



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Sommario

INTRODUZIONE: CRITERI GENERALI – CONTESTO NORMATIVO.....	3
IL BILANCIO DI PREVISIONE 2026.....	5
a) Produzione.....	10
b) Finanziamento Regionale	14
c) Rettifica contributi c/esercizio.....	17
e) Altri ricavi.....	18
COSTI.....	18
a) Personale	18
b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	21
c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari.....	22
d) Manutenzioni e riparazioni – servizi e beni.....	23
e) Canoni di noleggio	24
f) Accantonamenti	25
g) Servizi sanitari e non sanitari	25
h) Componenti straordinarie	29
INVESTIMENTI	29
CONCLUSIONI	31



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

INTRODUZIONE: CRITERI GENERALI – CONTESTO NORMATIVO

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico (BEP) dell'esercizio 2026 dell'Azienda Ospedaliera Santa Croce e Carle di Cuneo nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale.

La redazione del BEP 2026 si inserisce in un contesto programmatico regionale ancora in evoluzione, caratterizzato dall'assenza, alla data attuale, dell'Intesa, in sede di Conferenza Stato-Regioni, sul riparto delle risorse del Fondo Sanitario Nazionale per l'anno in corso. Nelle more del perfezionamento dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle risorse 2025, la Regione Piemonte ha definito una prima programmazione regionale, secondo il riparto previsto per l'anno 2026 dalla D.G.R. n. 26 – 801 del 17 febbraio 2025. Nelle prime valutazioni al ddl del bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e bilancio pluriennale per il triennio 2026 – 2028 – s. 1689, la Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome riconosce lo sforzo del Governo per l'incremento del FSN pari al 4,6% rispetto al 2025 in considerazione anche del tasso di crescita annuo della spesa primaria netta previsto dal Piano strutturale di bilancio dell'1,6% nel 2026, pur avendo condizionato una rilevante parte dell'incremento (oltre 1,450 miliardi) agli obiettivi di piano e ai rinnovi del contratto nazionale del personale in sanità. È evidenziata la preoccupazione della produzione del finanziamento del FSN in rapporto al PIL che, nel 2028, al termine del periodo di programmazione, scende al di sotto del 6%.

Nella manovra 2026 infatti l'incremento del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard porta le risorse complessive, in rapporto al PIL, al 6,1% nel 2026, al 6,0% nel 2027 e al 5,9% nel 2028. In valore assoluto, il finanziamento del Servizio sanitario nazionale (SSN), pari a € 136,5 miliardi nel 2025, raggiunge € 142,9 miliardi nel 2026, € 143,9 nel 2027 e € 144,8 nel 2028. La spesa sanitaria corrente di contabilità nazionale, in rapporto al PIL, è prevista al 6,6% nel 2026; dall'anno successivo, la quota scenderebbe al 6,5%. La diversa dinamica del finanziamento ordinario e della spesa implica un aumento della distanza tra i due aggregati. Il gap tra le risorse destinate al FSN e le previsioni di spesa sanitaria è pari a € 6,8 miliardi nel 2026 e cresce nei due anni successivi, arrivando a € 7,6 miliardi nel 2027 e a € 10,7 miliardi nel 2028 (vedi Figura 1).



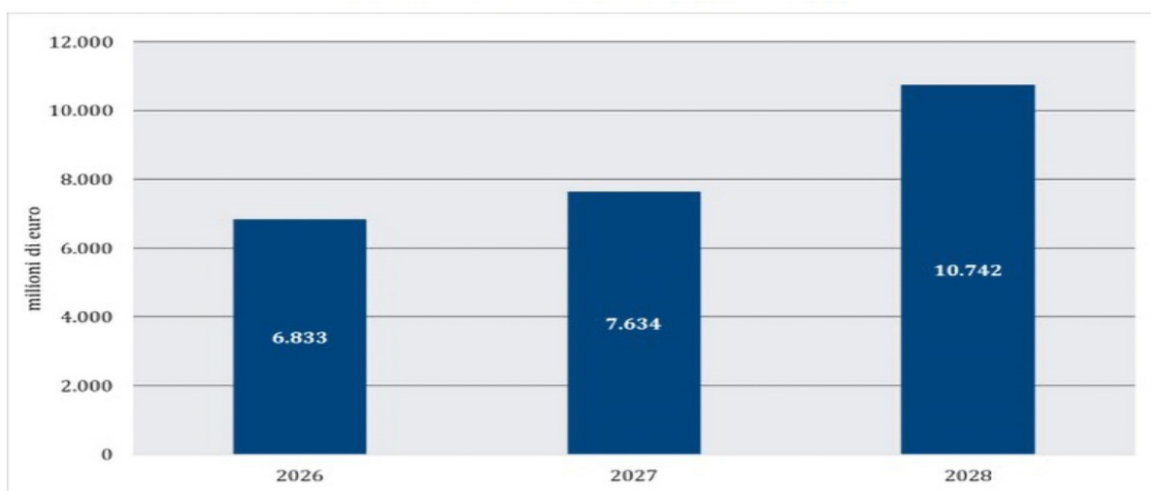
DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Figura 1

GAP tra Fabbisogno Sanitario Nazionale e previsioni di spesa 2026-2028
(dati da DdL Bilancio 2026 e DPFP 2025)



Fonte: Gimbe

Figura 2

Stime PSB 2025-27 incidenza sanità sul PIL Italia

	2023	2024	2025	2026	2027
Spesa sanitaria (milioni di €)	131.119	137.934	141.929	144.969	147.506
Spesa sanitaria (% PIL)	6,2%	6,3%	6,3%	6,2%	6,2%
Tasso di variazione in %	-	5,2%	2,9%	2,1%	1,7%

Fonte: Report GIMBE

Il tetto di spesa complessivo per i farmaci viene aumentato dal 15,3% al 15,55%, pari a € 350 milioni aggiuntivi: più in dettaglio, la spesa per farmaci acquistati direttamente dalle strutture pubbliche salirà all'8,5% (+0,2%), mentre quella per la spesa convenzionata



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

passerà al 6,85% (+0,05%). Viene inoltre sospeso il payback dell'1,83% ed eliminato definitivamente quello del 5%, misure attese da tempo dalle aziende del settore.

Nessuna menzione invece in merito all'annoso e super-discusso payback del settore dei dispositivi medici.

È prevista anche la revisione delle tariffe dei DRG (ricoveri ospedalieri), con € 350 milioni destinati ai sistemi di remunerazione per acuti e post-acuti, e € 100 milioni nel 2026 (che saliranno a € 183 milioni dal 2027) per aggiornare le tariffe di specialistica ambulatoriale e protesica.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

La formulazione del bilancio economico preventivo anno 2026 è stata effettuata osservando le direttive regionali contenute nella nota ad oggetto "Bilanci preventivi 2026 indirizzi per la redazione" prot. n. 00026066 del 05/11/2025, prot. aziendale n. 38549 del 05/11/2025 (di seguito nota regionale), e le indicazioni contenute nella D.G.R. n. 26-801 del 17 febbraio 2025.

La previsione 2026 formulata dall'Azienda presenta un risultato finale pari a € 30.905.656,86.

L'Azienda ha presentato un conto economico previsionale agendo sulle voci di ricavo e di costo modificabili: le previsioni sono state elaborate dalle singole strutture di competenza che hanno risposto alla nota prot. n. 38993 del 07/11/2025 della S.S. Bilancio e Contabilità.

Con riferimento agli investimenti si sono tenuti degli incontri con la Direzione Strategica finalizzati a valutare le necessità espresse dai Dipartimenti.

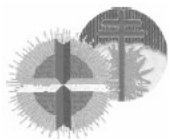
Con riferimento ai ricavi diversi da quelli definiti dalla Regione, la valorizzazione ha tenuto conto dell'andamento dei medesimi al 30 settembre 2025.

Anche gli accantonamenti sono stati definiti con le strutture competenti, fatto salvo l'accantonamento per incentivi ex D. Lgs. 36/2023 che, in assenza di risposta dai servizi, è stato valorizzato dalla S.S. Bilancio e Contabilità, in misura prudenziale ed in relazione all'andamento degli anni precedenti. Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati stabiliti dalla Regione sulla base delle indicazioni fornite dal MEF.

Nella presente nota saranno analizzate le motivazioni che non hanno consentito la redazione di un bilancio in pareggio:

La previsione sconta i seguenti elementi:

- taglio del Fondo Sanitario Regionale Indistinto e Finalizzato:
 - rispetto al Bilancio 2023 adottato con Deliberazione n. 110 del 29/04/2024: € 10,6 milioni;



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

- rispetto al Bilancio 2024 adottato con Deliberazione n. 100 del 30/04/2025: € 5,7 milioni;
- rispetto all'assegnazione provvisoria anno 2025 alla data del CE III trimestre 2025: € 3,6 milioni;
- mancata valorizzazione, già presente dal bilancio 2024, del flusso relativo agli accessi in Pronto Soccorso non seguiti da ricovero (C2): € 4 milioni;
- imposizione di livelli di committenza tra ASL e AO con incremento dell'attività ambulatoriale regionale di circa € 2,2 milioni rispetto alla previsione 2025 e di € 6,2 milioni rispetto al CE III trimestre 2025 con proiezione annuale.

Inoltre, occorre tenere presente:

- presenza di un quadro inflattivo che comporta un incremento di prezzo dei beni, servizi e materie prime necessari all'attività a parità di quantità acquistate;
- incremento delle spese del personale, rispetto al 2025, determinato dalle assunzioni a tempo indeterminato previste dal "Piano straordinario" definito in sede di Osservatorio Regionale e rientranti tra gli obiettivi per l'anno 2024 assegnati al Direttore Generale con D.G.R. 11/03/2024 N. 7-8279 (obiettivo 1.6 "Gestione delle risorse umane"): € 1,1 milioni;
- incrementi contrattuali, rispetto al 2025, per il personale area comparto sanità in applicazione del CCNL 2022/2024 del 27/10/2025 al netto dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024: € 3,3 milioni;
- incremento, rispetto al 2025, indennità di vacanza contrattuale 2025/2027 per messa a regime su anno completo (nel 2025 la decorrenza è stata dal 01/04/2025): € 0,58 milioni;
- rappresentazione a bilancio degli accantonamenti per incrementi contrattuali relativi a personale dipendente € 4 milioni;
- incrementi per messa a regime su anno dei primariati dell'ultimo trimestre 2025 (Ematologia, Radiologia, Laboratorio Analisi): € 0,5 milioni;
- incremento, già operativo dal 2024, della quota di partecipazione al Fondo Assicurativo Regionale): € 0,95 milioni;



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- cronicizzazione dei pazienti con necessità di assistenza per periodi di tempo più lunghi con conseguente incremento di spesa per farmaci e dispositivi medici.

I motivi sopra elencati non consentono a questa Azienda di redigere un bilancio in equilibrio come richiesto nell'allegato alla D.G.R. n. 26-801 "Programmazione delle risorse S.S.R. 2025-2027" e nella nota prot. n. 00026066 del 05/11/2025 e come previsto dall'art. 25 del D. Lgs 118/2025.

L'Azienda da sempre, ma in particolare negli ultimi anni, ha attivato politiche di efficientamento delle proprie azioni e di monitoraggio della appropriatezza prescrittiva con la conseguenza che, oggi, i margini di miglioramento, pur presenti, risultano contenuti.

A tal riguardo va ribadito che a novembre 2024 il Santa Croce e Carle di Cuneo è stato individuato da Agenas al primo posto nella «top five» delle Aziende ospedaliere italiane a fronte di una valutazione secondo il «modello multidimensionale della performance manageriale» che considera 27 indicatori divisi in 4 aree (accessibilità, gestione dei processi organizzativi, sostenibilità economico-patrimoniale, investimenti) e 10 sub-aree come rispetto dei tempi di attesa (compreso nel pronto soccorso), degenza media nei reparti, mobilità verso le altre regioni per prestazioni di bassa e media complessità.

I livelli di produzione ospedaliera, ambulatoriale e di laboratorio definiti dalla Regione non sono economicamente compatibili con la contrazione di spesa che sarebbe necessaria per il raggiungimento del pareggio. In merito è opportuno ricordare che, l'incremento di produzione ambulatoriale ad alto flusso e bassa complessità, programmato dalla Regione per il 2026 rispetto al 2025 (e 2024), non è coerente con la Mission aziendale in quanto HUB di riferimento del quadrante per l'alta complessità.

Nel prosieguo della relazione sono riportate alcune informazioni di dettaglio inerenti le principali poste contabili.

Si riporta il Conto Economico riclassificato raffrontato al il Bilancio di Verifica III trimestre (con proiezione su 12 mesi) e al consuntivo 2024.

Tab. 1

CONTO	DESCRIZIONE	CE Previsionale 2026	CE BIVE III trim. 2025 (proiezione annuale) (B)	Delta (A-B)	Bilancio 2024 (C)	Delta (A-C)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	74.330.952,66	77.964.066,99	-3.633.114,33	80.046.477,44	-5.715.524,78
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	5.286.421,50	5.286.421,51	-0,01	5.314.215,75	-27.794,25
A1	Contributi F.S.R.	79.617.374,16	83.250.488,49	-3.633.114,33	85.360.693,19	-5.743.319,03
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	195.721.413,57	181.640.301,67	14.081.111,90	191.686.113,91	4.035.299,66
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	11.831.381,23	12.137.026,43	-305.645,20	12.961.959,46	-1.130.578,23



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.734.546,95	4.267.209,89	467.337,06	4.719.307,98	15.238,97
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	15.828,20	96.957,20	-81.129,00	55.565,56	-39.737,36
A2.5	Saldo infragruppo regionale	34.145,10	-12.714,37	46.859,47	-267.489,58	301.634,68
A2	Saldo Mobilità	212.337.315,05	198.128.780,81	14.208.534,24	209.155.457,33	3.181.857,72
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	8.937,00	8.937,00	0,00	0,00	8.937,00
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	179.000,00	129.500,00	49.500,00	217.585,69	-38.585,69
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	187.937,00	138.437,00	49.500,00	217.585,69	-29.648,69
A3.2	Ticket	4.969.226,36	4.730.038,59	239.187,77	4.603.267,14	365.959,22
A3.3	Altre Entrate Proprie	1.577.931,38	1.564.692,13	13.239,25	1.835.775,94	-257.844,56
A3	Entrate Proprie	6.735.094,74	6.433.167,72	301.927,02	6.656.628,77	78.465,97
A4.1	Ricavi Intramoenia	9.325.464,39	9.325.464,39	0,00	8.751.687,44	573.776,95
A4.2	Costi Intramoenia	5.839.659,55	5.839.659,56	-0,01	5.770.029,68	69.629,87
A4	Saldo Intramoenia	3.485.804,84	3.485.804,83	0,01	2.981.657,76	504.147,08
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-2.194.304,40	-797.605,41	-1.396.698,99	-869.894,39	-1.324.410,01
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	-19.466,67	19.466,67	0,00	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.194.304,40	-817.072,08	-1.377.232,32	-869.894,39	-1.324.410,01
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	49.434,79	205.845,52	-156.410,73	689.135,95	-639.701,16
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	430.017,00	1.312.952,19	-882.935,19	144.261,91	285.755,09
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-380.582,21	-1.107.106,67	726.524,46	544.874,04	-925.456,25
A	Totale Ricavi Netti	299.600.702,18	289.374.063,11	10.226.639,07	303.829.416,70	-4.228.714,52
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	128.811.599,38	124.697.786,84	4.113.812,54	120.152.611,14	8.658.988,24
B1.1	Personale Sanitario	128.811.599,38	124.697.786,84	4.113.812,54	120.152.611,14	8.658.988,24
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	20.694.197,92	19.908.003,84	786.194,08	19.088.717,57	1.605.480,35
B1.2	Personale Non Sanitario	20.694.197,92	19.908.003,84	786.194,08	19.088.717,57	1.605.480,35
B1	Personale	149.505.797,30	144.605.790,68	4.900.006,62	139.241.328,71	10.264.468,59
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	48.084.000,00	47.057.143,93	1.026.856,07	52.694.489,89	-4.610.489,89
B3.1	Altri Beni Sanitari	46.130.600,00	43.928.900,43	2.201.699,57	43.820.898,96	2.309.701,04
B3.2	Beni Non Sanitari	1.105.150,00	872.167,36	232.982,64	1.230.252,83	-125.102,83
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	7.287.000,00	7.026.227,15	260.772,85	7.377.416,56	-90.416,56
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	15.448.300,00	10.602.501,28	4.845.798,72	11.030.446,85	4.417.853,15
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	6.085.000,00	5.423.641,04	661.358,96	5.524.911,04	560.088,96
B3.3a	Servizi Appalti	28.820.300,00	23.052.369,47	5.767.930,53	23.932.774,45	4.887.525,55
B3.3b	Servizi Utenze	4.516.000,00	4.542.861,12	-26.861,12	4.290.182,07	225.817,93
B3.3c	Consulenze	3.410.695,83	4.522.419,15	-1.111.723,32	3.867.427,33	-456.731,50
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	664.000,00	653.557,76	10.442,24	433.795,54	230.204,46
B3.3e	Premi di assicurazione	3.306.159,23	3.130.170,23	175.989,00	3.094.138,65	212.020,58
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	22.879.599,46	21.951.341,63	928.257,83	23.104.181,49	-224.582,03
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	5.633.000,00	4.431.848,49	1.201.151,51	4.825.101,52	807.898,48



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

B3.3	Servizi	69.229.754,52	62.284.567,84	6.945.186,68	63.547.601,05	5.682.153,47
B3	Altri Beni e Servizi	116.465.504,52	107.085.635,63	9.379.868,89	108.598.752,84	7.866.751,68
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	491.887,21	528.487,39	-36.600,18	462.091,18	29.796,03
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00	0,00	0,00	-9.237,75	9.237,75
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	491.887,21	528.487,39	-36.600,18	452.853,43	39.033,78
B5	Accantonamenti	5.101.286,40	5.840.861,91	-739.575,51	5.900.067,80	-798.781,40
B6	Variazione Rimanenze	0,00	1.512.724,36	-1.512.724,36	-3.023.193,80	3.023.193,80
B	Totale Costi Interni	319.648.475,43	306.630.643,89	13.017.831,54	303.864.298,87	15.784.176,56
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	330.168,88	330.168,88	0,00	331.382,88	-1.214,00
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	330.168,88	330.168,88	0,00	331.382,88	-1.214,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	50.000,00	17.485,40	32.514,60	29.903,28	20.096,72
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	50.000,00	17.485,40	32.514,60	29.903,28	20.096,72
C3	Prestazioni da Privato	380.168,88	347.654,28	32.514,60	361.286,16	18.882,72
C	Totale Costi Esterni	380.168,88	347.654,28	32.514,60	361.286,16	18.882,72
D	Totale Costi Operativi (B+C)	320.028.644,31	306.978.298,17	13.050.346,14	304.225.585,03	15.803.059,28
E	Margine Operativo (A-D)	-20.427.942,13	-17.604.235,06	-2.823.707,07	-396.168,33	-20.031.773,80
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	0,00	226.366,59	-226.366,59	864.127,81	-864.127,81
F2	Saldo Gestione Finanziaria	3.945,80	3.300,99	644,81	8.043,07	-4.097,27
F3	Oneri Fiscali	10.927.595,91	10.584.343,55	343.252,36	10.341.186,96	586.408,95
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	453.826,98	4.461.809,96	-4.007.982,98	7.846.375,39	-7.392.548,41
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	0,00	129.080,85	-129.080,85	235.004,56	-235.004,56
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-453.826,98	-4.332.729,11	3.878.902,13	-7.611.370,83	7.157.543,85
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.477.714,73	6.481.282,01	3.996.432,72	3.601.987,01	6.875.727,72
G	Risultato Economico (E-F)	-30.905.656,86	-24.085.517,07	-6.820.139,79	-3.998.155,34	-26.907.501,52

La tabella n. 2 evidenzia invece gli scostamenti rilevati dal Conto Economico ministeriale

Tab. 2

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026	CE BIVE III trim. 2025 (proiezione annuale) (B)	Delta (A-B)	CONSUNTIVO 2024	DIFFERENZA
A. Valore della produzione	315.506.226,49	306.008.771,13	9.497.455,36	319.240.677,00	-3.734.450,51
B. Costi della produzione	336.258.768,62	324.066.949,43	12.191.819,19	320.744.363,88	15.514.404,74
Differenza A - B	-20.752.542,13	-18.058.178,30	-2.694.363,83	-1.503.686,88	-19.248.855,25
C. Proventi e Oneri finanziari	-3.945,80	-3.300,99	-644,81	-8.043,07	4.097,27
D. Rettifica di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

E. Proventi e Oneri Straordinari	453.826,98	4.287.916,31	-3.834.089,33	7.532.738,10	-7.078.911,12
Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)	-20.302.660,95	-13.773.562,98	-6.529.097,97	6.021.008,15	-26.323.669,10
Y. Imposte sul reddito dell'esercizio	10.602.995,91	10.311.954,11	291.041,80	10.019.163,49	583.832,42
Perdita d'esercizio	-30.905.656,86	-24.085.517,09	-6.820.139,77	-3.998.155,34	-26.907.501,52

Rispetto al 2024 si evidenzia una riduzione del valore della produzione derivante dalla differenza negativa tra l'incremento di produzione programmato e la riduzione del Fondo Sanitario Regionale. L'incremento dei costi di produzione è invece principalmente determinato dai costi del personale (per effetto degli adeguamenti contrattuali intervenuti), dall'incremento di spesa per dispositivi medici e per manutenzioni (in particolare del software). Di seguito si procede ad un'analisi delle principali voci di ricavo e costo

RICAVI

a) Produzione

La D.G.R. n. 26-801 del 17 febbraio 2025 ha previsto i valori di mobilità sulla base della produzione effettiva 2024.

PRODUZIONE OSPEDALIERA, AMBULATORIALE E DI LABORATORIO

Si riepiloga qui di seguito l'andamento della produzione dal 2019, con eccezione del flusso file F, per il quale è necessaria un'analisi specifica:

Tab. 3

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale) *	Anno 2026 (prev.)
SDO	118.408.063,85	93.215.791,93	103.616.287,61	109.054.716,26	111.295.047,58	115.291.306,97	112.147.136,00	115.054.494,87
C	31.369.712,60	28.682.217,73	33.929.972,43	38.372.352,16	40.769.435,89	42.647.412,95	40.729.413,33	46.938.722,18
TK	5.543.800,63	3.250.389,82	3.197.340,71	3.878.734,12	4.248.697,46	4.511.540,93	4.651.614,19	4.890.801,96
C2	3.671.951,52	2.635.761,60	3.167.323,39	3.742.515,96	3.941.881,11	0,00	0,00	0,00
C5	5.719.333,70	6.157.876,33	9.226.352,32	10.122.035,81	11.559.851,18	12.228.546,40	10.511.326,67	11.694.373,35
Totale	164.712.862,30	133.942.037,41	153.137.276,46	165.170.354,31	171.105.413,25	174.678.807,25	168.039.490,19	178.578.392,36

* dati aziendali



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Figura 3

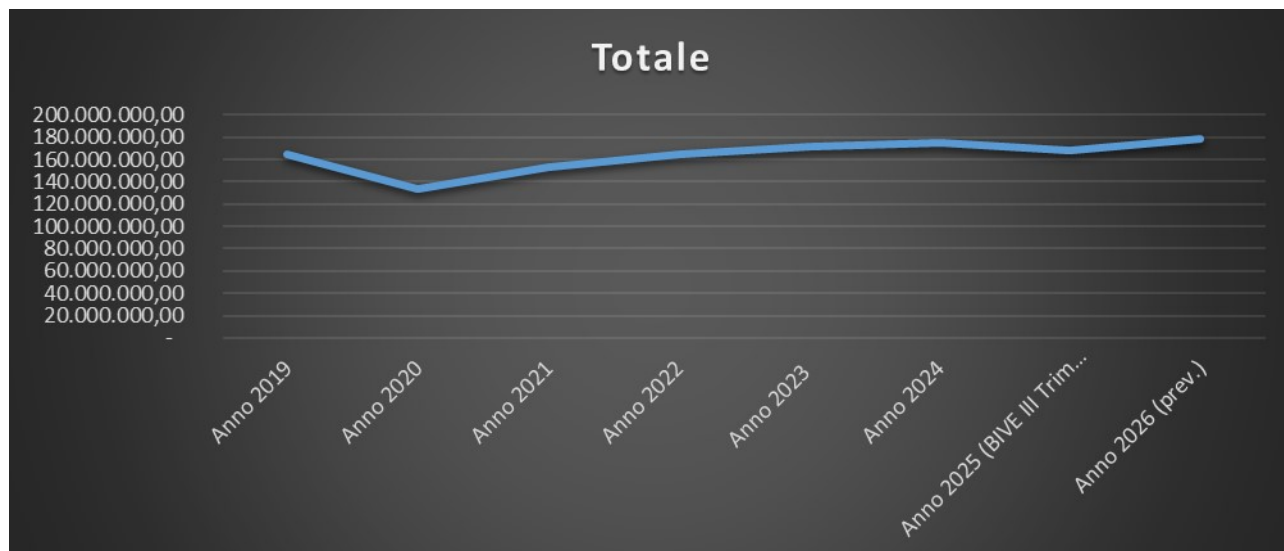
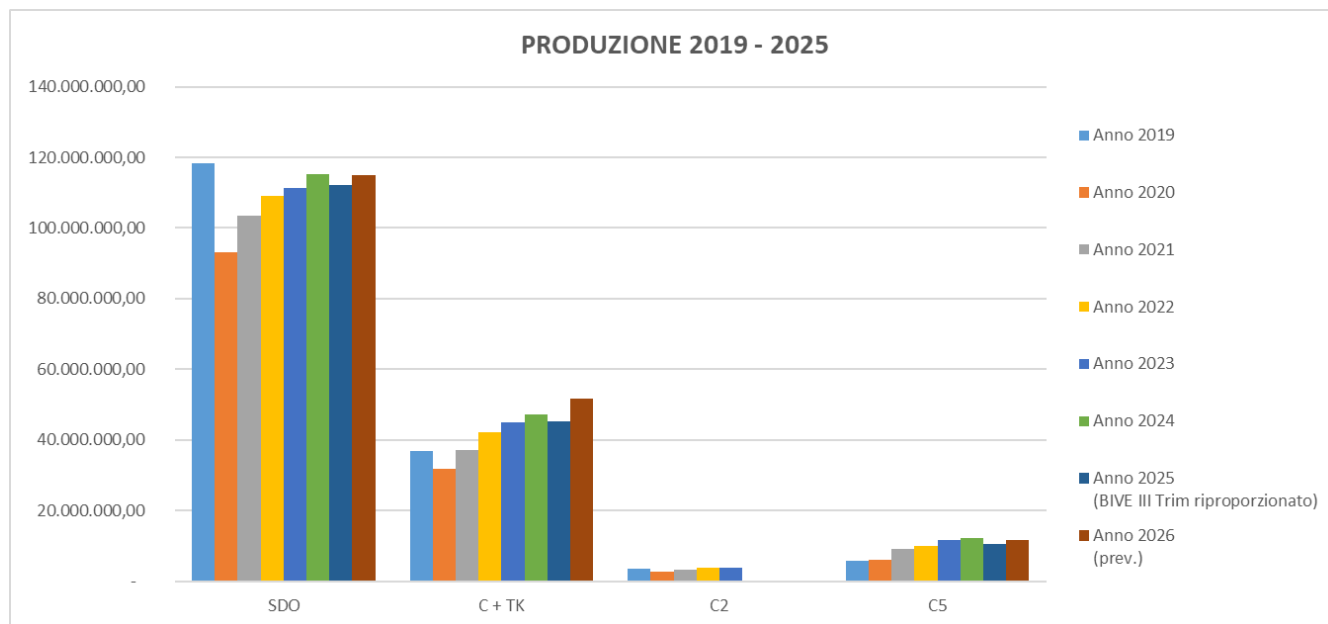


Figura 4



Si osserva la flessione nell'anno 2020, in particolare della produzione ospedaliera e di quella ambulatoriale, a causa della situazione di emergenza che si è venuta a creare dal mese di marzo a seguito della pandemia COVID. Dal 2021 si evidenzia un trend in miglioramento.



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Complessivamente l'attività rappresentata dai flussi SDO, C comprensivo dei ticket al netto del taglio C2 sotto descritto, rappresenta il 100,8% di quella del 2019 ed è prevista in aumento rispetto all'anno 2025 del 6,3%.

Tab. 4

	Anno 2025 (BIVE III trimestre proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)	Differenza
SDO	112.147.136,00	115.054.494,87	- 2.907.358,87
C	40.729.413,33	46.938.722,18	- 6.209.308,85
C5	10.511.326,67	11.694.373,35	- 1.183.046,68

La tabella 4 rappresenta la differenza tra la produzione stimata dalla Regione e la produzione programmata per l'anno 2026.

Per quanto riguarda l'attività di ricovero si prevede un'implementazione dell'attività attraverso l'aumento degli slot in regime istituzionale con estensione dell'orario di sala dalle ore 14.00 alle ore 18.00/19.00. Tale aumento consente verosimilmente di realizzare un incremento di attività pari a circa € 1,5 milioni. L'incremento di € 2,9 milioni risulta di difficile realizzazione sulla base dell'organizzazione e delle potenzialità attuali.

Con riferimento al Flusso C si segnala che il costante incremento dell'attività chirurgica in regime di Chirurgia Ambulatoriale Complessa consentirà, nel 2026 un aumento di produzione stimato pari a circa € 1 milione l'incremento di attività di oltre 6 milioni, come programmato dalla Regione è di difficile realizzazione principalmente per due motivi:

- in quanto hub occorre tenere presente che una quota importante dell'attività di diagnostica strumentale è dedicata alla presa in carico dei pazienti chirurgici inseriti nei follow up terapeutici e all'attività di ricovero elettivo, con conseguente riduzione della capacità di assorbire pazienti ambulatoriali esterni;
- l'adozione del nuovo nomenclatore è risultata particolarmente penalizzante in particolare per le prestazioni del laboratorio analisi e dell'anatomia patologica con una riduzione della valorizzazione dei flussi di circa € 2,5 milioni.

Per quanto riguarda l'attività relativa alle prestazioni di PS non seguite da ricovero (flusso C2), la Regione, dall'anno 2024, non riconosce la remunerazione e di conseguenza i costi derivanti dall'attività dovranno essere finanziati con la quota del finanziamento per funzioni assistenziali ed ospedaliere dedicata al programma di assistenza relativo all'attività di emergenza e urgenza pari ad € 10.162.727,00.

Ciò comporta per questa Azienda una riduzione di ricavo di circa € 4 milioni con un tendenziale aumento derivante da una complessità di fattori tra i quali va segnalata la criticità dell'assistenza territoriale.

La tabella seguente evidenzia alcuni dati importanti nella valutazione dell'intensa attività svolta dal Dea dell'Azienda.



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 5

Colore entrata triage	Anno 2023	Anno 2024	Gen-Set 2025
A-Rosso	1.515	1.760	1.465
B-Arancione	12.878	13.443	10.020
C-Azzurro	15.243	20.239	16.528
D-Verde	32.579	29.900	21.415
E-Bianco	2.039	2.317	1.665
Totale	64.254	67.659	51.093
Di cui Non Seguito da Ricovero	51.882	55.340	41.872

Area competenza	Anno 2023	Anno 2024	Gen-Set 2025
1- PS-AREA A	38.531	39.252	28.987
2 - AREA ROSSA	492	63	238
3 - ORTOPEDIA	6.016	3.910	4.769
4 - GINECOLOGIA	5.402	5.774	3.991
5 - PEDIATRIA	10.898	11.057	8.041
6 - FAST TRACK MAXILLO	88	137	62
7 - FAST TRACK OCULISTICA	2.360	2.623	1.789
8 - FAST TRACK OTORINO	212	226	159
9 - FAST TRACK RADIOLOGICO	115	150	72
10 - PS-AREA C-CODICI MINORI	140	4.467	-
Totale	64.254	67.659	48.108

Infine per quanto riguarda il flusso C5 – “Prestazioni di laboratorio”, l’incremento dell’attività dal 2019 è connesso all’entrata in funzione da fine 2019 del LUV – Laboratorio Unico Virtuale. Esso consiste nell’istituzione di un unico laboratorio presso l’azienda S. Croce e Carle che coinvolge i laboratori dell’ASL CN1 e dell’ASL CN2. Risulta complesso mantenere i livelli aziendali programmati dalla Regione, in particolare per due motivi:

- riduzione della valorizzazione dell’attività conseguente al nuovo nomenclatore;
- internalizzazione da parte dell’Asl Cn1 di prestazioni a basso costo ed alta remunerazione.

Flusso File F

Il valore del finanziamento file F è programmato in € 38, 5 milioni.

La spesa farmaceutica prevista per il 2026 risulta pari a € 48 milioni, di cui € 3,6 milioni per farmaci innovativi.

Tale contributo copre circa l’85% della spesa farmaceutica, di conseguenza il valore programmato del file F è in linea con la spesa programmata.



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

Si evidenzia che la spesa farmaceutica e il conseguente finanziamento file F sono condizionati da due fattori:

- 1) L'Azienda è centro autorizzato alla somministrazione di terapia con utilizzo di farmaci CAR – T da novembre 2022;
- 2) nel corso degli anni 2023 e 2024, attraverso il miglioramento di regimi di appropriatezza prescrittiva, è percentualmente incrementata la quota di farmaci in somministrazione e distribuzione diretta rispetto a quella somministrata in regime di ricovero.

Tab. 6

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
File F	27.309.606,86	29.807.975,70	30.840.470,14	30.767.663,29	35.463.810,43	38.462.743,47	38.542.803,16	38.462.743,47

b) Finanziamento Regionale

La D.G.R. n. 86-201 ha definito anche il riparto provvisorio del Fondo Sanitario Regionale Indistinto, Finalizzato e Vincolato per l'anno 2026.

Nella tabella 7 ne è illustrata la composizione e il differenziale rispetto a quanto previsto in sede di riparto definitivo dell'anno 2024 e rispetto all'assegnazione provvisoria per l'anno 2025:

Tab. 7

Fondo Indistinto e finalizzato

FINANZIAMENTO - DESCRIZIONE	VOCE	Anno 2026 (prev.)	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Delta	Anno 2024	Delta
(Fin. Indistinto) copertura disavanzi presidi ospedalieri*	4500134	21.846.318,11	23.777.045,11	- 1.930.727,00	25.406.839,60	- 3.560.521,49
(Fin. Indistinto) funzione DEA/PS presidi ospedalieri	4500137	50.262.683,90	50.262.683,90	0,00	50.262.683,90	0,00
(Fin. Finalizzato) fondo disponibilità specialisti ambulatoriali	4500164	1.311,31	1.311,31	0,00	1.311,31	0,00



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

(Fin. Finalizzato) prestazioni aggiuntive	4500164	0,00	723.390,33	- 723.390,33	0,00	0,00
(Fin. Finalizzato) recupero liste di attesa	4500164	0,00	978.997,01	- 978.997,01	691.727,62	- 691.727,62
(Fin. Finalizzato) rimborsi oneri processi assunzioni	4500164	439.937,00	439.937,00	0,00	439.937,00	0,00
Risorse indistinte-finalizzate in applicazione al DL 34/2020 e smi	4500164	1.774.022,34	1.774.022,34	0,00	1.774.022,34	0,00
(Fin.Finalizzato) spese autismo	4500164	6.680,00	6.680,00	0,00	6.680,00	0,00
Finanziamento FSR per altre spese finalizzate regionali 2024	4500164	0,00	0,00	0,00	1.162.343,16	-1.162.343,16
TOTALI/DELTA		74.330.952,66	77.964.067,00	-3.633.114,34	79.745.544,93	-5.414.592,25

* inserito a bilancio al netto STP conti 4500262 -263 -264

La destinazione del Fondo Sanitario Indistinto per funzioni è così programmata:

Tab. 8

Voce di spesa [articolo 8-sexies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i.]	Importo voce di spesa
Dipartimento di Emergenza e Accettazione (DEA) e Medicina d'urgenza	25.007.430,66
a) programmi a forte integrazione fra assistenza ospedaliera e territoriale, sanitaria e sociale, con particolare riferimento alla assistenza per patologie croniche di lunga durata o recidivanti;	733.657,07
b) programmi di assistenza ad elevato grado di personalizzazione della prestazione o del servizio reso alla persona;	8.227.025,03
c) attività svolte nell'ambito della partecipazione a programmi di prevenzione;	0,00
d) programmi di assistenza a malattie rare;	191.700,00
e) attività con rilevanti costi di attesa, ivi compreso il sistema di allarme sanitario e di trasporto in emergenza, nonché il funzionamento della centrale operativa, di cui all'atto di indirizzo e coordinamento approvato con decreto del Presidente della Repubblica 27 marzo 1992, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 76 del 21 marzo 1992;	2.610.724,27
f) programmi sperimentali di assistenza;	359.105,00
g) programmi di trapianto di organo, di midollo osseo e di tessuto, ivi compresi il mantenimento e monitoraggio del donatore, l'espianto degli organi da cadavere, le attività di trasporto, il coordinamento e l'organizzazione della rete di prelievi e di trapianti, gli accertamenti preventivi sui donatori.	362.615,00



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

Spese connesse ai corsi di laurea Infermieristica, TSRM, TSLB	1.802.250,00
Attività di manutenzione presidi Ospedalieri e attrezzature sanitarie informatiche	10.968.176,87
Totale	50.262.683,90

Le quote di Fondo Sanitario Indistinto Finalizzato sono state sterilizzate con la rappresentazione del correlato costo. Il fondo dedicato all'autismo, pari a € 6.680,00, è stato al momento accantonato.

Fondo Vincolato

Con riferimento al contributo vincolato per innovativi il riparto provvisorio conferma il valore programmato per l'anno 2025. Come indicato nella relazione allegata al BIVE III trimestre, la spesa per farmaci innovativi è in riduzione per effetto della scadenza del carattere di innovatività di alcuni farmaci e in relazione alla riduzione dell'utilizzo del CAR-T innovativo. È verosimile che il finanziamento finale risulti inferiore a quello programmato con switch verso il finanziamento File F. E' confermato, come per gli anni precedenti, il finanziamento di € 15 mila destinato alla campagna vaccinale per i dipendenti.

Tab. 9

FINANZIAMENTO – DESCRIZIONE	VOCE	Anno 2026 (prev.)	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Differenza
(Fin. Vincolato) Farmaci innovativi	4500126	5.271.421,50	5.271.421,50	0,00
(Fin. Vincolato) Risorse progetti PSN	4500126	15.000,00	15.000,00	0,00

La tabella n. 10 illustra l'andamento del FSR indistinto, finalizzato e vincolato dall'anno 2023 evidenziando in particolare la riduzione della quota indistinta-finalizzata.

Tab. 10

DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	89.666.585,48	85.360.693,19	83.250.488,49	79.617.374,16
Di cui indistinto - finalizzato	84.960.873,37	80.046.477,44	77.964.066,99	74.330.952,66



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

c) Rettifica contributi c/esercizio

In attuazione del D.Lgs. n. 118/2011, della L. 228 del 24 dicembre 2012 comma 36 e della Casistica Applicativa (rettifica dei contributi in c/esercizio per il 100% dell'investimento nell'anno di riferimento), è previsto il finanziamento di parte degli investimenti con Fondo Sanitario Regionale per un importo di € 2,2 milioni. Il valore inserito nel Bilancio Preventivo Economico è stato stimato in coerenza con le indicazioni contenute nelle note regionali n. 10521/2023, n. 29259/2023 e n. 13937/2024, nella DGR 26-801 del 17/02/2025 e nelle linee guida al Bilancio di previsione 2026.

Pertanto il finanziamento di investimenti con il Fondo Sanitario Regionale è stato previsto esclusivamente per investimenti ritenuti indifferibili, la cui mancata attuazione comporterebbe l'imminente e concreto pericolo di pregiudizio alla pubblica e privata incolumità e/o il danno patrimoniale certo. Inoltre, in una logica di efficientamento e miglioramento delle performance, risultano necessarie implementazioni con hardware finalizzati anche a rendere operativi gli interventi in corso di realizzazione con le risorse del PNRR. La Direzione Strategica si impegna fin da subito al reperimento di fonti di finanziamento alternative al fine di ridurre il più possibile l'incidenza negativa dell'utilizzo del FSR ad investimenti sul risultato d'esercizio.

Per il dettaglio degli interventi, si rimanda al Piano degli Investimenti 2026 – 2028 che costituisce allegato al Bilancio.

Nella tabella 11 è illustrato l'andamento, dall'anno 2023, dell'utilizzo del Fondo Sanitario Regionale per investimenti.

Tab. 11

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Storno di quota di contributo in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	2.027.838,86	869.894,39	797.605,41	2.194.304,40



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

d) Utilizzo fondi per le quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Tab. 12

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	708.938,30	689.135,95	205.845,52	49.437,79

Per l'anno 2026 è previsto un utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti pari a € 49 mila con una riduzione di € 640 mila rispetto al consuntivo 2024.

Lo scostamento è imputabile alla mancata definizione, alla data odierna, in merito all'utilizzo di quote di contributi assegnati in anni precedenti. Sono in corso valutazioni in merito, in particolare, all'assegnazione di borse di studio.

e) Altri ricavi

Sono stati stimati in linea con l'andamento dell'anno 2025, in quanto non sussistono presupposti per definire variazioni rilevanti

COSTI

L'Azienda ha sempre posto particolare attenzione ad una gestione responsabile della spesa ed in particolare negli ultimi anni sono state adottate politiche di efficientamento che oggi rendono difficile un ulteriore taglio di spesa significativo.

Ad ogni modo, nel Programma Operativo di riorganizzazione, di riqualificazione e di potenziamento del S.S.R., sono state previste attività finalizzate all'efficientamento della spesa.

Sono qui di seguito analizzati i principali aggregati di costo:

a) Personale

Per quanto concerne i costi del personale con D.G.R. n. 33-538 del 16/12/2024 è stato individuato il tetto di spesa per l'anno 2025 quantificato in € 136.969.386,00. Con la D.G.R. n. 3-1490 del 11/08/2025 è stato approvato il Piano Triennale del Fabbisogno del



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Personale (PTFP) anni 2023 – 2025 adottato con deliberazione del Commissario n. 225 del 09/09/2025. Non è ancora stato definito dalla Regione il tetto di spesa per l'anno 2025.

La tabella 13 illustra l'andamento della spesa del personale dall'anno 2019.

Tab. 13

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Personale del ruolo sanitario	105.300.224,00	110.165.216,16	110.984.344,32	113.921.033,04	116.164.447,41	120.152.611,14	124.697.786,84	128.811.599,38
Personale del ruolo professionale	871.868,15	942.761,48	1.019.275,58	854.048,88	885.611,76	949.138,36	943.771,73	944.533,35
Personale del ruolo tecnico e socio sanitario	10.165.245,71	10.349.492,02	10.169.141,77	10.460.708,89	10.774.186,88	11.054.962,46	11.628.876,56	12.014.601,24
Personale del ruolo amministrativo	5.762.935,52	5.807.078,00	6.309.224,73	6.538.965,04	6.861.994,57	7.084.616,75	7.335.355,55	7.735.063,33
IRAP	8.010.702,85	8.539.090,98	8.322.803,10	8.664.344,02	8.962.407,52	9.998.387,49	10.291.178,11	10.577.995,91
Totale	130.110.976,23	135.803.638,64	136.804.789,5	140.439.099,87	143.648.648,14	149.239.716,2	154.896.968,79	160.083.793,21

L'incremento di spesa rispetto alla spesa programmata per l'anno 2025 è da ricondurre principalmente alle seguenti voci:

Tab. 14

Incrementi contrattuali per il personale area comparto sanità in applicazione del CCNL 2022/2024 del 27/10/2025 al netto dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024	3.298.364,03
Incremento indennità di vacanza contrattuale 2025/2027 per messa a regime su anno completo (nel 2025 la decorrenza è stata 01/04/2025)	587.873,15
Incremento di personale a regime relativo alle assunzioni a tempo indeterminato previste dal "Piano straordinario" definito in sede di Osservatorio Regionale e rientranti tra gli obiettivi per l'anno 2024 assegnati al Direttore Generale con D.G.R 11/03/2024 N. 7-8279 (obiettivo 1.6 "Gestione delle risorse umane").	1.100.214,00
Incrementi permessa a regime su anno dei primariati dell'ultimo trimestre 2025 (Ematologia, Radiologia, Laboratorio Analisi)	500.000,00
Totale	5.486.451,18

In linea con le indicazioni regionali, sono stati previsti gli accantonamenti del CCNL del 2022 – 2024, del 2025 – 2027 per il comparto, pari a € 4,1 milioni rappresentate nella specifica voce. Sono stati confermati i valori definiti dal MEF per l'anno 2024 come segue:



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 15

Accantonamenti rinnovi convenzioni SUMAI	16.858,03
Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenza sanitaria medica	1.585.502,01
Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenza sanitaria non medica	113.986,19
Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenza non sanitaria (professionale)	28.663,69
Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenza non sanitaria (tecnica)	2.410,95
Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenza non sanitaria (amministrativa)	22.689,48
Accantonamenti rinnovi contrattuali comparto	2.352.336,13
Totale	4.122.446,48

Nel corso del 2026 il costo del personale subirà un ulteriore incremento per effetto della sottoscrizione dei nuovi contratti della dirigenza non sanitaria, la cui pre intesa è stata siglata in data 11/11/2025 con un aumento medio mensile di € 440,00 e della dirigenza sanitaria medica e non medica, la cui pre intesa è stata siglata in data 18/11/2025, con un aumento medio mensile di € 400,00.

Si rappresenta nella tabella successiva il costo relativo alle consulenze sanitarie e alle consulenze non sanitarie incluse nel tetto di spesa del personale (riproposte nell'aggregato servizi).

La riduzione, in particolare con riferimento alle prestazioni sanitarie, è relativa alla quota di parte di spesa destinata alle prestazioni aggiuntive per riduzione liste di attesa per la quale, come da nota regionale, è previsto un finanziamento regionale finalizzato. Ad assegnazione confermata verrà inserito il costo sterilizzato dal contributo.

Tab. 16

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.682.531,44	3.871.066,13	4.533.098,32	3.427.375,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	97.679,62	92.549,78	94.464,21	87.772,12
Totale	2.780.211,06	3.963.615,91	4.627.562,53	3.515.147,12



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

La spesa prevista è pari ad € 48.084.000,00. Prendendo in considerazione il delta del valore di magazzino, la spesa risulta in lieve riduzione (€ 140 mila) rispetto al 2025 ed in netta riduzione (€ 2,4 milioni) rispetto al 2024 anno in cui ha pesato la gestione di n. tre pazienti emofiliaci (€ 1 milione).

Le caratteristiche di hub dell'Azienda e le politiche di efficientamento messe in atto negli anni precedenti finalizzate a far sì che appropriatezza prescrittiva ed aderenza terapeutica, indispensabili per garantire sicurezza ed efficacia delle terapie, consentono una collocazione efficiente delle risorse del SSN e hanno permesso una sensibile riduzione della spesa farmaceutica.

In particolare, con riferimento all'appropriatezza prescrittiva, si riportano le principali azioni che sono da anni effettuate dall'Azienda per garantirne il rispetto nei diversi ambiti terapeutici e per il contenimento della spesa:

- per tutte le terapie ad alto costo che sono monitorate con registri AIFA, la farmacia controlla ad ogni primo ciclo la presenza e la correttezza dell'eleggibilità dei pazienti ai criteri di rimborso SSN e nei cicli successivi richiede gli adempimenti di monitoraggio previsti dai registri stessi ossia prescrizioni e rivalutazioni periodiche valutando con i clinici la correttezza di impiego nei casi più complessi;
- per le terapie biologiche prescritte per patologie degenerative non oncologiche o dermatologiche in occasione della distribuzione del primo ciclo di terapia: il farmacista analizza l'anamnesi di ogni paziente valutando i medicinali già utilizzati in prima e/o seconda linea. La proposta è di utilizzare, ove disponibili, medicinali biologici a brevetto scaduto se non ancora utilizzati e non controindicati;
- per la gestione dei pazienti affetti da amiloidosi da transtiretina wild type o ereditaria nei pazienti adulti affetti da cardiomiopatia (ATTR-CM) è stato istituito un GIC aziendale dedicato con la presenza di cardiologi, neurologi, medici nucleari, geriatri/internisti, genetisti e farmacisti che fanno una valutazione multidisciplinare e multidimensionale dei pazienti che possono ottenere reali benefici dalla terapia in base alle comorbidità, al grado di fragilità e all'aspettativa di vita.

Tale GIC è stato implementato con la discussione sulle cardiomiopatie a partire dal mese di novembre 2024 con il nome di GICCA (Gruppo Interdisciplinare Cure Cardiomiopatie e Amiloidosi).

La stima dei costi rappresentata nell'anno 2026 è in linea con le indicazioni regionali riportate nella D.G.R. 26-801. L'obiettivo rimane particolarmente sfidante in relazione al progressivo incremento della casistica trattata, in particolare nell'ambito delle malattie onco - ematologiche e delle malattie rare, all'introduzione di nuove terapie ad alto costo, all'elevata attrattività che comporta la presa in carico di una quota rilevante dei pazienti residenti nei territori di ASL CN1 e ASL CN2 e alla tendenziale cronicizzazione dei pazienti.



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

La spesa farmaceutica sarà oggetto di monitoraggio costante al fine di aggiornare la Regione tempestivamente qualora si manifestassero esigenze di disallineamento.

Tab. 17

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	47.047.370,43	52.694.489,89	47.057.143,93	48.084.000,00
Valore differenziale magazzino (RF-RI)	191.924,60	2.226.630,91	-1.167.504,12	0,00

c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari

Con riferimento ai dispositivi medici, la spesa programmata è in aumento rispetto all'anno 2025 di oltre € 2 milioni, pari al 5,17%.

L'obiettivo regionale di contenimento della spesa rispetto al 2024, come già anche evidenziato nel corso del 2025, non è compatibile con il livello di produzione ospedaliera definito dalla Regione e con la tipologia di prestazioni erogate da questa Azienda che, come già più volte evidenziato è centro hub di riferimento per l'assistenza chirurgica più complessa. Inoltre i dispositivi medici risentono dell'incremento dei prezzi derivanti dai nuovi contratti e, in parte, anche dell'utilizzo di nuove tecnologie più costose ma con outcome favorevoli per il paziente.

Tab. 18

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Dispositivi Medici	38.501.963,37	42.254.577,65	42.250.424,41	44.437.500,00
Valore differenziale magazzino (RF-RI)	-392.951,30	782.355,50	-336.566,95	0,00



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Con riferimento alla voce "Altri beni sanitari", la spesa programmata è in lieve incremento rispetto all'anno 2024 ed in linea con l'anno 2025.

Tab. 19

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Altri Beni Sanitari	705.690,04	874.449,83	1.081.109,89	1.093.100,00
Valore differenziale magazzino (RF- RI)	-31.642,36	-31.296,66	17.160,73	0,00

d) Manutenzioni e riparazioni – servizi e beni

La spesa è stata definita in particolare dalla S.C. Tecnico, dalla S.S. Ingegneria Clinica e dalla S.S. SID sulla base delle attività programmate, ritenute indispensabili e non rinviabili.

L'incremento rispetto all'andamento dell'anno 2025 è di oltre € 4,8 milioni, pari al 45,70%, e, come si desume dal confronto delle tabelle 15 e 16, è in particolare modo da ricondurre ai servizi

In particolare esso è determinato dalle esigenze di manutenzione del software tra cui si citano:

- costi per la migrazione degli applicativi in cloud comprensivo di costi una tantum per servizi professionali e costi fissi e ricorrenti dal momento in cui l'applicativo è ospitato sul cloud. Dall'esperienza dell'ultimo anno l'incremento è da stimarsi in rapporto 1:5 fino a 1:10 a causa della necessità di re-platform;
- maggiori costi dovuti al contratto di manutenzione per la cartella clinica e il Digital Integration HUB acquisiti in ambito PNRR;
- maggiori costi dovuti alla manutenzione delle evoluzioni FSE 2.0 degli applicativi sanitari;



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- incremento del valore del contratto sottoscritto da SCR per la manutenzione delle medio-piccole tecnologie;
- nuovi contratti di manutenzione per attrezzature acquistate con fondi PNRR con garanzia in scadenza.

Tab. 20

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Servizi Manutenzioni e Riparazioni	10.829.870,05	11.030.446,85	10.602.501,28	15.448.300,00

Tab. 21

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Beni Manutenzioni e Riparazioni	442.252,48	488.317,91	309.432,99	395.400,00

e) Canoni di noleggio

L'incremento è sostanzialmente da ricondurre alla stipulazione dei nuovi contratti che presentano prezzi in tendenziale aumento. In particolare con riferimento a:

- canoni per il noleggio della centrale di sterilizzazione (€ 300.000,00), ad oggi la centrale di sterilizzazione è di proprietà, ma a causa dell'obsolescenza risulta inadeguata e necessita di rinnovo. A seguito delle opportune valutazioni si è ritenuto opportuno optare per il noleggio anziché per l'acquisto;
- canoni per il noleggio delle attrezzature hardware del nuovo PACS (€ 250.000,00);
- canoni per il noleggio delle nuove pompe infusionali per il DEAC (€ 300.000,00);

Tab. 22

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Canoni di noleggio	4.257.200,58	4.552.558,20	4.157.730,53	5.351.000,00



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

f) Accantonamenti

La quantificazione degli accantonamenti è stata effettuata tenendo conto della consistenza dei relativi fondi iscritti a Stato Patrimoniale limitando l'imputazione di costi ai soli casi strettamente necessari.

Tab. 23

Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	20.000,00
Accantonamenti (Balduzzi + Perequativo)	579.565,57
Accantonamenti quote sperimentazioni	150.000,00
Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 45 D. Lgs.36/2023	250.000,00
Accantonamenti quote contributi inutilizzati	430.017,00
Accantonamenti rinnovi contrattuali	4.122.446,48

g) Servizi sanitari e non sanitari

La spesa per servizi sanitari e non sanitari è programmata in aumento rispetto all'anno 2025. Di seguito si procede ad un maggiore dettaglio dell'aggregato di spesa

Tab. 24

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Acquisti di servizi sanitari	11.580.629,21	13.547.568,35	12.915.274,04	12.204.670,63
Acquisti di servizi non sanitari	37.371.464,56	39.542.963,02	39.292.927,97	41.134.106,52
Totale	48.952.093,77	53.090.531,37	52.208.202,01	53.338.777,15

Con riferimento ai servizi sanitari si osserva quanto segue:

Tab. 25

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Assistenza specialistica ambulatoriale	290.097,33	331.382,88	330.168,88	330.168,88
Trasporto sanitario	40.523,79	29.903,28	17.485,40	50.000,00
Compartecipazione al personale per att. libero-prof.	5.559.905,54	5.770.029,68	5.839.659,56	5.839.659,55
Rimborsi, assegni e	621.459,26	470.803,54	688.557,76	701.008,00



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

contributi sanitari				
Consulenze, Collaborazioni	2.682.531,44	3.871.066,13	4.533.098,32	3.427.375,00
Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	2.386.111,85	3.074.382,84	1.506.304,12	1.856.459,20
Totale	11.580.629,21	13.547.568,35	12.915.274,04	12.204.670,63

L'andamento della spesa evidenzia una riduzione rispetto al 2024 determinata dalla cessazione dei rapporti con le cooperative per la somministrazione di personale medico. Dal 1 marzo 2025 l'Azienda, nel rispetto delle indicazioni della Regione Piemonte, garantisce l'attività con proprio personale. I restanti aggregati di spesa risultano in linea rispetto agli anni precedenti. Un approfondimento risulta necessario per quanto riguarda l'attività di libera professione che, nella tabella 25, viene analizzata nel suo andamento previsionale complessivo. In particolare dal 1 gennaio 2026 saranno adottate nuove tariffe in relazione all'adozione del nuovo regolamento. Inoltre è programmata un'attività di riorganizzazione della gestione della Casa di Cura. Con frequenza trimestrale verrà monitorato l'andamento dei costi e dei ricavi al fine di garantire la gestione in pareggio come richiesto dalle disposizioni vigenti. Si rappresenta di seguito la previsione per l'anno 2026. Al momento, in via prudenziale, il valore dei ricavi, e delle conseguenti somme retrocesse al personale medico, sono state previste in linea con l'anno 2025.



**AZIENDA OSPEDALIERA
S. CROCE E CARLE di CUNEO**

Via Michele Coppino, 26 - 12100 CUNEO
Tel. +39 0171.641111 fax +39 0171.699545
Email: aso.cuneo@cert.legalmail.it
Sito web: <http://www.ospedale.cuneo.it>

DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 26

18.54 Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogati in regime di intramoenia

CODICE MOD. CE		PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Consuntivo 2024	Preventivo 2026
4500277	AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.678.804,91	2.714.311,16
4500278	AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.758.847,67	6.553.105,96
-	AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00
4500280	AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	37.211,85	58.047,27
4500283	AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	180.351,53	37.119,04
4500281	AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	88.901,15	0,00
	AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
		TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	6.744.117,11	9.362.583,43
3101816	BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.094.378,90	1.516.508,34
3101817	BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	3.032.274,58	4.239.617,05
-	BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00
3101819	BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	192.831,78	83.534,17
3101860	BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
3101821	BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	8.037,00	
-	BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	
		TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	4.327.522,26	5.839.659,56
3100612-617-660-661		Indennità di esclusività medica per attività di libera professione (valore proposto)		
		Indennità di esclusività medica per attività di libera professione (valorizzata da ASR)		
3300106		IRAP (attività di libera professione (intramoenia) e prestazioni aggiuntive)	368.139,74	496.371,06
		Costi aziendali diretti e generali	1.631.674,50	2.467.731,88
		Fondo di perequazione	205.594,79	277.098,07
		TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	2.205.409,02	3.241.201,01
		BALDUZZI	205.594,79	277.098,07



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Con riferimento ai servizi non sanitari si osserva quanto segue

Tab. 27

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025 (BIVE III Trim proiezione annuale)	Anno 2026 (prev.)
Lavanderia	1.573.175,30	1.585.320,10	1.456.475,04	1.650.000,00
Pulizia	3.537.467,08	3.540.570,28	3.516.071,47	3.685.000,00
Mensa	3.619.878,53	3.939.590,94	3.967.166,00	4.010.000,00
Riscaldamento	3.033.472,84	2.578.509,08	2.416.360,65	2.400.000,00
Servizi di assistenza informatica	0,00	0,00	0,00	425.000,00
Smaltimento rifiuti	1.333.607,13	1.258.337,20	1.093.795,03	1.202.000,00
Utenze telefoniche	54.444,23	55.057,15	46.886,57	50.000,00
Utenze elettricità	3.219.413,01	3.673.078,27	3.907.990,75	3.900.000,00
Altre utenze	652.196,30	562.046,65	587.983,80	566.000,00
Premi di assicurazione	2.374.472,18	3.094.138,65	3.130.170,23	3.306.159,23
Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	15.578.339,79	16.736.534,00	16.830.391,24	17.552.000,00
Pubblicità su quotidiani e periodici	45.018,01	12.934,77	0,00	2.000,00
Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati	179.030,30	145.139,11	235.946,95	336.000,00
Abbonamenti vari	709,00	6.162,20	8.471,80	10.000,00
Spese postali e valori bollati	66.262,00	67.316,40	52.015,00	75.500,00
Spese legali	28.711,48	74.314,37	31.179,25	80.000,00
Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti	26.607,23	17.906,99	10.322,89	20.000,00
Servizi vigilanza	1.334.454,17	1.414.445,64	1.266.860,43	1.450.000,00
Spese per servizio di tesoreria	115.996,55	129.911,04	143.460,16	143.460,16
Costi per la gestione di terreni ed immobili da reddito	1.567,57	1.568,47	1.899,67	2.000,00
Consulenze, Collaborazioni	97.679,62	92.549,78	94.464,21	95.817,95
Formazione (esternalizzata e non)	498.962,24	557.531,93	495.016,84	173.169,18
Totale	37.371.464,56	39.542.963,02	39.292.927,98	41.134.106,52

Per ciò che concerne i premi di assicurazione, l'incremento rispetto al 2023 è riconducibile alla quota aziendale di partecipazione al fondo regionale per responsabilità civile non finanziata dalla Regione, come disposto dalla D.G.R. n. 32-7573 del 16 ottobre 2023.



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

h) Componenti straordinarie

Al momento non sono maturate le condizioni per una rilevazione contabile di particolari costi e ricavi straordinari né risultano finanziamenti regionali da anni precedenti. Sono stati valorizzati i presunti utilizzi dei fondi accantonati per attività di sperimentazione, corrispondenti alle borse di studio rappresentate a costo, e l'utilizzo del fondo Balduzzi sterilizzato dalla valorizzazione dei costi per prestazioni aggiuntive svolte dal personale medico.

INVESTIMENTI

Come previsto dal citato art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 a corredo del Bilancio Preventivo 2026, è stato predisposto il Piano degli Investimenti triennale 2026-2028 che individua le opere edili, gli acquisti di attrezzature ed i software necessari per assicurare il regolare funzionamento dell'attività sanitaria o per la sostituzione di alcune immobilizzazioni obsolete che non assicurano più il loro regolare funzionamento.

All'interno del Piano Investimenti, per ogni singolo intervento, è indicato il livello di priorità assegnato dalle singole Strutture interessate.

Per quanto riguarda gli interventi programmati nell'anno 2026 dalla S.C. Tecnico si evidenzia la necessità di:

1. proseguire interventi e lavorazioni avviate nel 2025. Così ad esempio:
 - 1.1. i lavori di adeguamento antisismico di una porzione dell'Ospedale Carle, in ambito degli interventi per un ospedale sicuro e sostenibile M6.C2.I1.2.1 del PNRR;
 - 1.2. le opere e provviste per l'adeguamento e umanizzazione del reparto di degenza al secondo piano (Day Surgery) del blocco C Ospedale S. Croce;
2. effettuare alcuni interventi in ambito di edilizia ospedaliera connessi ai programmi di revisione ed adeguamento degenze e reparti sanitari alle esigenze di funzionalità e operatività entro i parametri di adeguatezza e accreditamento, in particolare:
 - 2.1 eseguire opere e provviste per l'adeguamento e umanizzazione del reparto di degenza al piano sesto (Gastroenterologia) del blocco C Ospedale Santa Croce;
 - 2.2 realizzare interventi per il risanamento di aree del laboratorio, che consentiranno la collocazione di attività sanitarie e/o di servizio;
 - 2.3 proseguire l'installazione di sistemi di raffrescamento di locali nei reparti ancora non dotati di tali dotazioni;
 - 2.4 realizzazione della camera settoria;
 - 2.5 lavori di adeguamento antincendio, presso il quinto piano blocco D (Rianimazione) con sostituzione due impianti montaletti;
3. realizzare altri interventi che prevedono attività di manutenzione straordinaria di natura impiantistica atti a garantire l'adeguatezza dei relativi sistemi o apparati correlati, con contestuale efficientamento energetico, ed in particolare:



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

- 3.1 adeguamento dell'impianto di produzione acqua refrigerata dell'ospedale S.Croce;
- 3.2 adeguamento dell'impianto di produzione acqua refrigerata dell'ospedale Carle;
- 3.3 rifacimento dell'impianto di produzione acqua calda sanitaria dell'ospedale Carle;
- 3.4 sostituzione della stazione di continuità elettrica dell'ospedale S.Croce;
- 3.5 la revisione ed adeguamento della cabina elettrica MT/BT afferente ai sistemi tecnologici dell'ospedale S. Croce di produzione acqua refrigerata, che presenta sintomi di obsolescenza e limiti funzionali rispetto alle nuove esigenze di raffrescamento;
- 3.6 interventi di progressivo adeguamento degli impianti gas medicinali in reparti di degenza;
- 3.7 avviamento (progettazione) degli interventi per la realizzazione delle opere di adeguamento del sistema di adduzione e stoccaggio acqua potabile nel presidio S. Croce per adeguamento ai requisiti normativi.

I suddetti sistemi sono necessari per garantire il rispetto dei parametri qualitativi e di affidabilità previsti.

Si illustrano di seguito le ragioni che richiedono gli interventi programmati dalla S.C. Sistema Informativo Direzione.

La situazione di obsolescenza delle dotazioni informatiche (hardware e software), attestata da Assessment di rete e di vulnerabilità condotti nel 2024 da parte di CSI Piemonte, richiede investimenti divenuti improcrastinabili. Purtroppo le indicazioni regionali di contenimento della spesa hanno limitato fortemente nel fluire degli anni passati il ricorso agli investimenti con fondi FSR per le tecnologie ICT.

Si tratta di investimenti minimi: occorre infatti evidenziare che le tecnologie informatiche costituiscono il sistema nervoso di tutta l'organizzazione nel contesto attuale. Le Aziende Sanitarie sono considerate soggetti essenziali da parte della Direttiva NIS. Se non si inverte rapidamente la rotta, investendo risorse consistenti, non sarà possibile già a breve termine garantire la possibilità di erogare servizi sanitari moderni, sicuri e adeguati alle attese dei cittadini.

Gli investimenti ritenuti indispensabili per il 2026 sono quelli minimi almeno per contrastare attacchi informatici da parte di cyber-criminali: ossia l'adozione di tecnologie MFA (Multi Factor Authentication), la sostituzione degli apparati di rete, la sostituzione e il potenziamento degli apparati di videosorveglianza (anche per il contrasto ai fenomeni di aggressione agli operatori), il rinnovo delle reti wi-fi e degli access point, il rinnovo delle PDL (postazioni di lavoro) per consentire l'impiego di software moderni e più performanti.

E' altresì irrinunciabile l'acquisto di almeno due server per l'aggiornamento del sistema di gestione allarmi tecnologici e di business intelligence a servizio degli edifici di entrambi i presidi ospedalieri.

Con riferimento all'ingegneria clinica, è previsto l'acquisto di attrezzature sanitarie sostanzialmente destinate alla sostituzione di quelle in uso caratterizzate da obsolescenza e con rischio di interruzione dell'attività sanitaria.



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

In linea con le indicazioni regionali l'utilizzo del F.S.R. a finanziamento delle spese di investimento è stato limitato ai soli interventi improcrastinabili per un valore complessivo di € 2.194.304,40.

Per tutti gli investimenti sopra citati è stato previsto l'impegno al reperimento di fondi alternativi all'utilizzo del F.S.R. attraverso la partecipazione a bandi per ottenere finanziamenti finalizzati. È stato inoltre programmato l'utilizzo di contributi FSC (Fondo Sviluppo Coesione). Per maggiori dettagli si rimanda al Piano di Investimenti anno 2026 - 2028.

CONCLUSIONI

Dall'analisi del risultato emerge quindi una perdita di bilancio pari ad € 30.905.656,86. La perdita è il risultato dei seguenti valori:

Tab. 28

A. Valore della produzione	315.506.226,49
B. Costi della produzione	336.258.768,62
Differenza A – B	-20.752.542,13
C. Proventi e Oneri finanziari	-3.945,80
D. Rettifica di valore di attività finanziarie	0,00
E. Proventi e Oneri Straordinari	453.826,98
Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)	-20.302.660,95
Y. Imposte sul reddito dell'esercizio	10.602.995,91
Perdita d'esercizio	-30.905.656,86

Si riassumono le criticità già rilevate nel corso della presente relazione evidenziando le motivazioni che non consentono a questa Azienda di redigere un bilancio in equilibrio come richiesto nell'allegato alla D.G.R. n. 26-801 "Programmazione delle risorse SSR 2025-2027" e come previsto dall'art. 25 Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011, nonostante le azioni di efficientamento messe in atto e risultanti dal Programma Operativo approvato con delibera n. 80 del 31/03/2025.

Innanzitutto il Bilancio di Previsione sconta, rispetto all'anno 2023 in cui è stato possibile conseguire il pareggio, una riduzione di ricavi ed un incremento di costi, non dipendenti dall'Azienda che incidono negativamente sul risultato di esercizio per oltre € 25 milioni.



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 29

Riduzione del FSR rispetto all'anno 2023 (anno di chiusura in pareggio)	10.629.920,71
Riduzione ricavi per effetto della mancata valorizzazione dei flussi di Pronto Soccorso	4.000.000,00
Imposizione di inserimento del valore degli accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendenti (prima previsti finanziati da GSA)	4.122.000,00
Incrementi contrattuali per il personale area comparto sanità in applicazione del CCNL 2022/2024 del 27/10/2025 al netto dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024	3.298.364,03
Incremento indennità di vacanza contrattuale 2025/2027 per messa a regime su anno completo (nel 2025 la decorrenza è stata 01/04/2025)	587.873,15
Incremento di personale a regime relativo alle assunzioni a tempo indeterminato previste dal "Piano straordinario" definito in sede di Osservatorio Regionale e rientranti tra gli obiettivi per l'anno 2024 assegnati al Direttore Generale con D.G.R 11/03/2024 N. 7-8279 (obiettivo 1.6 "Gestione delle risorse umane").	1.100.214,00
Incrementi permessa a regime su anno dei primariati dell'ultimo trimestre 2025 (Ematologia, Radiologia, Laboratorio Analisi)	500.000,00
Incremento della quota aziendale di partecipazione al fondo assicurativo regionale	950.000,00
Totale	25.188.371,89

Oltre alle suddette componenti negative di reddito imposte all'Azienda da fatti esterni, occorre ricordare che il contesto economico presenta un quadro inflattivo che comporta un incremento del prezzo dei beni e dei servizi necessari, a parità di quantità acquistate, e il contesto sociale è caratterizzato da un aumento della cronicità dei pazienti con conseguente incremento di spesa per farmaci e dispositivi medici.

A fronte di quanto sopra la Regione con D.G.R. n. 26-801 ha definito precisi livelli di produzione ribadendo che sono da evitare fenomeni di incremento da parte della A.O. a discapito delle A.S.L. senza un accordo preventivo tra le parti. Per l'Azienda Santa Croce e Carle è stato programmato un sensibile incremento dell'attività ambulatoriale.

Come già ribadito nel corso della presente relazione e nelle relazioni relative all'anno 2025, l'incremento di produzione ambulatoriale ad alto flusso e bassa complessità non è coerente con la mission aziendale in quanto hub di riferimento del quadrante per l'alta complessità.

L'Ospedale Santa Croce e Carle di Cuneo è qualificato Ente di rilievo nazionale e di alta specializzazione ex D.P.C.M del 23 aprile 1995. È quindi un centro hub al quale dovrebbe essere chiesto di concentrarsi sulle casistiche più complesse afferenti alle specializzazioni mediche e chirurgiche erogate prevalentemente in regime di ricovero. Rappresenta un'azienda sanitaria con capacità attrattiva sia nei confronti dei pazienti (regionali ed extra regionali) sia nei confronti dei professionisti sanitari (medici e infermieri). A tale ultimo proposito si evidenzia come, in un contesto in cui i giovani sono meno dei posti disponibili, l'Azienda non abbia avuto difficoltà ad interrompere la somministrazione di lavoro tramite le cooperative e a garantire il turn over. Ciò anche con l'arrivo di professionalità di



DIREZIONE GENERALE

Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E-mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

eccellente esperienza che hanno scelto, tra le proposte ricevute, di dare il loro contributo alla struttura. E tutto ciò accade in un contesto geografico che è oggettivamente penalizzante.

A novembre il Santa Croce e Carle di Cuneo è stato individuato da Agenas al primo posto nella «top five» delle Aziende ospedaliere italiane a fronte di una valutazione secondo il «modello multidimensionale della performance manageriale» che considera 27 indicatori divisi in 4 aree (accessibilità, gestione dei processi organizzativi, sostenibilità economico-patrimoniale, investimenti) e 10 sub-aree come rispetto dei tempi di attesa (compreso nel pronto soccorso), degenza media nei reparti, mobilità verso le altre regioni per prestazioni di bassa e media complessità.

Infine è corretto evidenziare come l'Azienda abbia messo in atto politiche di efficientamento in tema di appropriatezza prescrittiva dei farmaci e in merito all'utilizzo di dispositivi medici già nel corso degli ultimi anni (descritte nel corso della relazione).

Sono inoltre state attivate politiche di gestione e controllo del magazzino che garantiscono un'ottimizzazione della spesa ed una riduzione a zero di costi non produttivi (vedi gestione farmaci in scadenza). Tutto ciò è dimostrato dalla collocazione dell'Azienda nella valutazione dei prezzi medi gestita a livello regionale.

Ciò fa sì che oggi, pur essendoci certamente margini di miglioramento, questi siano ridotti ed un ulteriore compressione dei costi rischia di compromettere la gestione dell'attività sanitaria.

L'Azienda, in qualità di hub, sconta anche il ritardo nell'aggiornare il nomenclatore relativo ai DRG che risultando incoerente al portafoglio di procedure cliniche e di soluzioni tecnologiche oggi di norma, di prassi, nel SSN «penalizza» e «premia» in modo incoerente i diversi tipi di ricovero, «penalizza» i casi più complessi a vantaggio delle unità che presentano per la maggior parte interventi routinari e di più limitata complessità.

Anche il taglio del Fondo Sanitario Regionale è risulta particolarmente penalizzante tanto più se si considera che la base di calcolo del finanziamento per funzione è la produzione dell'anno 2019 inferiore di quasi il 7% rispetto a quella programmata e se si prendono in considerazione i maggiori costi fissi imposti all'Azienda (incremento delle spese del personale per effetto dei rinnovi contrattuali e incremento della quota di partecipazione al fondo assicurativo regionale per citare i più significativi).

Pertanto le azioni di efficientamento programmate e la relativa puntuale declinazione in obiettivi, come da Programma Operativo, in assenza di una revisione del finanziamento da parte di Regione non possono portare ad un pareggio nel 2026 e negli anni a seguire.

Cuneo, lì 28/11/2025

IL COMMISSARIO
Tranchida dott. Livio