre considerare che i pazienti in ossigenoterapia sono affetti da patologie croniche che tendono ad aggravarsi nel tempo, comportando un incremento dei consumi.

L'ASL TO4 ha avviato specifiche azioni di contenimento della spesa farmaceutica finalizzate a ricondurre il valore medio pro-capite nel range del valore medio regionale i cui effetti saranno tuttavia completamente quantificabili negli anni a venire, considerato l'andamento altalenante della domanda in dipendenza del contesto epidemiologico.

Relativamente alla componente di spesa farmaceutica legata alla distribuzione per conto (DPC) si evidenzia che il prontuario della DPC viene revisionato periodicamente, sia in termini di principi attivi che di forma farmaceutica e i principi attivi inseriti da ultimo sono quelli con un alto impatto di spesa. Da qui la non confrontabilità del dato della spesa farmaceutica rispetto alle rilevazioni di cui al consuntivo al 31/12/2022. Tuttavia, ad evidenza delle azioni poste in essere dalla Farmacia Ospedaliera e Territoriale finalizzate al contenimento della spesa, vale la pena di segnalare come l'incidenza della componente di spesa di cui all'aggregato assorba, in valore percentuale, sia nell'anno 2019 sia nell'anno 2023 la medesima quantità di risorse (7,5%). Da ultimo si rileva che, pur permanendo la spesa farmaceutica pro-capite superiore alla media regionale, tuttavia la riduzione tra il valore al 31/12/2023 e quello al 31/12/2022 (da 308,80 a 302,40) ha determinato una minor spesa di oltre 3 milioni di euro.

Il potenziamento dell'attività chirurgica all'interno del piano recupero liste di attesa ha inoltre determinato un incremento della spesa per dispositivi medici, in particolare di CND C, L, M, P e W che non trova copertura in alcun specifico finanziamento. Infine, sempre relativamente alla spesa per dispositivi medici, va ricordato come la gestione assistenziale del periodo post Covid preveda l'utilizzo di protocolli che prevedono l'utilizzo di dispositivi di protezione individuale e disinfezione non in uso nell'anno 2019 (CND D e T).

Nell'ottica del contenimento di tale componente di spesa, l'Azienda ha avviato tutte le procedure necessarie alla riduzione degli acquisti estemporanei ed agli acquisti al di fuori delle aggiudicazioni centrali (gare SCR) o sovrazionali, sensibilizzando i singoli specialisti e subordinando tutte le richieste di nuove acquisizioni al parere della Direzione Sanitaria.

2. Personale dipendente:

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C-A)	Delta (C-B)
B1.1a	Personale Sanitario Dirigenza e comparto	164.112,63	173.583,72	179.665,76	15.553,13	6.082,04
B1.1b	Personale Interinale Sanitario	5.168,90	1.378,10	2.511,69	-2.657,21	1.133,59
B1.1	Personale Sanitario	169.281,53	174.961,82	182.177,45	12.895,92	7.215,63
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dirigente e comparto	47.245,24	50.767,66	53.542,80	6.297,56	2.775,14
B1.2b	Personale Interinale Non Sanitario	2.935,28	5.092,96	3.557,29	622,01	-1.535,67
B1.2	Personale Non Sanitario	50.180,52	55.860,62	57.100,10	6.919,57	1.239,47
B1	Personale	219.462,05	230.822,44	239.277,55	19.815,50	8.455,11

Nel valutare gli scostamenti di costo evidenziati nel dettaglio precedente, tra il consuntivo anno 2023 e il consuntivo anno 2022, occorre tenere presente il perdurare dell'oggettiva difficoltà che si riscontra nel selezionare ed assumere il personale, soprattutto sanitario, di cui l'ASL necessita, nonché del vincolo derivante dalla programmazione finanziaria regionale, rappresentato dal nuovo tetto del costo del personale a valere per l'anno 2023 che la D.G.R. n. 46-6202 del 7 dicembre 2022 ha ridotto al valore di € 251.951.834,00 contro gli € 252.517.392,00 stabiliti, per il 2022, dalla precedente D.G.R. n. 12-3442 del 23 giugno 2021.

Malgrado i vincoli di cui sopra, le risultanze consuntive del bilancio 2023 evidenziano che l'ASL è riuscita a contenere il costo del personale interinale professionale, tecnico ed amministrativo ed anzi a ridurlo nella misura del 30% circa. A tale risultato ha contribuito certamente l'operazione di stabilizzazione interna del personale interinale amministrativo, ridotto notevolmente in funzione delle programmate assunzioni di coloro che sono risultati idonei al concorso per BS amministrativi. Come già precisato in altri contesti, è infatti intenzione della Direzione Generale dell'ASL TO4 ridurre progressivamente il costo del personale interinale sostituendolo con personale dipendente. L'incremento percentuale del costo sostenuto per il lavoro interinale sanitario, fornisce in tutta evidenza una testimonianza numerica delle criticità sopra indicate per l'arruolamento di tali figure di dipendenti.

Nello specifico il costo del personale 2023 è determinato considerando quali fondi del personale del comparto quelli indicati nella delibera n. 954 del 11/12/2023 per l'esercizio 2022, in attesa di definire quelli relativi all'esercizio 2023, aggiornati tuttavia con gli incrementi certi derivanti dall'applicazione del CCNL 02/11/2022. Anche per la Dirigenza sanitaria e PTA i fondi provvisoriamente conteggiati per l'esercizio 2023 sono quelli definiti a consuntivo per il 2022 con delibere nn. 737 e 738 del 08/09/2023.

Gli importi di costo 2023, prudenzialmente, sono calcolati al lordo degli incrementi dei fondi che si determinano per l'anno 2023 in applicazione del D.L. 35/2019 (c.d. Calabria) convertito in L. n. 60 del 25 giugno 2019, per i quali tuttavia non è ad oggi pervenuta l'autorizzazione regionale ad iscrivere tra

i costi del personale tali incrementi dei fondi del salario accessorio. Gli importi sono pari ad € 247.036,37 per la Dirigenza P.T.A. e ad € 1.338.29,60 per il personale del comparto. A tali importi vanno aggiunti oneri ed Irap per il 35,18%. A titolo esemplificativo si rammenta che per l'anno 2022 l'autorizzazione regionale è stata definita con DGR 74-7371 del 31 luglio 2023, ben oltre la scadenza di legge per l'adozione dei bilanci consuntivi.

Per il principio della prudenza sono state inoltre conteggiate le indennità di Pronto Soccorso del personale dirigente medico, per un totale di € 315.854,35 e del comparto, per € 638.049,20 (tale indennità per il personale del comparto è ulteriore rispetto a quella già erogata in corso d'anno in applicazione del CCNL 2019/2021). Anche per questi istituti occorre attendere l'autorizzazione regionale perché possano essere portati ad incremento dei fondi.

Occorre precisare che i costi del consuntivo 2022 esposti del dettaglio di inizio paragrafo, comprendono il valore degli arretrati contrattuali riconosciuti al personale del comparto in applicazione del CCNL siglato il 2 novembre 2022, in quanto erogati al personale nel mese di dicembre 2022, mentre per l'esercizio 2023 i costi relativi al personale del comparto tengono ovviamente conto degli aumenti determinati a regime dall'applicazione del CCNL.

Si evidenzia a tal riguardo che il CCNL del comparto prevede l'istituzione, con decorrenza dal 2021, di due nuove indennità, di specialistica infermieristica e tutela malato, che nel 2022 sono costate all'ASL € 1.886.027 + oneri per un totale di € 2.579.478,26 annui, cui si aggiungono con decorrenza dall'1 gennaio 2023 altri incrementi dei fondi per l'art. 103 Fondo premialità e condizioni di lavoro, di € 296.697,59 - art. 102 commissioni paritetiche per € 631.170,89 art. 103 personale che opera nei servizi di pronto soccorso, per € 534.748,70 determinando un totale annuo di maggiori costi sul 2023 pari ad € 1.462.617,18.

Rispetto al 2022, si evidenzia che sugli ordinari conti di costo del personale 2023 è compresa inoltre l'indennità accessoria "Una Tantum" di cui all'art. 1, comma 330, della Legge 197/2022 per l'importo oneri compresi di 2.219 mgli/€, cui si aggiunge l'Irap, in altro aggregato di spesa, per € 151 mgli/€.

A conclusione del presente paragrafo, si evidenziano i conteggi predisposti per verificare, con esito positivo, il rispetto del tetto del costo del personale al 31/12/2023, di cui alla D.G.R. n. 46-6202 del 7 dicembre 2022 corrispondente al valore annuo di € 251.951.834,00, utilizzando gli aggregati ministeriali indicati dalla medesima D.G.R.:

Consuntivo 2023	Importo	di cui COVID
Personale dipendente	233.208,56	
Irap	15.080,49	
Personale Sumaista con Irap	7.802,23	
Personale Atipico con Irap	8.087,50	

Consulenze e prestazioni aggiuntive con Irap	3.375,63	
Totale Lordo	267.554,41	-
personale Esacri = Prev 2023	- 361,91	
Personale servizi reinternalizzazione (-)		
Decreto Calabria con Irap (-)	- 2.142,69	
Spesa di personale per erogazione prestazioni ambulatoriali aggiuntive per liste d'attesa (-)	- 2.586,29	
Incremento Indennità di esclusività (-)	- 2.358,88	
Costo personale Covid (-)		
Adeguamento contrattuale di cui al CCNL 2019/2021 del 2/11/2022 comparto sanità	- 7.275,43	
Costo personale finanziato (-)	- 2.313,41	
Totale da Raffrontare al tetto di spesa al netto della spesa COVID	250.515,80	
Nuovo TETTO REGIONALE 2023 - DGR n. 46-6202 del 7 dicembre 2022	251.951,83	

3. Assistenza sanitaria di base:

I costi dell'aggregato relativo alle convenzioni per i MMG, PLS e i Medici di Guardia Medica, risultano in decremento sia nel confronto con l'anno 2022 sia in quello con l'anno 2019 per effetto non solo della chiusura delle attività che hanno coinvolto i MMG/PLS nel corso della fase emergenziale ma anche per la riduzione del numero dei professionisti presenti sul territorio.

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C-A)	Delta (C-B)
C1	Medicina Di Base	55.555,18	59.351,43	55.618,73	63,55	-3.732,70
BA0430	Costi per assistenza MMG	41.521,81	43.335,12	42.941,12	1.419,30	-394,00
3100473	Convenzioni con i medici di medicina generale	33.812,41	37.472,20	33.919,75	107,34	-3.552,45
3100480	Costi per integrativo regionale convenzione medici di base	7.709,40	5.862,92	9.021,37	1.311,97	3.158,45
BA0440	Costi per assistenza PLS	8.391,44	7.754,37	7.626,85	-764,60	-127,52
3100474	Convenzioni con i pediatri di libera scelta	6.423,25	6.184,03	6.104,37	-318,87	-79,66
3100481	Costi per integrativo regionale convenzione medici pediatrici di libera scelta	1.968,19	1.570,33	1.522,47	-445,72	-47,86
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	5.326,80	8.073,45	4.949,48	-377,32	-3.123,97
3100475	Convenzioni con i medici di guardia medica	4.096,40	4.255,14	3.671,58	-424,82	-583,56

3100482	Costi per integrativo regionale convenzione medici guardia medica	1.230,40	3818,31062	1.277,90	47,49	-2.540,41
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	315,12	188,49	101,29	-213,83	-87,20
3100476	Altre convenzioni di medicina di base (es. medici 118-emergenza)	315,12	188,49	101,29	-213,83	-87,20
3100483	Costi per integrativo regionale convenzione medici servizio emergenza 118	0	0	0,00	0,00	0,00

4. Farmaceutica:

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C-A)	Delta (C-B)
C2	Farmaceutica Convenzionata	66.545,63	61.898,75	62.669,92	-3.875,71	771,17
BA0500	da convenzione	66.545,63	61.898,75	62.669,92	-3.875,71	771,17
3100404	Assistenza farmaceutica erogata da farmacie convenzionate	66.545,63	61.898,75	62.669,92	-3.875,71	771,17

La spesa farmaceutica 2023 per l'assistenza erogata dalle Farmacie convenzionate, risulta in incremento per € 771.170=, rispetto al conto economico al 31/12/2022.

Si è tuttavia registrato un andamento in riduzione di spesa convenzionata per le Eparine a Basso peso molecolare che sono passate da una erogazione in convenzionata a una erogazione in DPC. Altre variazioni si sono registrate a livello della prescrizione di farmaci antidiabetici, con aumento della spesa in DPC.

5. Prestazioni da privato:

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C-A)	Delta (C-B)
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	51.338,55	48.791,95	50.659,72	-678,83	1.867,76
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	7.382,23	6.793,17	6.865,19	-517,04	72,01
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	7.281,35	6.931,31	7.208,76	-72,59	277,45
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	14.663,58	13.724,49	14.073,95	-589,63	349,47
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	27.143,52	29.381,53	29.230,49	2.086,97	-151,04
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	3.248,98	3.432,87	3.814,41	565,43	381,53
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	16.948,42	15.925,61	16.906,85	-41,57	981,25
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	19.379,14	18.467,63	17.503,34	-1.875,81	-964,30
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	2.864,35	4.867,85	4.313,49	1.449,14	-554,37

C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	72.041,99	69.350,12	73.027,75	985,76	3.677,63
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	49.798,50	46.014,64	51.210,92	1.412,43	5.196,29
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	92.239,39	88.708,60	93.749,01	1.509,61	5.040,40
C3	Prestazioni da Privato	185.385,06	180.606,57	187.713,17	2.328,11	7.106,60

Per l'esercizio 2023 il finanziamento delle prestazioni erogate dalle strutture private accreditate, è stato appostato il valore riconosciuto a consuntivo, al netto della quota relativa ai ticket direttamente incassati dalle strutture di cui.

Per la valorizzazione della spesa Ospedaliera da Case di Cura Private accreditate valgono invece le stesse considerazioni già evidenziate per la Specialistica.

L'aggregato Integrativa Protesica evidenzia un incremento di costo rispetto all'anno 2022 di circa € 981.350=.

Il dato incrementale deriva dall'acquisto di ausili nuovi per gli utenti aventi diritto (i conti maggiormente influenzati sono stati il 3101803 e il 3100164), non essendo in molti casi possibile gestire il riuso degli ausili recuperabili, attività per la quale sono tuttavia in corso azioni di efficientamento a seguito del nuovo affidamento del servizio avvenuto nell'ultima parte dell'anno.

Rientrano da quest'anno nell'aggregato di cui sopra gli acquisti per gli ausili di assorbimento per le RSA insite nel territorio di Ciriè. Va per altro ricordato che in generale per gli ausili per assorbimento si rileva nell'anno 2023 un maggior costo determinato dall'aggiudicazione da parte di SCR di forniture che garantiscano un minor impatto ambientale.

Si registra inoltre un aumento della spesa per maggiore ritiro di alimenti per pazienti ciliaci nei punti vendita autorizzati e un incremento della spesa per materiale di medicazione, dovuto a maggiori prescrizioni di medicazioni complesse da parte dei centri specialistici di ASL/ASO.

Un cenno specifico va all'aggregato Trasporti Sanitari da Privato il cui incremento deriva dall'aggiudicazione di una gara con differenti condizioni di erogazione del servizio a seguito di un ricorso che ha visto ASL TO4 quale parte soccombente.

6. **Accantonamenti:**

Nel procedere alla determinazione degli accantonamenti, si è verificato che al momento della rilevazione i fondi rischi accantonati garantissero la copertura degli eventi negativi probabili che possono insorgere, tenuto conto anche dei contenziosi in essere col personale dipendente e dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

Per quanto riguarda l'iscrizione a bilancio consuntivo 2023 degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, si è tenuto conto delle indicazioni ricevute

con la circolare regionale prot. n. 00010823 del 22/04/2024 ad oggetto: “Bilancio d’esercizio – invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2023”, che invitavano ad iscrivere in accantonamento i valori calcolati applicando le istruzioni MEF, omettendo l’accantonamento per il personale del comparto.

Si è proceduto quindi con i seguenti calcoli ed accantonamenti:

		Consuntivo 2022 (A)/1.000	Consuntivo 2023 (B)/1.000	Delta (B-A)
3101602	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	410,30	415,77	5,47
3101606	Accantonamento per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base	4.113,46	2.473,24	-1.640,22
3101619	Acc. Rinnovi convenzioni SUMAI	553,37	328,47	-224,91
3101615	Accantonamenti rinnovi contratt.: dirigenza sanitaria medica(ex-Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza medica)	2.567,86	3.008,80	440.94
3101616	Accantonamenti rinnovi contratt.: dirigenza sanitaria non medica(ex-Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica, sanit.amm.tecn.professionale)	248.62	438.28	189.66
3101617	Acc. Rinnovi contratt.- comparto	1.013,22	0	-1.013,22
		8.906,83	6.664,56	-2.242,27

Complessivamente gli accantonamenti al 31 dicembre 2023 per i rinnovi contrattuali del personale valgono circa 6,6 mln/€, in riduzione del 25,18 % rispetto ai circa 8,9 mln/euro del Consuntivo 2022.

7. Costi capitalizzati e rivalutazioni e Ammortamenti:

I valori riportati per gli ammortamenti ed i costi capitalizzati sono quelli calcolati per il consuntivo 2022.

8. Mobilità sanitaria attiva e passiva:

RAGGRUPPAMENTO		Anno 2019 (A)/1.000	Anno 2022 (B)/1.000	Anno 2023 (C)/1.000	Delta (C-A)	Delta (C-B)
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-145.142,63	-154.277,53	-163.173,95	-18.031,32	-8.896,42
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	268,41	-1.562,06	-1.316,75	-1.585,15	245,31
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	-12.933,71	-10.364,00	-11.074,42	1.859,30	-710,41

A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-34,96	-174,48	17,95	52,91	192,43
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-8.340,44	-32.316,47	-34.081,15	-25.740,71	-1.764,68
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A2	Saldo Mobilità	-166.183,33	-198.694,55	-209.628,31	-43.444,98	-10.933,76

I saldi di mobilità evidenziano un peggioramento della mobilità passiva intra regionale indotto in parte dai criteri di prenotazione delle prestazioni attraverso il CUP Unico Regionale che favoriscono la circolazione dei pazienti sul territorio regionale, nonché dalle attività di recupero liste di attesa per prestazioni di ricovero in elezione su discipline e attività non erogate da ASL TO4.

L'analisi di dettaglio evidenzia tuttavia una riduzione della mobilità passiva relativamente alle discipline presenti in azienda mentre l'incremento è determinato da ricoveri e prestazioni per discipline non presenti (es. Cardiocirurgia, Neurochirurgia, Chirurgia Oncologica complessa, Unità Spinale, Chirurgia Plastica, Grandi Ustioni, ...), per le quali quindi l'assistito è costretto a rivolgersi all'hub di riferimento. Si tratta quindi di ricoveri ad alto peso e prestazioni ambulatoriali complesse che generano pertanto un valore significativo.

Si segnala infine che in data 26 aprile 2024 Regione Piemonte inoltrava segnalazione del CSI in quanto era stata riscontrata un'incongruenza nel calcolo delle voci di mobilità file F per farmaci con indicazione di innovatività, con conseguenti variazioni su alcuni conti di costo e ricavo di mobilità regionale. Al contempo era fornita indicazione di contabilizzare tali variazioni nell'esercizio 2024 per non ritardare ulteriormente i tempi di adozione del bilancio.

Per l'ASL TO4, tali variazioni avrebbero portato ad un miglioramento del risultato d'esercizio di € 143.160,19 contabilizzati quindi come sopravvenienza attiva 2024.

Riepilogo scostamenti da consuntivo 2022

Il differenziale tra il consuntivo dell'esercizio 2022 e 2023 è riconducibile sostanzialmente al saldo negativo di oltre 10/mln € per la mobilità passiva per la quasi totalità legata a prestazioni di specialità non presenti in azienda (neurochirurgia, cardiocirurgia, chirurgia bariatrica e trapiantologica, ...). I maggiori ricavi derivanti in particolar modo dalla flessibilizzazione di contributi vincolati vengono inoltre assorbiti dai maggiori costi del personale (per adeguamenti contrattuali), dall'incremento della spesa farmaceutica (per incremento del numero di pazienti in carico affetti da patologia altospendenti) e per beni e servizi (+ 3% per adeguamento prezzi gare). Si tratta quindi di componenti di spesa non governabili internamente a parità di servizi erogati e come tali da considerarsi incompressibili.

Analisi della perdita e conclusioni:

Stante quanto evidenziato, il risultato della gestione al 31 dicembre 2023, nonostante l'azienda sia riuscita, attraverso mirate azioni di efficientamento, quali fra le altre la riduzione del ricorso al personale somministrato, ad assorbire, almeno parzialmente, l'aumento dei prezzi delle forniture di beni e servizi (adeguamenti ISTAT +6/8%) che hanno determinato il conseguente incremento dei costi di produzione, evidenzia un maggior fabbisogno di finanziamento per il valore di € 11.056.574,60=, su cui influiscono tra gli altri gli accantonamenti effettuati per i rinnovi contrattuali del personale dirigente sanitario, non sanitario, dirigenza PTA, personale convenzionato e sumaista non finanziati da specifici provvedimenti per circa 6,6 mln/€.

Ulteriore criticità è rappresentata dagli investimenti autofinanziati per ragioni di "estrema urgenza" (valore indicato pari a 1.923,81 mgl/€), per garantire la continuità dei servizi erogati essendo, come noto, la dotazione di attrezzature sanitarie di ASL TO4 tra le più vetuste a livello regionale, da cui l'impossibilità di procedere a riparazioni per guasti per assenza sul mercato dei componenti necessari.

L'analisi dei conti di presidio aziendali evidenzia inoltre come nell'area Ciriè-Lanzo il solo presidio ospedaliero di Lanzo (la cui attività risulta solo parzialmente ripresa rispetto all'anno 2019, anche per la carenza di professionisti disponibili nonostante le procedure concorsuali attivate) assorbe risorse aziendali per oltre 13 mln/€, costi tuttavia necessari nell'ottica di garantire la tutela degli assistiti.

Infine si evidenzia il sottofinanziamento della spesa Extra-LEA che, sulla base della ricognizione straordinaria disposta con nota regionale prot. n. 7987 del 16/10/2023, corrisponde a circa 5,2 mln/€, precisando che tutte le singole tipologie di spesa, rinvenute in tale ricognizione, sono state sostenute dall'Azienda sulla base di specifiche normative regionali di settore, oltre che sulla base di specifiche indicazioni regionali in materia.

In via esemplificativa e non esaustiva, a conclusione del presente paragrafo, si rappresentano sinteticamente le principali voci di spesa "incomprimibili" che influiscono direttamente sulla generazione della perdita, al di là delle variazioni rispetto all'esercizio 2022 ma in valore assoluto.

Voce di spesa	Costo al 31/12/2023 in Mln/€
Accantonamenti effettuati per rinnovi contrattuali personale dirigente sanitario, non sanitario, PTA, personale convenzionato e sumaista	6,00 €
Sottofinanziamento Costi ExtraLEA sostenuti sulla base di specifiche normative regionali in materia	5,2 €
Incremento saldo negativo Mobilità Intraregionale per discipline non presenti	7,52

<i>di cui Flusso SDO</i>	6,45 €
<i>di cui Flusso C (ambulatoriale per esterni)</i>	1,07 €
Aumento incompressibile dei prezzi delle forniture dei costi di produzione (adeguamenti ISTAT +6/8%):	12,96 €
<i>di cui per acquisto di beni</i>	9,27 €
<i>di cui per acquisto servizi non sanitari</i>	3,69 €
	31,68 €

Il Direttore Generale
Dott. Stefano SCARPETTA
F.to in originale

Il Direttore Amministrativo – SLR

Il Direttore S.C. Gestione Economico- Finanziaria – EG

Il Direttore ff S.C. Sistemi Informativi e Ufficio Flussi - CG