



AZIENDA OSPEDALIERA S. CROCE E CARLE CUNEO

Ente di rilievo nazionale e di alta specializzazione D.P.C.M. 23.4.1993

Deliberazione del Direttore generale

N. 306 / 2024 del 29/11/2024

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2025 AI SENSI DELL'ART. 25 DEL D.LGS. 118/2011, REDATTO IN FORMA DI PROVVISORIO TECNICO

Presso la sede amministrativa dell'Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle – Ufficio del Direttore Generale in Cuneo, corso C. Brunet n.19/A,

Il Direttore generale

(nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 22-8053/2023/XI del 29 dicembre 2023)

Su conforme proposta del Responsabile della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità, che attesta la legittimità e la regolarità sostanziale e formale di quanto di seguito indicato:

- premesso che il Decreto Legislativo n. 118/2011 al Titolo II disciplina i principi contabili generali e quelli applicati al Servizio Sanitario;
- premesso che le Aziende Sanitarie sono tenute alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Annuale;
- tenuto conto che l'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, stabilisce che il Bilancio Preventivo Economico Annuale è composto dal Conto Economico Preventivo, dal Piano dei Flussi di Cassa Prospettici, dal Piano Triennale degli Investimenti, dalla Nota Illustrativa, dalla Relazione del Direttore Generale e corredato dalla Relazione del Collegio Sindacale;
- richiamate la Legge Regionale 18 gennaio 1995, n. 8 e la L.R. 24 gennaio 1995, n. 10;
- vista la D.G.R. 20 giugno 2023, n. 9-7070/2023/XI avente ad oggetto: “Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero”;



- vista la D.G.R. 22 aprile 2024, n. 20-8466/2024/XI avente ad oggetto: “Rimodulazione, ai sensi l’art. 9 comma 9 del Decreto Legge 18 ottobre 2023, n. 145, conv. in Legge 15 dicembre 2023, n. 191, delle risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli Enti del S.S.R. con D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023”;
- preso atto che, con nota prot. n. 28253/A1400B del 25 novembre 2024, la Regione Piemonte ha chiesto l’adozione del Bilancio di Previsione entro il 30 novembre p.v. nel rispetto delle risorse provvisoriamente indicate per l’annualità 2024, come risultanti dai suddetti provvedimenti;
- considerato che la quota di finanziamento provvisoria anno 2025 assegnata a questa Azienda risulta così composta:
 - ✓ quota di finanziamento DEA per funzioni DEA: € 50.262.683,90;
 - ✓ quota di finanziamento per F.S.N. indistinto: € 22.872.555,24;
 - ✓ quota di finanziamento per F.S.N. indistinto finalizzato: € 8.541.516,41;
 - ✓ quota di finanziamento per F.S.R. vincolato: € 4.705.712,11;
 - ✓ quota di riparto per STP: € 56.167,00;
- preso atto che nella nota prot. n. 28253/A1400B del 25 novembre 2024 la Regione ha precisato le modalità di valorizzazione dei flussi di mobilità sanitaria 2025;
- dato atto che i valori proposti per l’Azienda sono:
 - ✓ produzione ospedaliera “Flusso SDO”: € 114.053.075,47;
 - ✓ produzione ambulatoriale “Flusso C”: € 41.320.717,02;
 - ✓ produzione P.S. non seguito da ricovero “Flusso C2”: € 4.075.712,05;
 - ✓ produzione laboratorio “Flusso C5”: € 12.125.047,87;
 - ✓ produzione “File F”: € 38.093.692,92;
- preso atto che il Bilancio di Previsione 2025 è stato impostato nella parte costi, sulla base del confronto con gli uffici ordinatori/fruitori dei beni e dei servizi i quali, nel rispetto dei criteri di efficienza, efficacia ed economicità, hanno valutato le esigenze di spesa;



- dato atto che la Regione, nella sopra citata nota – prot. n. 28253/A1400B del 25 novembre 2024, ha precisato che l'emolumento IVC 2024 e 2025, qualora generi una perdita stimata, la stessa risulterà giustificata in quanto finanziata dall'incremento del F.S.N. 2025 e 2024 che sarà assegnato in sede di riparto definitivo;
- rilevato che, dalle comunicazioni della S.S. Amministrazione del Personale, la spesa sopra indicata è quantificata in € 4.450.000,00;
- considerato che, alla luce delle indicazioni e valutazioni sopra espresse, il Bilancio di Previsione 2025 presenta una perdita presunta pari ad € 24.680.340,23 come risultato di:

A. Valore della produzione	318.716.439,64
B. Costi della produzione	333.225.384,88
Differenza A – B	-14.508.945,24
C. Proventi e Oneri finanziari	-5.000,00
D. Rettifica di valore di attività finanziarie	0,00
E. Proventi e Oneri Straordinari	190.890,83
Risultato prima delle Imposte (A-B+C+D+E)	-14.323.054,41
Y. Imposte sul reddito dell'esercizio	10.357.285,82
Perdita d'esercizio	-24.680.340,23

- preso atto che il Bilancio sezionale UCRAINA (incluso nel Bilancio ordinario) chiude con una perdita presunta pari a € 110.448,21;
- dato atto che la perdita è essenzialmente correlabile a diversi fattori, alcuni dei quali esogeni all'Azienda e dettagliati nella Nota Illustrativa:
 - ✓ maggiore produzione non valorizzata da Regione: € 8.837.207,04;
 - ✓ riduzione contributo F.S.R. rispetto al 2023 (al netto accantonamento utilizzato nel 2025): € 3.283.854,00;
 - ✓ IVC 2024 e 2025 e applicazione dell'art. 3 del D.L. 18 ottobre 2023, n. 145: € 4.450.000,00;
 - ✓ assunzioni comparto sanitario e OSS programmate come da obiettivo regionale: € 565.417,00;



- ✓ assunzioni dirigenti medici anestesisti, MECAU e neurologi al netto dell'economia derivante dal mancato ricorso alle cooperative: € 482.624,00;
 - ✓ incrementi contrattuali intervenuti nel 2024 al netto di una tantum corrisposta nel 2023: € 706.653,61;
 - ✓ maggiore quota aziendale di partecipazione al Fondo Regionale per responsabilità civile non finanziata dalla Regione prevista dalla D.G.R. 16 ottobre 2023, n. 32-7573: € 950.000,00;
 - ✓ perdita stimata dal conto economico UCRAINA: € 110.448,21;
 - ✓ elevata attività degli ambulatori di oncologia, ematologia, cardiologia e neurologia con conseguenti costi per le terapie somministrate determinati sia dall'incremento del numero dei pazienti trattati, sia dall'impiego di farmaci più efficaci ma ad alto costo;
- dato atto che, ai sensi dell'art. 37, comma 2, del D.Lgs. n. 36/2023, l'Azienda adotterà il programma triennale dei lavori 2025/2027 e dell'elenco annuale per il 2025 in coerenza col presente atto;
 - dato atto che, ai sensi dell'art. 37, comma 3, del D.Lgs. n. 36/2023, l'Azienda adotterà il programma triennale degli acquisti di beni e servizi per il periodo 2025/2027 in coerenza col presente atto;
 - visto il Piano Investimenti 2025, allegato alla presente, nel quale sono previsti investimenti finanziati con F.S.R. per un valore complessivo di € 1.101.570,00 in relazione alla necessità di garantire la sicurezza e la qualità delle prestazioni;
 - visto il Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 avente ad oggetto: "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi dei Livelli Essenziali di Assistenza (LA) e Conto del Presidio (CP), degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale";
 - preso atto che la proposta di Bilancio Preventivo Economico 2025 è composta dai seguenti documenti allegati quale parte integrante alla presente deliberazione:
 - Modello ministeriale CE (all. A);
 - Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 (all. B);
 - Modello CE riclassificato (all. C)
 - Modello ministeriale CE UK (all. D);
 - Piano dei flussi di cassa prospettici (all. E);
 - Piano degli Investimenti (all. F);



- Nota Illustrativa (all. G);
 - Relazione del Direttore Generale (all. H);
- preso atto che il modello di rilevazione LA preventivo ed il modello CP (conto di presidio) saranno trasmessi entro il 10 dicembre p.v. come da disposizioni regionali;
 - preso altresì atto che la Relazione del Collegio Sindacale sarà trasmessa compatibilmente con il calendario di incontri già fissati con il Collegio e comunque entro i termini previsti dall'art. 14, commi 4 e 5 della L.R. n. 10/1995;
 - considerato che, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, il Bilancio Preventivo Economico deve essere redatto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione;
 - dato atto che il Bilancio di cui trattasi è stato redatto nell'ottica della continuità aziendale, in maniera tale che sia veritiero e che fornisca alla Regione gli elementi utili a rappresentare correttamente la realtà ai Ministeri competenti affinché questi ultimi possano effettuare le opportune valutazioni;
 - ravvisata la necessità di proporre alla Giunta Regionale di assegnare, in fase di riparto definitivo, per l'esercizio 2025, un ulteriore finanziamento con le risorse regionali all'uopo disponibili, ivi incluse le eventuali aggiuntive risorse nazionali o europee, utili a coprire il disavanzo;
 - considerato che non è nota la programmazione dei flussi degli accrediti regionali sia in termini di tempistica sia in termini di entità e che pertanto il Piano dei Flussi di Cassa prospettici (modello Rendiconto Finanziario) è frutto di stime non necessariamente realizzabili;
 - acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo, ai sensi dell'art. 3, comma 1-quinquies e 7, del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 e s.m.i. "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della L. 23 ottobre 1992, n. 421;

DELIBERA

- 1) di richiamare la sopra estesa premessa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, costituendone la motivazione ai sensi dell'art. 3 della L. 7 agosto 1990, n. 241 e s.m.i. "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
- 2) di adottare, per le ragioni esposte in premessa, il Bilancio Preventivo dell'Azienda Ospedaliera Santa Croce e Carle di Cuneo per l'esercizio 2025 articolato come segue:
 - Modello ministeriale CE (all. A);



- Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 (all. B);
 - Modello CE riclassificato (all. C)
 - Modello ministeriale CE UK (all. D);
 - Piano dei flussi di cassa prospettici (all. E);
 - Piano degli Investimenti (all. F);
 - Nota Illustrativa (all. G);
 - Relazione del Direttore Generale (all. H);
- 3) di dare atto che il Bilancio Previsionale 2025 chiude con un risultato negativo presunto (perdita) pari ad € 24.680.340,23;
- 4) di dare altresì atto che il Bilancio sezionale UCRAINA (incluso nel Bilancio ordinario) chiude con una perdita presunta pari a € 110.448,21;
- 5) di dare atto che il modello di rilevazione LA preventivo ed il modello CP (conto di presidio) saranno trasmessi entro il 10 dicembre p.v. come da disposizioni regionali;
- 6) di dare altresì atto che la Relazione del Collegio Sindacale sarà trasmessa compatibilmente con il calendario di incontri già fissati con il Collegio e comunque entro i termini previsti dall'art. 14, commi 4 e 5 della L.R. n. 10/1995;
- 7) di proporre alla Giunta Regionale di assegnare in fase di riparto definitivo per l'esercizio 2025 un ulteriore finanziamento con le risorse regionali all'uopo disponibili, ivi incluse le eventuali ulteriori risorse nazionali o europee, utili a coprire il disavanzo prospettico;
- 8) di dare atto che il Fascicolo di Bilancio 2025, comprensivo di tutti i documenti indicati al punto 2), sarà trasmesso a mezzo PEC alla Regione Piemonte Direzione Sanità per l'approvazione ai sensi dell'art. 21, comma 2, della L.R. 18 gennaio 1995, n. 8;
- 9) di dichiarare la presente deliberazione, vista l'urgenza di provvedere in merito, immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 3, comma 2, della L.R. 30 giugno 1992 e s.m.i., n. 31.

Il Direttore generale
Tranchida dott. Livio
Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.



Struttura Proponente: STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E CONTABILITA' Proposta Numero : 2519 Anno: 2024 Sottoscritta digitalmente dal Responsabile della STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E CONTABILITA' CLAUDIA MARIA GIRAUDO in data 29/11/2024	
Acquisiti i seguenti pareri, ai sensi dell'articolo 3, comma 1-quinques e 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i.:	
Direttore sanitario Angelone dr. Lorenzo	Direttore amministrativo Rinaldi dott. Giorgio
× FAVOREVOLE	× FAVOREVOLE
CONTRARIO	CONTRARIO
in data 29/11/2024	in data 29/11/2024
sulla proposta di delibera n. 2519 del 29/11/2024	sulla proposta di delibera n. 2519 del 29/11/2024

Allegato All. A - Modello ministeriale CE All. A - Modello ministeriale CE.pdf - Firmatario -
9101C2DBEC79AC0B5A8B95C07DD77FA7E4179CA086E786BB09474CEB50808DCE93FBEFFD631D51D0A894
960D318F776D4DA07AD55DA5F8A90279DB3C8BA028FF

Allegato All. B - CE preventivo schema D.Lgs. 118/2011 All. B - CE Preventivo schema D.Lgs. 118-2011.pdf -
Firmatario -
0F3C9FA95DBAE888CAD75020F97F9908EBC92EEFE721A27B2A2BD844FB0188168F6DFE22041713FA883565
6B7D6C4DA2FC73BFA2A55843752418562380FA90D5

Allegato All. C - CE Preventivo Riclassificato All. C - CE Preventivo riclassificato.pdf - Firmatario -
B644B2077C37F2D4E17FDF0B4D4E11CE7FF165D86740409B676A41C740E0F83B86FA91C4E30D9F29EB147A
BF6061063B2F867C1D71010FB7DA8DE0C7A69C90C7

Allegato All. D - Modello ministeriale CE Ucraina All. D - Modello ministeriale CE Ucraina.pdf - Firmatario -
928C8CAE394313637197310ECE5F3328C71AA97472EBA5FDEDD76E4AB02EBC8F664D28CB19A2D070AA06
D20F951ACA972C1F3F8B506BFC03DCD33D3E46168A1

Allegato All. E - Piano dei Flussi di Cassa Prospettici All. E - Piano dei flussi di cassa prospettici.pdf - Firmatario -
D8C3E1548B1AA45FCF19C673475E35F772B009CF1E0951BFBBB1607FEB531DB5F7D7281AE62BDD9C419342
3E1D49CF27FACE1C3122E0F74852B43362805BD7EB

Allegato All. F - Piano degli Investimenti All. F - PIANO INVESTIMENTI 2025-2027.pdf - Firmatario -
A68FE27BCCF2DF5B672F1564FA61CB869839D26A504AEFE14D3FC27EE91622DD9FDDEE99A1AF0D61BED7
0B8AB5885498F81F001FF469B69C533C0CF3197B007B

Allegato All. G - Nota Illustrativa All. G - Nota illustrativa.pdf.p7m - Firmatario -
946002A0B3D33382CF1928627D507C7DF78BE55C892F09FC874A14212A8AD50077D9781A979D6BDB88EFC
970C6E30FEF79C7BB51FF5501DE28CE9B8FE7CA338

Allegato All. H - Relazione del Direttore Generale All. H - Relazione del Direttore Generale.pdf.p7m - Firmatario -
83B1BFC9D15FA569C907D78F2C4D8E4BE57672DBEF132EDCAB6D6BBCA21F5101B6BA61E1BACA58260602
4170B6710FB61B203FCEA0A55347E4FA6CDF862A8195