



**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 2025



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Sommario

CRITERI GENERALI – CONTESTO NORMATIVO	3
RICAVI	6
a) Mobilità	6
b) Finanziamento Regionale	11
c) Rettifica contributi	12
d) Altri ricavi.....	13
COSTI.....	14
a) Personale	14
b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	15
c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari.....	16
d) Manutenzioni e riparazioni	17
e) Canoni di noleggio	18
f) Accantonamenti	19
g) Servizi sanitari e non sanitari	19
h) Premi di assicurazione	19
INVESTIMENTI	20
CONCLUSIONI	22



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

CRITERI GENERALI – CONTESTO NORMATIVO

A riscontro di quanto previsto all'art. 25 comma 3 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 si procede alla redazione della nota illustrativa finalizzata a riassumere i criteri di formazione del Bilancio preventivo per l'esercizio 2025 che si chiude con una perdita presunta pari ad € 24.680.340,23.

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge, pertanto il Previsionale è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs 118/2011 vigente nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

I costi ed i ricavi sono stati valutati ed iscritti secondo i principi della prudenza e della competenza economica considerando anche l'eventuale iscrizione dei relativi ratei e risconti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D. Lgs 118/2011 vigente, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione e i valori determinati sono coerenti con il piano degli investimenti anni 2025 – 2027.

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri riguardano perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di stesura del Previsionale sono però indeterminati.

Il bilancio di previsione ha natura programmatica e deve necessariamente esser redatto rispettando anche i criteri della prudenza, della veridicità e della continuità aziendale.

Questa Azienda ha dunque considerato il dettato normativo del D. Lgs. 118/2011 e ha ritenuto di proporre un bilancio di previsione considerando tutti i costi e tutte le passività potenziali dei fondi oneri e fondi rischi che dovrà sostenere per garantirsi le forniture utili a scongiurare la soluzione di continuità dell'indispensabile servizio erogato alla popolazione. Sono state previste tutte le entrate programmabili.

Con comunicazione informale del 7 novembre 2024 la Regione Piemonte ha chiesto l'adozione del bilancio di previsione entro il 30 novembre ricordando che, in assenza di riparto del Fondo Sanitario Nazionale per gli anni 2024 e 2025, occorre fare riferimento alla D.G.R. n. 20-8466/2024/XI del 22/04/2024 che ha rimodulato, ai sensi dell'art. 9 comma 9 del D. L. n. 145 del 18/10/2023, convertito in L. n. 191 del 15 dicembre 2023, n.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

191, le risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli Enti del S.S.R. con D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023.

Con nota prot. n. 28253/A1400B del 25/11/2024 (prot. aziendale 43048/2025) la Regione Piemonte ha fornito gli indirizzi per la redazione del Bilancio 2025.

La Regione ha ribadito che in assenza di intesa Stato Regioni relative al riparto del FSN 2024 e quindi nelle more dell'approvazione, le risorse provvisoriamente assegnate sono quelle risultanti dalla D.G.R. 9-7070 escludendo i finanziamenti relativi al recupero dei tempi di attesa e i finanziamenti per destinazione investimenti; è altresì da escludere il contributo indistinto finalizzato alle cosiddette "ancillary work PNRR".

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

Di seguito si riporta il CE riclassificato raffrontato con il Consuntivo 2023, approvato con deliberazione n. 110 del 29/04/2024, e con l'andamento annuo 2024 come risultante dal bilancio di verifica relativo al III trimestre.

Tab. 1

CONTO	DESCRIZIONE	CE Previsionale 2025 (A)	CE Consuntivo 2023 (B)	Delta (A-B)	ANDAMENTO ANNUO CE III Trimestre 2024 (C)	Delta (A-C)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	81.676.755,85	84.960.873,37	-3.284.117,52	82.086.039,85	-409.284,00
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	4.705.712,11	4.705.712,11	0,00	4.705.712,11	0,00
A1	Contributi F.S.R.	86.382.467,96	89.666.585,48	-3.284.117,52	86.791.751,96	-409.284,00
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	192.700.166,71	186.272.990,99	6.427.175,72	195.177.578,33	-2.477.411,62
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	12.574.362,80	12.137.393,50	436.969,30	12.946.625,73	-372.262,93
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.843.030,75	5.056.687,18	-213.656,43	4.863.222,31	-20.191,56
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	51.000,00	19.222,42	31.777,58	100.023,40	-49.023,40
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-294.996,05	-43.989,05	-251.007,00	-164.114,31	-130.881,74
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A2	Saldo Mobilità	209.873.564,21	203.442.305,04	6.431.259,17	212.923.335,47	-3.049.771,26
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	0,00	548.944,00	-548.944,00	0,00	0,00
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	61.167,00	179.521,11	-118.354,11	233.541,67	-172.374,67
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	61.167,00	728.465,11	-667.298,11	233.541,67	-172.374,67
A3.2	Ticket	4.478.547,63	4.335.527,33	143.020,30	4.560.115,20	-81.567,57
A3.3	Altre Entrate Proprie	1.491.226,17	2.178.469,90	-687.243,73	1.646.132,51	-154.906,34
A3	Entrate Proprie	6.030.940,80	7.242.462,34	-1.211.521,54	6.439.789,37	-408.848,57
A4.1	Ricavi Intramoenia	8.260.000,00	8.283.086,31	-23.086,31	8.319.359,35	-59.359,35
A4.2	Costi Intramoenia	5.877.024,00	5.336.705,63	540.318,37	5.761.288,12	115.735,88
A4	Saldo Intramoenia	2.382.976,00	2.946.380,68	-563.404,68	2.558.071,23	-175.095,23
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.101.570,00	-1.941.163,82	839.593,82	-572.042,37	-529.527,63
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	-86.675,04	86.675,04	0,00	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.101.570,00	-2.027.838,86	926.268,86	-572.042,37	-529.527,63



**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

CONTO	DESCRIZIONE	CE Previsionale 2025 (A)	CE Consuntivo 2023 (B)	Delta (A-B)	ANDAMENTO ANNUO CE III Trimestre 2024 (C)	Delta (A-C)
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	154.474,25	708.938,30	-554.464,05	200.883,47	-46.409,22
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	124.474,25	2.477.052,79	-2.352.578,54	138.261,56	-13.787,31
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	30.000,00	-1.768.114,49	1.798.114,49	62.621,91	-32.621,91
A	Totale Ricavi Netti	303.598.378,97	299.501.780,19	4.096.598,78	308.203.527,56	-4.605.148,59
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	125.178.087,89	116.164.447,41	9.013.640,48	120.052.336,96	5.125.750,93
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B1.1	Personale Sanitario	125.178.087,89	116.164.447,41	9.013.640,48	120.052.336,96	5.125.750,93
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	19.791.847,61	18.521.793,21	1.270.054,40	19.205.857,97	585.989,64
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B1.2	Personale Non Sanitario	19.791.847,61	18.521.793,21	1.270.054,40	19.205.857,97	585.989,64
B1	Personale	144.969.935,50	134.686.240,62	10.283.694,88	139.258.194,93	5.711.740,57
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	58.854.000,00	47.047.370,43	11.806.629,57	52.730.135,36	6.123.864,64
B3.1	Altri Beni Sanitari	44.439.920,00	39.803.030,74	4.636.889,26	42.900.448,69	1.539.471,31
B3.2	Beni Non Sanitari	1.534.200,00	1.193.301,27	340.898,73	1.260.897,13	273.302,87
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	7.470.000,00	7.904.547,05	-434.547,05	7.298.681,24	171.318,76
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	12.603.195,00	10.829.870,05	1.773.324,95	12.267.502,55	335.692,45
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	5.750.000,00	5.193.053,83	556.946,17	5.376.371,85	373.628,15
B3.3a	Servizi Appalti	25.823.195,00	23.927.470,93	1.895.724,07	24.942.555,64	880.639,36
B3.3b	Servizi Utenze	4.321.000,00	3.926.053,54	394.946,46	4.237.113,84	83.886,16
B3.3c	Consulenze	2.988.020,37	2.656.880,51	331.139,86	3.307.552,69	-319.532,32
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	207.000,00	586.459,26	-379.459,26	247.204,83	-40.204,83
B3.3e	Premi di assicurazione	3.226.159,23	2.374.472,18	851.687,05	3.173.159,23	53.000,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	23.042.539,55	21.736.675,63	1.305.863,92	23.469.504,77	-426.965,22
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	5.544.000,00	4.529.922,39	1.014.077,61	5.028.716,67	515.283,33
B3.3	Servizi	65.151.914,15	59.737.934,44	5.413.979,71	64.405.807,67	746.106,48
B3	Altri Beni e Servizi	111.126.034,15	100.734.266,45	10.391.767,70	108.567.153,49	2.558.880,66
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	546.929,76	433.596,37	113.333,39	526.929,72	20.000,04
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00	-21.570,45	21.570,45	0,00	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	546.929,76	412.025,92	134.903,84	526.929,72	20.000,04
B5	Accantonamenti	1.652.500,00	5.462.672,56	-3.810.172,56	2.046.540,77	-394.040,77
B6	Variazione Rimanenze	0,00	244.698,24	-244.698,24	-2.831.998,00	2.831.998,00
B	Totale Costi Interni	317.149.399,41	288.587.274,22	28.562.125,19	300.296.956,28	16.852.443,13
C1	Medicina Di Base	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C2	Farmaceutica Convenzionata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	325.424,80	290.097,33	35.327,47	316.314,57	9.110,23
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	325.424,80	290.097,33	35.327,47	316.314,57	9.110,23
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	60.000,00	40.523,79	19.476,21	26.734,51	33.265,49
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	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

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

CONTO	DESCRIZIONE	CE Previsionale 2025 (A)	CE Consuntivo 2023 (B)	Delta (A-B)	ANDAMENTO ANNUO CE III Trimestre 2024 (C)	Delta (A-C)
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	60.000,00	40.523,79	19.476,21	26.734,51	33.265,49
C3	Prestazioni da Privato	385.424,80	330.621,12	54.803,68	343.049,08	42.375,72
C	Totale Costi Esterni	385.424,80	330.621,12	54.803,68	343.049,08	42.375,72
D	Totale Costi Operativi (B+C)	317.534.824,21	288.917.895,34	28.616.928,87	300.640.005,36	16.894.818,85
E	Margine Operativo (A-D)	-13.936.445,24	10.583.884,85	-24.520.330,09	7.563.522,20	-21.499.967,44
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	250.000,00	525.000,00	-275.000,00	626.254,37	-376.254,37
F2	Saldo Gestione Finanziaria	5.000,00	4.904,86	95,14	5.185,39	-185,39
F3	Oneri Fiscali	10.679.785,82	10.403.349,23	276.436,59	10.302.850,25	376.935,57
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	190.890,83	1.213.381,24	-1.022.490,41	2.062.741,60	-1.871.850,77
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	0,00	577.232,38	-577.232,38	202.216,29	-202.216,29
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-190.890,83	-636.148,86	445.258,03	-1.860.525,31	1.669.634,48
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.743.894,99	10.297.105,23	446.789,76	9.073.764,71	1.670.130,28
G	Risultato Economico (E-F)	-24.680.340,23	286.779,62	-24.967.119,85	-1.510.242,51	-23.170.097,72

RICAVI

a) Mobilità

Nella nota prot. n. 28253/A1400B del 25/11/2024 la Regione Piemonte stima il valore dei flussi di mobilità sanitaria 2025 come segue:

- Flusso SDO "Assistenza ospedaliera": gennaio - agosto produzione effettiva anno 2024, ultimo quadrimestre 2023 come stima ultimo quadrimestre 2025;
- Flusso C/C2 "Assistenza specialistica ambulatoriale": gennaio - agosto produzione effettiva anno 2024, ultimo quadrimestre 2023 come stima ultimo quadrimestre 2025;
- Flusso C5 "Prestazioni di laboratorio": gennaio - agosto produzione effettiva anno 2024, ultimo quadrimestre 2023 come stima ultimo quadrimestre 2025;
- Flusso F "Farmaci file F": gennaio - agosto produzione effettiva anno 2024, ultimo quadrimestre 2023 come stima ultimo quadrimestre 2025;
- Flusso Screening oncologico: I e II trimestre 2024 dati effettivi come stima per il I e II trimestre 2025, I trimestre 2024 come stima per il III trimestre 2025 e II trimestre 2024 come stima per il IV trimestre 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

La Regione definisce inoltre come obiettivo di produzione per i flussi SDO, C e C2, ai fini dell'accesso ai fondi dedicati alle liste d'attesa per ogni setting aziendale, l'attività svolta nell'anno 2019.

La S.S. Controllo di Gestione ha pertanto proceduto ad un'analisi dei valori attribuiti al File F e alla produzione ospedaliera, ambulatoriale e di laboratorio potenzialmente raggiungibile nell'anno 2025.

Considerato l'andamento dell'attività nel 2024, le azioni intraprese nelle diverse strutture sanitarie, le assunzioni di direttori di struttura programmate, i dati risultano sottostimati di circa € 8,8 milioni.

Nella tabella n. 2 sono illustrati i valori quantificati dall'Azienda che, in assenza di accordo formale con le ASL acquirenti, non sono stati riportati nel Conto Economico:

Tab. 2

FLUSSO	VOCE	DESCRIZIONE	VALORE STIMATO DA REGIONE (A)	VALORE STIMATO DA AZIENDA (B)	Maggiore produzione stimata (B-A)
SDO	4500211	Assistenza osp. Ad Aziende san. Regionali produzione propria	114.053.075,47	115.800.000,00	1.746.924,53
	4500213	Assistenza osp. Ad Aziende san. Extraregionali produzione propria			
C	4501308	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	41.320.717,02	41.850.000,00	529.282,98
	4501311	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali extra regione			
TICKET	4500401	Compartecipazione alla spesa sanitaria	4.394.547,63	4.450.000,00	55.452,37
C2	4501309	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	4.075.712,05	4.200.000,00	124.287,95
	4501312	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Extra Regione			
C5	4500288	Ricavo da prestaz. di laboratorio da az.sanit reg.li per prestaz. delle aziende sanitarie	12.125.047,87	12.400.000,00	274.952,13
F	4500244	Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali	38.093.692,92	44.200.000,00	6.106.307,08
	4500255	Ricavi erogaz. diretta farmaci "File F" ad az.sa. extra-reg.			
TOTALE					8.837.207,04



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

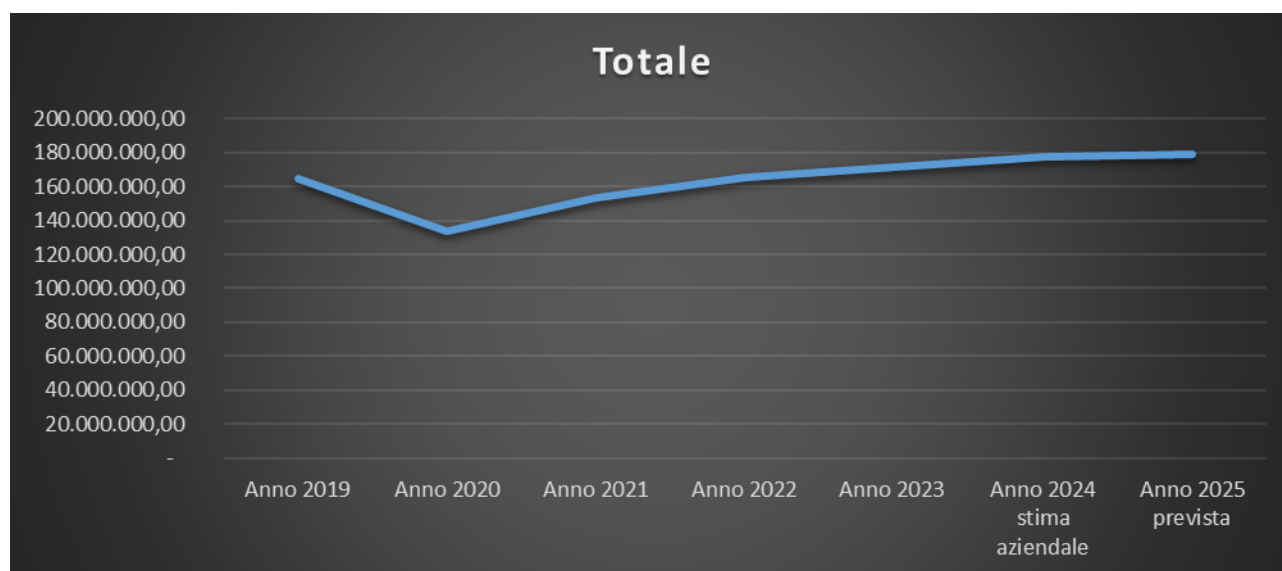
PRODUZIONE OSPEDALIERA, AMBULATORIALE E DI LABORATORIO

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

VOCE/ANNO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024 stima aziendale	Anno 2025 prevista
SDO	118.408.063,85	93.215.791,93	103.616.287,61	109.054.716,26	111.295.047,58	114.800.000,00	115.800.000,00
C	31.369.712,60	28.682.217,73	33.929.972,43	38.372.352,16	40.769.435,89	41.850.000,00	41.850.000,00
TK	5.543.800,63	3.250.389,82	3.197.340,71	3.878.734,12	4.248.697,46	4.450.000,00	4.450.000,00
C2	3.671.951,52	2.635.761,60	3.167.323,39	3.742.515,96	3.941.881,11	4.200.000,00	4.200.000,00
C5	5.719.333,70	6.157.876,33	9.226.352,32	10.122.035,81	11.559.851,18	12.400.000,00	12.400.000,00
Totale	164.712.862,30	133.942.037,41	153.137.276,46	165.170.354,31	171.105.413,25	177.700.000,00	178.700.000,00

Figura 1



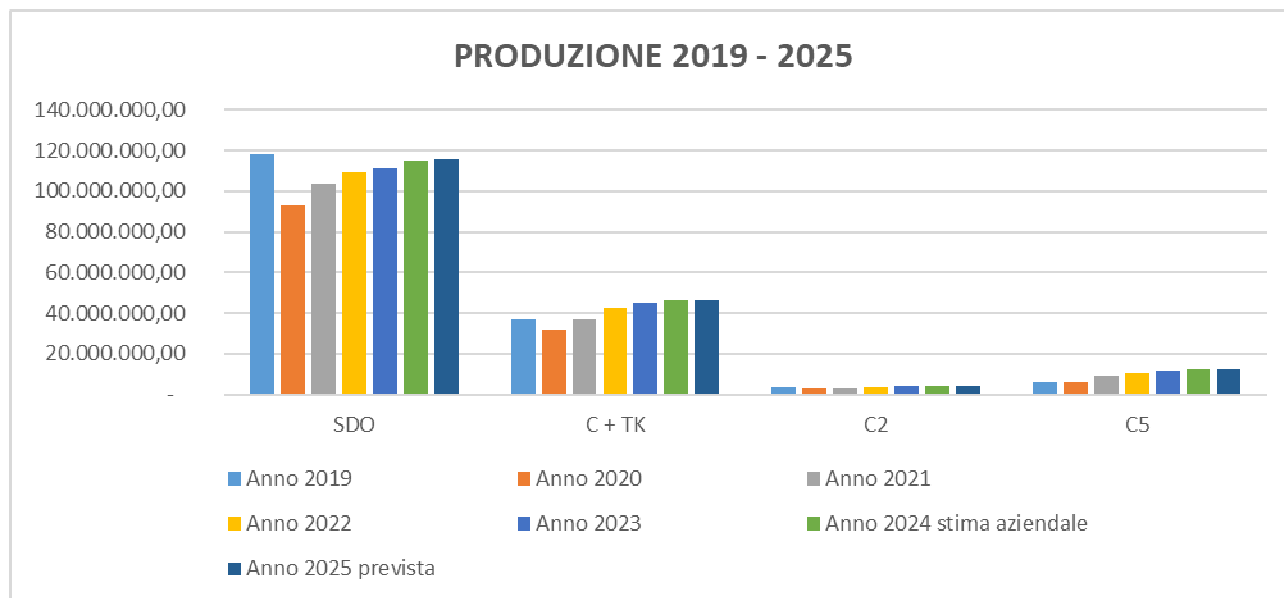


DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Figura 2



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.

Nel 2025 la produzione ambulatoriale è stata stimata con un aumento del 25,43% rispetto al 2019 mentre quella ospedaliera prevede un recupero al 97,80% del 2019.

Il valore rappresentato dai flussi SDO è stato valutato, dalla S.S. Controllo di Gestione, in aumento di € 1.000.000,00 rispetto alla produzione stimata nel 2024 a seguito dell'analisi dell'andamento dell'attività svolta dalle singole Strutture nella seconda parte dell'anno in corso e in considerazione dei cambiamenti organizzativi programmati. In particolare:

- € 300.000,00 S.S. Senologia chirurgica a seguito di copertura del posto di direttore di Struttura e conseguente aumento delle casistiche;
- € 100.000,00 S.S. Dermatologia a seguito di copertura del posto di direttore di Struttura e conseguente aumento delle casistiche;
- € 200.000,00 S.C. Chirurgia toracica grazie all'attivazione della rete territoriale e aumento dei pazienti;
- € 100.000,00 S.C. Neurochirurgia a seguito di aumento degli slot di sala conseguente all'assunzione di medici anestesisti oltre il turnover;
- 50.000,00 S.C. Ortopedia a seguito di aumento degli slot di sala conseguente all'assunzione di medici anestesisti oltre il turnover;
- 150.000,00 S.C. Pneumologia maggiore complessità delle casistiche;



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

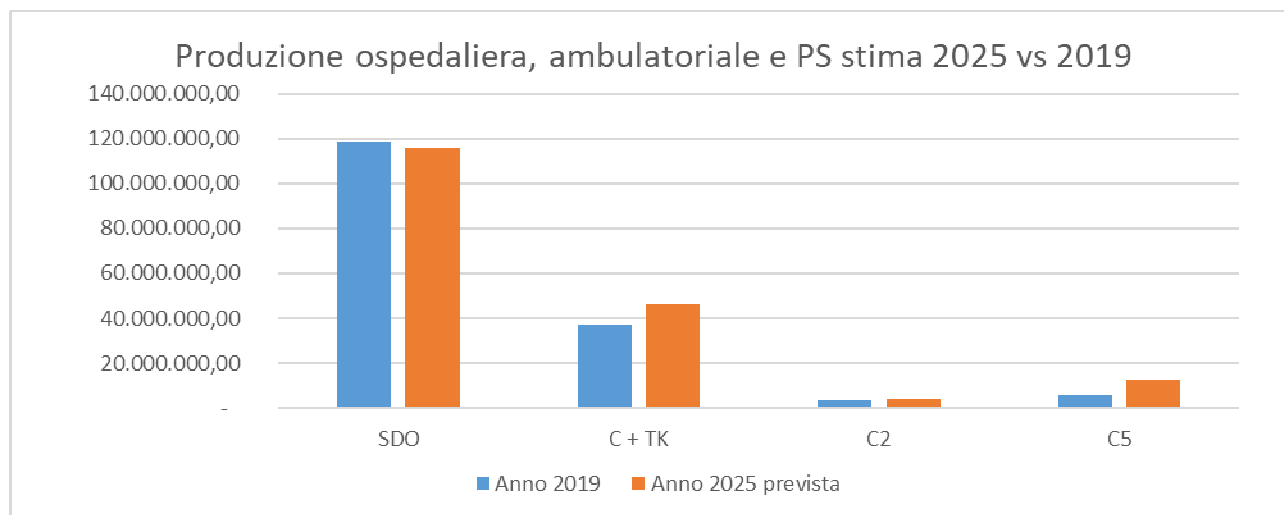
- 100.000,00 S.C. Ostetricia e Ginecologia incremento quantità e complessità casistica.

Complessivamente l'attività rappresentata dai flussi SDO, C comprensivo dei ticket e C2 programmata per il 2025 rappresenta il 104,60% di quella del 2019 ed è in miglioramento rispetto al consuntivo 2023 del 3,77%.

Nel dettaglio è possibile osservare che la distribuzione del recupero si concentra sull'attività ambulatoriale. Ciò anche per effetto del fatto che alcune procedure chirurgiche tradizionalmente eseguite in regime di Day Surgery o in ricovero a ciclo continuo (regime di RO), grazie a nuove opzioni chirurgiche o anestesilogiche a minore invasività, sono state trasferite al regime ambulatoriale in una logica di efficientamento e di appropriatezza. L'incremento del flusso C5 – “prestazioni di laboratorio” 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.

Nella figura 3 è rappresentato il confronto dell'attività stimata per il 2025 verso l'anno 2019.

Figura 3





DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Flusso File F

La spesa farmaceutica prevista per il 2025 risulta in aumento rispetto all'andamento 2024 di circa € 6 milioni.

Considerato che tale incremento di spesa si riferisce in particolare ai farmaci oggetto di somministrazione e distribuzione diretta, quindi non compresi nel flusso SDO per il tramite della valorizzazione dei DRG, la valorizzazione del contributo File F proposta dalla Regione risulta sottostimata.

Tale contributo copre circa il 75% della spesa farmaceutica, di conseguenza il valore programmato del file F, a fronte di una spesa di € 58,8 milioni, è stimabile in € 44,2 milioni.

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. 4

VOCE/ANNO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024 Stima aziendale	Anno 2025 prevista
FLUSSO F	27.309.606,86	29.807.975,70	30.840.470,14	30.767.663,29	35.463.810,43	38.500.000,00	44.200.000,00

b) Finanziamento Regionale

Nel rispetto della nota regionale prot. n. 28253 del 25/11/2024, in assenza di intesa Stato - Regioni relative al riparto del FSN 2024 e quindi nelle more dell'approvazione, le quote di finanziamento indistinto e vincolato, sono state previste come riportato dalla 9-7070 del 20/06/2023 escludendo i finanziamenti relativi al recupero dei tempi di attesa (€ 409.284,00), i finanziamenti per destinazione investimenti (€ 3.558.854,00) e il contributo indistinto finalizzato ai lavori prodromici al PNRR "ancillary work" (€ 268.895,68)

Nella tabella 5 ne è illustrata la composizione:



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tab. 5

FINANZIAMENTO – DESCRIZIONE	VOCE	VALORE
(Fin. Indistinto) Quote riparto copertura disavanzi presidi ospedalieri*	4500134	22.872,555,5
(Fin. Indistinto) Finanziamento per funzione DEA/PS presidi ospedalieri	4500137	50.262.683,90
(Fin. Finalizzato) Finanziamento FSR per rimborsi oneri processi assunzioni	4500164	440.542,92
(Fin. Vincolato) FSR per incrementi spesa energetica	4500164	4.863.639,00
Fin. Finalizzato) Finanziamento corrente finalizzato alla copertura spese del personale	4500164	1.456.632,15
Risorse indistinte-finalizzate in applicazione al DL 34/2020 e smi	4500164	1.774.022,34
(Fin.Finalizzato) Contributo da F.S. regionale per spese autismo	4500164	6.680,00
(Fin. Vincolato) Farmaci innovativi	4500126	4.662.917,85
(Fin. Vincolato) Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica	4500126	27.794,25
(Fin. Vincolato) Risorse progetti PSN	4500126	15.000,00

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

La quota per il rimborso dei farmaci innovativi assegnata in sede di riparto definitivo per l'anno 2025 non potrà che essere superiore in quanto l'assegnazione di cui alla DGR 22/04/2024 è basata sulla spesa dell'anno 2023. La spesa programmata nell'anno 2025 è superiore di circa il 12% rispetto all'anno 2023 ed è prevista in circa € 5,7 milioni. In sede di riparto definitivo dovrebbe pertanto realizzarsi un incremento del contributo pari ad almeno € 560 mila.

c) Rettifica contributi

In attuazione del D. Lgs. 118/2011, della L. 228 del 24/12/2012 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 € 1.101.570,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Il valore inserito nel bilancio preventivo economico è stato stimato in coerenza con le indicazioni contenute nella nota regionale n. 10521/2023, n. 29259/2023 e n. 13937/2024. 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.

Nel corso del 2025 è stato previsto l'impegno al reperimento di fondi alternativi all'utilizzo del FSR attraverso la partecipazione a bandi per ottenere finanziamenti finalizzati.

È infine previsto l'utilizzo di fondi accantonati ex art. 113 comma 5 del D. Lgs 50/2016 e art. 45 del D. Lgs. 36/2023.

Sono programmati interventi finanziati con Fondi Sviluppo e Coesione assegnati o in corso di assegnazioni per il tramite della Regione Piemonte.

Per il dettaglio degli interventi, si rimanda al Piano degli Investimenti 2025 – 2027 che costituisce allegato al Bilancio.

Nella tabella 6 è illustrato l'andamento, dall'anno 2019, dell'utilizzo del Fondo sanitario regionale per investimenti.

Tab. 6

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (spesa stimata)	Anno 2025 (prev)
Storno di quota di contributo in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	3.177.788,04	2.678.868,05	1.964.601,36	2.331.975,77	2.027.838,86	1.200.000,00	1.101.570,00

d) Altri ricavi

Sono stati stimati in linea con l'andamento dell'anno 2024.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

COSTI

I costi sono stati definiti dai centri ordinatori volti a valutare, in relazione all'andamento della spesa del 2024, alle situazioni del mercato e alla attività programmata sia in termini quantitativi sia qualitativi, le esigenze di copertura che si manifesteranno nel 2025. Tutto ciò tenendo conto che la programmazione dell'attività deve essere ispirata ad efficienza, efficacia ed economicità.

Sono qui di seguito analizzati i principali aggregati di costo:

a) Personale

Per quanto concerne i costi del personale con D.G.R. n. 46 – 6202 del 07/12/2022 è stato individuato il tetto di spesa per l'anno 2024 quantificato in € 136.969.386,00. Con D.G.R. n. 30 – 7328 del 31/07/2023 è stato approvato il Piano triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) anni 2022 – 2024 adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 378 del 24/08/2023. Non è ancora stato definito dalla Regione il tetto di spesa per l'anno 2025.

La tabella 7 illustra l'andamento della spesa del personale dall'anno 2019.

Tab. 7

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (proiezione da BIVE III trim)	Anno 2025 (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	120.052.336,96	125.178.087,89
Personale del ruolo professionale	871.868,15	942.761,48	1.019.275,58	854.048,88	885.611,76	949.066,16	946.097,39
Personale del ruolo tecnico + socio sanitario	10.165.245,71	10.349.492,02	10.169.141,77	10.460.708,89	10.774.186,88	11.115.569,43	11.565.524,95
Personale del ruolo amministrativo	5.762.935,52	5.807.078,00	6.309.224,73	6.538.965,04	6.861.994,57	7.141.222,39	7.280.225,27
IRAP	8.010.702,85	8.539.090,98	8.322.803,10	8.664.344,02	8.962.407,52	9.206.762,29	9.548.502,78



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

L'incremento di spesa rispetto al 2024 è da ricondurre principalmente alle seguenti voci:

obiettivo regionale assegnato al Direttore Generale: assunzione di n. 34 infermieri, n. 1 tecnico di radiologia e n. 1 tecnico di laboratorio	435.163,00
obiettivo regionale assegnato al Direttore Generale: assunzione di n. 3 O.S.S.	130.254,00
assunzione di personale comparto sanitario nel rispetto del Piano Triennale per il Fabbisogno del Personale 2022 – 2024 non assunti in precedenza per difficoltà di reperimento risorse in esito a concorsi pubblici	466.028,00
assunzione di personale OSS nel rispetto del Piano Triennale per il Fabbisogno del Personale 2022 – 2024 non assunti in precedenza per difficoltà di reperimento risorse in esito a concorsi pubblici	303.926,00
IVC 2025	641.214,48
assunzione dirigenti medici anestesisti, MECAU e neurologi per superamento servizi forniti da cooperative	1.482.624,00

La spesa comprende inoltre le seguenti voci derivanti dall'applicazione di disposizioni contrattuali e legislative intervenute dal 2024:

IVC 2024	494.647,45
incrementi contrattuali per la dirigenza intervenuti nel 2024 al netto dell'una tantum corrisposta nel 2023	706.653,61
applicazione dell'art. 3 del D.L. 18/10/2023 n. 145	3.314.137,92
TOTALE	7.974.648,46

Come da indicazioni regionali (Nota regionale prot. n. 28253 del 25/11/2024) per ciò che concerne gli accantonamenti del CCNL del 2022 – 2024, in attesa della stipula dei contratti, saranno previsti dalla GSA e pertanto nulla è accantonato.

b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

La spesa prevista è pari ad € 58.854.000,00, con un incremento di oltre 6 milioni rispetto all'andamento del 2024 pari all'11,61%. Rispetto all'anno 2023 l'incremento è di oltre € 11,5 milioni pari al 25%. L'incremento di spesa è da ricondurre al generico aumento dei prezzi, all'introduzione di nuove molecole più costose e alla tendenziale cronicizzazione di pazienti ad alto costo. Occorre inoltre tenere presente che da novembre 2022, con effetti



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

economici dall'anno 2023, l'Azienda è centro accreditato per la somministrazione della terapia CAR – T.

Sono state adottate una serie di misure finalizzate a far sì che appropriatezza prescrittiva ed aderenza terapeutica, indispensabili per garantire sicurezza ed efficacia delle terapie, consentano una collocazione efficiente delle risorse del SSN.

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 verrà implementato anche con la discussione sulle cardiomiopatie a partire dal mese di novembre 2024 con il nome di GICCA (Gruppo Interdisciplinare Cure Cardiomiopatie e Amiloidosi);

Tab. 8

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (stima)	Anno 2025 (prev)
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	37.587.907,45	38.151.410,32	38.232.727,59	41.788.750,00	47.047.370,43	52.730.135,36	58.854.000,00

c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari

Con riferimento ai dispositivi medici, la spesa programmata è in aumento rispetto all'andamento dell'anno 2024 di € 1.4 milioni pari al 3,5%. Rispetto all'anno 2023 l'incremento è di oltre € 4,3 milioni pari al 11,23%.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

L'incremento di spesa rispetto all'anno 2025 (e anni precedenti) è in particolare modo riconducibile all'incremento dei prezzi derivanti dai nuovi contratti e, in parte, anche dall'utilizzo di nuove tecnologie più costose ma con outcome favorevoli del paziente.

Con riferimento alla voce altri beni sanitari, la spesa programmata è in aumento rispetto all'andamento dell'anno 2024 di € 55 mila pari al 6,5%. Rispetto all'anno 2023 l'incremento è di circa € 200 mila pari al 28%. La riduzione rispetto agli anni 2020 e 2021 è da ricondurre sia all'incremento di prezzi dei dispositivi di protezione (DPI) durante la pandemia COVID, sia al fatto che alcuni DPI hanno acquisito la CND e quindi sono oggi rappresentati tra i dispositivi medici.

Tab. 9

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (proiezione da BIVE III trim)	Anno 2025 (prev)
Dispositivi Medici	33.955.173,68	36.804.436,81	35.101.565,28	37.053.634,22	38.501.963,37	41.383.693,51	42.843.000,00

Tab. 10

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (proiezione da BIVE III trim)	Anno 2025 (prev)
Altri Beni Sanitari	514.130,25	1.606.064,13	1.475.927,13	792.514,10	705.690,04	847.938,32	903.800,00

d) Manutenzioni e riparazioni

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

L'incremento rispetto all'andamento dell'anno 2024 è di € 335 mila pari al 2,7%. Rispetto all'anno 2023 l'incremento è di oltre € 1,7 milioni pari al 16,37%.

Tale aumento è connesso sia all'incremento dei costi sul mercato sia alla necessità di maggiori interventi sugli immobili volti a garantire la sicurezza e la piena efficienza dell'attività.

In particolare è necessario un incremento della spesa per manutenzioni software riconducibile a necessità di:

- iniziare a ricorrere massicciamente a risorse cloud per esigenze di adeguamento normativo, con costi connessi sia alle risorse fisiche di virtualizzazione degli ambienti, sia di adeguamento degli applicativi da migrare;



DIREZIONE GENERALE

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

- potenziare il servizio di assistenza di primo livello, attualmente decisamente sottodimensionato già per le esigenze attuali, in previsione della diffusione della cartella clinica informatizzata PNRR e dell'incremento di utenti da assistere e postazioni da mantenere;
- migliorare la sicurezza dell'infrastruttura;
- sostituire il PACS della Radiologia, il cui applicativo è del 2006 e che la casa madre ha dichiarato di non poter più mantenere a partire dal mese di maggio 2024;
- ricorrere più diffusamente al supporto del CSI Piemonte integrando i servizi continuativi in essere.

Tab. 11

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (proiezione da BIVE III trim)	Anno 2025 (prev)
Servizi e beni Manutenzioni e Riparazioni *	8.859.512,29	9.149.187,55	9.050.374,15	9.365.030,09	10.829.870,05	12.267.502,55	12.603.195,00

*da bilancio riclassificato (B3.3a.2)

e) Canoni di noleggio

L'incremento, rispetto all'andamento dell'anno 2024, è di € 500 mila pari al 10%.

Rispetto all'anno 2023 l'incremento è di oltre € 1 milione pari al 23,6%.

L'incremento registrato dall'anno 2019 è determinato sia dal tasso d'inflazione sia dall'incremento delle attrezzature sanitarie in noleggio. La scelta tra l'acquisto del bene in proprietà o la sottoscrizione del contratto di noleggio viene effettuata a seguito di una valutazione costi/benefici effettuata congiuntamente dalla S.C. Direzione Sanitaria di presidio, dalla S.C. Ingegneria Clinica e dalla struttura sanitaria interessata.

L'incremento di spesa rispetto al 2024 è in particolar modo da ricondurre al noleggio della nuova centrale di sterilizzazione previsto dal 1 luglio 2025 e quantificato in € 400 mila.

Tab. 12

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (proiezione da BIVE III trim)	Anno 2025 (prev)
Canoni di noleggio	3.120.664,86	3.491.864,03	3.891.125,43	3.838.731,17	4.257.200,58	4.758.435,57	5.264.000,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

f) Accantonamenti

Si è proceduto alla valutazione degli accantonamenti con le singole strutture di riferimento definendo le seguenti necessità:

Accantonamenti per rischi vari	100.000,00
Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	20.000,00
Accantonamenti (Balduzzi + Perequativo)	510.000,00
Accantonamenti quote sperimentazioni	117.500,00
Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	100.000,00
Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 45 D. Lgs.36/2023	800.000,00
Accantonamenti per franchigia assicurativa	5.000,00
Accantonamenti quote contributi inutilizzati	124.474,25

g) Servizi sanitari e non sanitari

La spesa per servizi sanitari e non sanitari (da riclassificato B3.3f) è in lieve aumento rispetto all'anno 2024.

Tab. 13

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (proiezione da BIVE III trim)	Anno 2025 (prev)
Servizi sanitari e non sanitari	17.677.190,00	18.295.740,00	19.855.000,00	20.729.740,00	21.736.675,63	23.469.504,77	23.042.539,55

h) Premi di assicurazione

La spesa dei premi di assicurazione (da riclassificato B3.3e) registra un lieve incremento rispetto all'anno 2024, mentre 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 16/10/2023.

Tab. 14

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (proiezione da BIVE III trim)	Anno 2025 (prev)
Premi di assicurazione	2.278.670,00	2.405.670,00	2.363.540,00	2.381.800,00	2.374.470,00	3.173.160,00	3.226.159,23



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

INVESTIMENTI

Come previsto dal citato art. 25 del D.lgs. n. 118/2011 a corredo del Bilancio preventivo 2024, è stato predisposto il Piano degli investimenti triennale 2025-2027 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 l'intervento, è indicato il livello di priorità assegnato dalle singole Strutture interessate.

Per quanto riguarda gli interventi programmati nell'anno 2025 dalla S.C. Tecnico si evidenzia la necessità di:

1. proseguire interventi e lavorazioni avviate nel 2024: per esempio l'esecuzione dei lavori di adeguamento antisismico di una porzione dell'ospedale Carle, in ambito della M6.C2.I.1.2.1 del PNRR, nonché degli interventi relativi alla realizzazione di lavori ancillari connessi e/o conseguenti alla installazione delle grandi apparecchiature in ambito della M6.C2.I.1.1.2 del PNRR. In particolare per l'installazione della gamma camera TC2 e risonanza magnetica da 1,5 T la cui installazione è prevista nel 2025;
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 la realizzazione di reparti di degenza adeguati a 25 posti letto, nel piano sesto (Gastroenterologia) e al secondo piano (Day Surgery) 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;
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:
 - 3.1 completamento dell'installazione di nuovo gruppo di refrigerazione per ospedale Carle atto risolvere le criticità riscontrate durante l'estate 2024 a causa di un guasto su un apparato esistente, nonché la revisione dell'intera centrale di produzione di acqua refrigerata;
 - 3.2 la revisione ed adeguamento della cabina elettrica MT/BT afferente ai sistemi tecnologici dell'ospedale S. Croce di produzione acqua refrigerata, che presenta



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

sintomi di obsolescenza e limiti funzionali rispetto alle nuove esigenze di raffrescamento;

3.3 interventi di progressivo adeguamento degli impianti gas medicinali in reparti di degenza ed in particolare del reparto disponibile dopo il trasferimento della ostetricia;

3.4 avviamento (progettazione) degli interventi per la realizzazione delle opere di adeguamento dei seguenti sistemi tecnologici nel presidio S. Croce:

3.4.1 adduzione e stoccaggio acqua potabile per adeguamento ai requisiti normativi;

3.4.2 revisione gruppi frigogeni per la centrale di refrigerazione S. Croce;

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 Direzionale.

Gli investimenti riguarderanno prevalentemente tre aree di intervento: efficacia delle azioni PNRR, protezione e sicurezza dei dati e dell'infrastruttura e miglioramento della connettività di rete, informatizzazione della Pubblica Amministrazione e servizi al cittadino. La richiesta di investimenti, relativamente consistenti per il 2025, è riconducibile alla necessità di rendere efficace l'intervento di digitalizzazione e cartella clinica elettronica PNRR. Tutte le risorse PNRR sono state dedicate ai servizi di sviluppo, conduzione e avviamento, purtroppo non lasciando economie per l'acquisto di attrezzature. Si evidenzia infatti che l'assessment condotto con la metodologia EMRAM relativamente alla maturità digitale dell'Azienda Ospedaliera ha portato a una valutazione del livello attuale pari a zero su una scala che va da 1 a 7, evidenziando ingenti criticità da colmare.

D'altra parte investire nel software è soltanto una componente della digitalizzazione: occorre adeguare anche l'hardware, che non può essere disgiunto, ad esempio l'adozione di un sistema digitale per l'acquisizione dei consensi (firma grafometrica) richiede l'acquisto dei relativi dispositivi hardware. L'adozione della terapia informatizzata nei reparti, inoltre, richiede innanzitutto l'acquisto di PC portatili e unità mobili per la fruizione del software. Analogamente questi PC dovranno collegarsi alla rete aziendale tramite wi-fi, la cui copertura è ancora molto limitata a poche zone dei presidi, instabile e con antenne con apprezzabile grado di obsolescenza. Per la cartella clinica informatizzata nelle terapie intensive occorre naturalmente l'acquisto di un PC medico del tipo all-in-one con schermo touch per ciascun posto letto. Analogamente l'utilizzo della nuova applicazione software di cartella clinica richiede di disporre di PC più moderni con sistema operativo aggiornato, su cui utilizzare le più recenti versioni del browser, disco fisso a stato solido e adeguate risorse di memoria RAM: attualmente il parco PC ha ancora oltre un terzo di macchine con caratteristiche tecniche lontane da questi standard.

Infine, l'incremento della digitalizzazione comporta maggiori quantità di dati da trasmettere e di conseguenza occorrono potenziamenti delle capacità dell'infrastruttura.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Con riferimento all'Ingegneria Clinica è previsto l'acquisto di attrezzature sanitarie per lo più destinate alla sostituzione di quelle in uso caratterizzate da obsolescenza e con rischio di interruzione attività.

Per tutti gli investimenti sopra citati è stato previsto l'impegno al reperimento di fondi alternativi all'utilizzo del FSR attraverso la partecipazione a bandi per ottenere finanziamenti finalizzati. È stato inoltre programmato l'utilizzo di contributi FSC (Fondo Sviluppo Coesione), e di fondi accantonati ex art. 113 comma 5 D.Lgs. 50/2016. Per maggiori dettagli si rimanda al piano di investimenti anno 2025- 2027.

In linea con le indicazioni regionali l'utilizzo del FSR a finanziamento delle spese di investimento è stato limitato ai soli interventi improcrastinabili per un valore complessivo di € 1.101.570,00.

Si evidenzia che la maggior parte degli investimenti per i quali è stata prevista la copertura con fondi diversi dal FSR sono da realizzare entro il corrente anno. In particolar modo sono da considerare urgenti gli investimenti, con livello di priorità alta e indifferibile. È pertanto auspicabile, che in un breve arco temporale, possa essere definita con certezza la fonte di finanziamento.

CONCLUSIONI

Dall'analisi del risultato emerge quindi una perdita di bilancio pari ad € 24.680.340,23
La perdita è il risultato dei seguenti valori:

Tab. 15

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

L' analisi degli scostamenti delle voci di ricavo e di costo programmate per l'anno 2025 rispetto alle medesime voci risultanti dal Bilancio di Verifica III trimestre anno 2024 e rispetto al consuntivo 2023 evidenziano alcune criticità che non sono riconducibili a scelte aziendali.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

In particolare:

Tab.a)

MINORI RICAVI valorizzati nel Bilancio preventivo economico 2025	
Minori contributi FSR assegnati rispetto al 2023 al netto quota il cui utilizzo è programmato nel 2025	3.283.854,00
Maggiore produzione stimata rispetto a quella valorizzata da CSI (vedi tabella n. 2)	8.837.207,04
TOTALE MINORI RICAVI	12.121.061,04

Tab.b)

MAGGIORI COSTI valorizzati nel Bilancio preventivo economico 2025 per fatti esterni ad attività programmate dall' Azienda	
Applicazione dell'art. 3 del D.L. 18/10/2023 n. 145 (*)	3.314.137,92
IVC 2024 (*)	494.647,45
IVC 2025 (*)	641.214,48
Maggiori costi adeguamento contrattuale	2.137.953,50
Minori costi art. 1 c. 330 L. 197 del 29/12/2022 (emolumento accessorio una tantum 2023)	- 1.431.299,89
Assunzioni comparto sanitario e OSS previste da obiettivo regionale	565.417,00
assunzione dirigenti medici anestesisti, MECAU e neurologi per superamento servizi forniti da cooperative al netto economia derivante dal mancato ricorso alle cooperative	482.624,00
Incremento quota aziendale di partecipazione al fondo per responsabilità civile (v. D.G.R. 32 7573 del 16/10/2023)	950.000,00
Perdita Ucraina	110.448,21
TOTALE MAGGIORI COSTI	7.265.142,67

(*) Quota perdita giustificata come da nota regionale prot. n. 28253 del 25 novembre 2024

Pertanto:

Perdita programmata 2025	- 24.680.340,23
Assegnazione contributi e riconoscimento produzione di cui alla tab. a)	12.121.061,04
Finanziamento costi non riconducibili a scelte di cui alla tab. b)	7.265.142,67
Perdita programmata 2025 qualora fossero riconosciuti i ricavi di cui tab. a) e finanziati i costi di cui tab. b)	- 5.294.136,52



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Rispetto all'anno 2023 gravano sul bilancio aziendale maggiori costi dettagliati nel corso della presente nota. Si riepilogano le principali voci:

- Incremento spesa dispositivi medici € 4.3 milioni
- Estensione contratti AMOS e adeguamento prezzi € 1,3 milioni;
- Spese manutenzioni immobili, attrezzature sanitarie software € 1,7 milioni;
- Canoni per attrezzature sanitarie € 1 milione.

Il disequilibrio economico risultante dal bilancio preventivo economico 2025 è dunque principalmente riconducibile alla mancata assegnazione di contributi rispetto al 2023, alla sottostima dell'attività di produzione, in particolare del File F, e all'imposizione di costi fissi non finanziati dalla Regione (spese personale e compartecipazione al fondo regionale assicurazione RCT).

Cuneo, lì 29/11/2024

IL DIRETTORE GENERALE
Tranchida dott. Livio