



**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 D.G.R. n. 26-801 DEL 17/02/2025



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	7
a) Produzione.....	7
b) Finanziamento Regionale	11
c) Rettifica contributi	13
d) Altri ricavi.....	14
COSTI.....	14
a) Personale	14
b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	16
c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari.....	17
d) Manutenzioni e riparazioni	18
e) Canoni di noleggio	19
f) Accantonamenti	19
g) Servizi sanitari e non sanitari	20
h) Premi di assicurazione	20
i) Componenti straordinarie.....	21
INVESTIMENTI	21
CONCLUSIONI	23



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

Il Bilancio di Previsione 2025, redatto secondo le indicazioni contenute nella D.G.R. n. 26-801 del 17 febbraio 2025, si chiude con una perdita presunta pari ad € 17.808.114,17.

Tale previsione sconta i seguenti elementi:

- taglio del Fondo Sanitario Regionale:
 - rispetto al Bilancio di Previsione adottato con delibera del Direttore Generale n. 306 del 29 novembre 2024: € 5,4 milioni;
 - rispetto al CE IV trimestre: € 2,9 milioni;
- mancata valorizzazione 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 di circa € 2,5 milioni.

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;
- applicazione dell'indennità contrattuale del costo del personale 2025, calcolata secondo quanto stabilito dalla legge di bilancio 2025, pari a circa € 600 mila (comprensivo di IRAP);
- assunzione di personale sanitario e O.S.S. come da obiettivo regionale € 500 mila (comprensivo di IRAP);
- rappresentazione a bilancio degli accantonamenti per incrementi contrattuali relativi a personale dipendente € 4 milioni;
- 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".



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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.

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.

Occorre, inoltre, tenere presente, come già ribadito in precedenti relazioni, che alcune componenti negative di reddito sono imposte all'Azienda da fatti esterni e non sono fonte di incremento di ricavi (v. aumenti contrattuali personale dipendente e incremento della quota di partecipazione al Fondo Assicurativo Regionale).

I tagli al Fondo Sanitario Regionale risultanti dalla D.G.R. n. 26-801 sommati ai tagli, rispetto al 2023, creano difficoltà anche nella programmazione della manutenzione ordinaria e straordinaria (sempre più necessaria considerata l'obsolescenza dei fabbricati) e nella necessità di acquisti spot di piccole attrezzature sanitarie e di arredi destinati alla sostituzione di quelli già in uso e quindi indispensabili per garantire il proseguimento dell'attività di tutela della salute pubblica.

Si rammenta inoltre che, l'incremento di produzione ambulatoriale ad alto flusso e bassa complessità programmato per il 2025 rispetto al 2024 non è coerente con la Mission aziendale in quanto HUB di riferimento del quadrante per l'alta complessità.

Nonostante le difficoltà e le discrasie sopra evidenziate, l'Azienda ha messo in atto politiche di efficientamento descritte nel Piano Operativo che hanno permesso la riduzione del saldo negativo di circa € 7 milioni rispetto a quanto programmato con delibera D.G. n. 306 del 29 novembre 2024.

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

Si riporta il CE riclassificato raffrontato con il Bilancio di Verifica IV trimestre e con il Bilancio di Previsione adottato con deliberazione n. 306 del 29 novembre 2024.



**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. 1

CONTO	DESCRIZIONE	CE Previsionale 2025 (DGR 26-801) V1 (A)	CE BIVE IV trim. 2024 (B)	Delta (A-B)	CE Previsionale 2025 V0 (C)	Delta (A-C)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	76.541.079,31	78.884.134,28	-2.343.054,97	81.676.755,85	-5.135.676,54
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	5.269.101,60	4.405.977,62	863.123,98	4.705.712,11	563.389,49
A1	Contributi F.S.R.	81.810.180,91	83.290.111,90	-1.479.930,99	86.382.467,96	-4.572.287,05
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	193.061.146,89	194.820.231,67	-1.759.084,78	192.700.166,71	360.980,18
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	12.951.959,46	13.188.447,25	-236.487,79	12.574.362,80	377.596,66
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.738.505,45	4.742.173,25	-3.667,80	4.843.030,75	-104.525,30
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	51.000,00	82.664,31	-31.664,31	51.000,00	0,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-186.166,15	-345.018,91	158.852,76	-294.996,05	108.829,90
A2	Saldo Mobilità	210.616.445,65	212.488.497,57	-1.872.051,92	209.873.564,21	742.881,44
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	5.000,00	217.585,69	-212.585,69	61.167,00	-56.167,00
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	5.000,00	217.585,69	-212.585,69	61.167,00	-56.167,00
A3.2	Ticket	4.511.845,00	4.591.490,46	-79.645,46	4.478.547,63	33.297,37
A3.3	Altre Entrate Proprie	1.659.600,00	1.804.892,41	-145.292,41	1.491.226,17	168.373,83
A3	Entrate Proprie	6.176.445,00	6.613.968,56	-437.523,56	6.030.940,80	145.504,20
A4.1	Ricavi Intramoenia	9.030.000,00	8.363.719,99	666.280,01	8.260.000,00	770.000,00
A4.2	Costi Intramoenia	7.227.024,00	5.893.121,47	1.333.902,53	5.877.024,00	1.350.000,00
A4	Saldo Intramoenia	1.802.976,00	2.470.598,52	-667.622,52	2.382.976,00	-580.000,00
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.101.571,00	-880.869,99	-220.701,01	-1.101.570,00	-1,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.101.571,00	-880.869,99	-220.701,01	-1.101.570,00	-1,00
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	242.674,25	593.441,62	-350.767,37	154.474,25	88.200,00
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	124.474,25	144.737,99	-20.263,74	124.474,25	0,00
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	118.200,00	448.703,63	-330.503,63	30.000,00	88.200,00
A	Totale Ricavi Netti	299.422.676,56	304.431.010,19	-5.008.333,63	303.598.378,97	-4.175.702,41
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	124.682.688,09	119.984.523,98	4.698.164,11	125.178.087,89	-495.399,80
B1.1	Personale Sanitario	124.682.688,09	119.984.523,98	4.698.164,11	125.178.087,89	-495.399,80
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	20.085.510,37	19.101.712,69	983.797,68	19.791.847,61	293.662,76
B1.2	Personale Non Sanitario	20.085.510,37	19.101.712,69	983.797,68	19.791.847,61	293.662,76
B1	Personale	144.768.198,46	139.086.236,67	5.681.961,79	144.969.935,50	-201.737,04
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	52.552.000,00	52.683.593,22	-131.593,22	58.854.000,00	-6.302.000,00
B3.1	Altri Beni Sanitari	40.182.500,00	43.752.444,37	-3.569.944,37	44.439.920,00	-4.257.420,00
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	7.069.000,00	7.442.901,87	-373.901,87	7.470.000,00	-401.000,00
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	11.388.000,00	11.096.700,98	291.299,02	12.603.195,00	-1.215.195,00



**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

CONTO	DESCRIZIONE	CE Previsionale 2025 (DGR 26-801) V1 (A)	CE BIVE IV trim. 2024 (B)	Delta (A-B)	CE Previsionale 2025 V0 (C)	Delta (A-C)
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	5.438.000,00	5.525.630,22	-87.630,22	5.750.000,00	-312.000,00
B3.3a	Servizi Appalti	23.895.000,00	24.065.233,07	-170.233,07	25.823.195,00	-1.928.195,00
B3.3b	Servizi Utenze	4.036.000,00	4.333.759,11	-297.759,11	4.321.000,00	-285.000,00
B3.3c	Consulenze	2.967.078,32	3.767.589,72	-800.511,40	2.988.020,37	-20.942,05
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	437.000,00	282.317,16	154.682,84	207.000,00	230.000,00
B3.3e	Premi di assicurazione	3.161.159,23	3.094.138,65	67.020,58	3.226.159,23	-65.000,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	22.242.739,55	23.239.948,87	-997.209,32	23.042.539,55	-799.800,00
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	5.280.000,00	4.836.507,92	443.492,08	5.544.000,00	-264.000,00
B3.3	Servizi	62.018.977,10	63.619.494,50	-1.600.517,40	65.151.914,15	-3.132.937,05
B3	Altri Beni e Servizi	103.452.077,10	108.602.032,67	-5.149.955,57	111.126.034,15	-7.673.957,05
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	473.440,70	527.754,05	-54.313,35	546.929,76	-73.489,06
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	473.440,70	527.754,05	-54.313,35	546.929,76	-73.489,06
B5	Accantonamenti	4.919.946,48	5.885.401,95	-965.455,47	1.652.500,00	3.267.446,48
B6	Variazione Rimanenze	0,00	-2.960.667,24	2.960.667,24	0,00	0,00
B	Totale Costi Interni	306.165.662,74	303.824.351,32	2.341.311,42	317.149.399,41	-10.983.736,67
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	305.000,00	323.389,47	-18.389,47	325.424,80	-20.424,80
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	305.000,00	323.389,47	-18.389,47	325.424,80	-20.424,80
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	60.000,00	27.403,77	32.596,23	60.000,00	0,00
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	60.000,00	27.403,77	32.596,23	60.000,00	0,00
C3	Prestazioni da Privato	365.000,00	350.793,24	14.206,76	385.424,80	-20.424,80
C	Totale Costi Esterni	365.000,00	350.793,24	14.206,76	385.424,80	-20.424,80
D	Totale Costi Operativi (B+C)	306.530.662,74	304.175.144,56	2.355.518,18	317.534.824,21	-11.004.161,47
E	Margine Operativo (A-D)	-7.107.986,18	255.865,63	-7.363.851,81	-13.936.445,24	6.828.459,06
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	50.000,00	526.119,18	-476.119,18	250.000,00	-200.000,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	5.000,00	4.918,89	81,11	5.000,00	0,00
F3	Oneri Fiscali	10.645.398,00	10.387.051,47	258.346,53	10.679.785,82	-34.387,82
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	12.600,00	4.441.086,03	-4.428.486,03	190.890,83	-178.290,83
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	12.330,00	220.679,84	-208.349,84	0,00	12.330,00
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-270,00	-4.220.406,19	4.220.136,19	-190.890,83	190.620,83
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.700.128,00	6.697.683,35	4.002.444,65	10.743.894,99	-43.766,99
G	Risultato Economico (E-F)	-17.808.114,18	-6.441.817,72	-11.366.296,46	-24.680.340,23	6.872.226,05



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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. Tali valori sono stati confermati, fatte salve alcune variazioni, nella piattaforma SIRECOM.

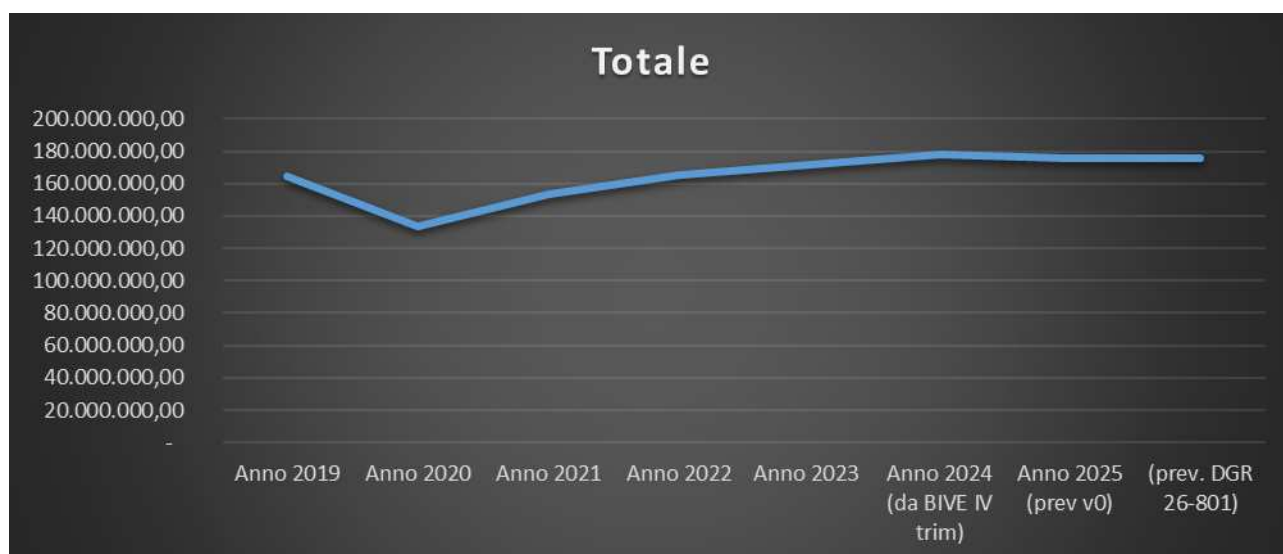
PRODUZIONE OSPEDALIERA, AMBULATORIALE E DI LABORATORIO

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. 2

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024 (da BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev V0)	Anno 2025 (prev. DGR 26- 801)
SDO	118.408.063,85	93.215.791,93	103.616.287,61	109.054.716,26	111.295.047,58	115.483.906,24	114.053.075,47	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	41.691.389,01	41.320.717,02	44.278.455,50
TK	5.543.800,63	3.250.389,82	3.197.340,71	3.878.734,12	4.248.697,46	4.499.934,00	4.394.547,63	4.427.845,00
C2	3.671.951,52	2.635.761,60	3.167.323,39	3.742.515,96	3.941.881,11	4.177.223,02	4.075.712,05	0
C5	5.719.333,70	6.157.876,33	9.226.352,32	10.122.035,81	11.559.851,18	12.465.537,96	12.125.047,87	12.228.546,40
Totale	164.712.862,30	133.942.037,41	153.137.276,46	165.170.354,31	171.105.413,25	178.317.990,23	175.969.100,04	175.989.341,77

Figura 1



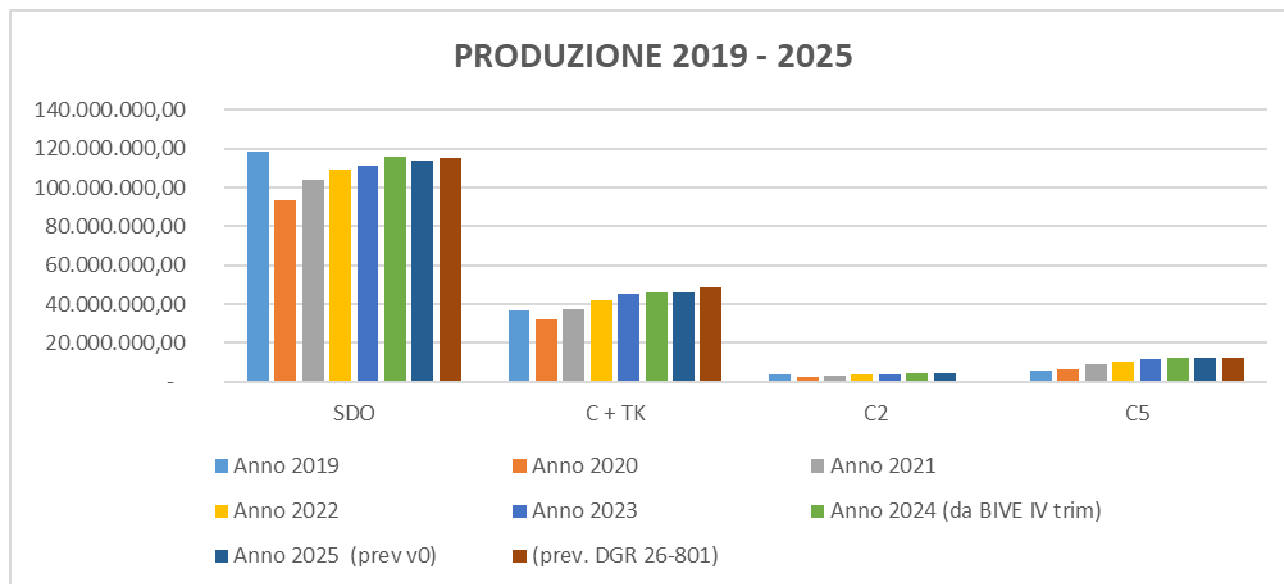


DIREZIONE GENERALE

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.

Complessivamente l'attività rappresentata dai flussi SDO, C comprensivo dei ticket e C2 programmata per il 2025, al netto del taglio C2 sotto descritto, rappresenta il 106% di quella del 2019 ed è prevista in aumento rispetto all'anno 2024 dell'1,3%.

Rispetto al 2019 la produzione ambulatoriale registra una crescita del 31,95% dovuta all'adeguamento della codifica delle prestazioni di chirurgia a bassa complessità al nomenclatore ambulatoriale e 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. Premesso quanto sopra, il programmato incremento dell'attività ambulatoriale definito dalla Regione (+ € 2,5 milioni rispetto al 2024 non è coerente con la mission aziendale in quanto HUB di riferimento del quadrante per l'alta complessità).

Occorre, altresì, 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, con conseguente riduzione della capacità di assorbire pazienti ambulatoriali esterni.

Inoltre la riduzione delle tariffe prevista dal nuovo nomenclatore entrato in vigore dal 30 dicembre 2024, rende difficile il raggiungimento del livello di attività programmato.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

La produzione ospedaliera programmata prevede un recupero al 97,17% del 2019 e una riduzione dello 0,37% rispetto all'anno 2024.

Per quanto riguarda l'attività relativa alle prestazioni di PS non seguite da ricovero (flusso C2), la Regione ha comunicato, per le vie brevi, che a partire dal 2025 non sarà valorizzata e 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.

Tab. 3

ACCESSI DEA – ASO S. CROCE E CARLE

Colore entrata triage	2023	2024	Diff. Accessi 2024-2023
A-Rosso	1.515	1.760	245
B-Arancione	12.878	13.443	565
C-Azzurro	15.243	20.239	4.996
D-Verde	32.579	29.900	-2.679
E-Bianco	2.039	2.317	278
Totale	64.254	67.659	3.405
di cui non seguiti da ricovero	51.888	55.344	3.456

Area competenza	2023	2024	Diff. Accessi 2024-2023
1- PS-AREA A	38.531	39.252	721
2 - AREA ROSSA	492	63	-429
3 - ORTOPEDIA	6.016	3.910	-2.106
4 - GINECOLOGIA	5.402	5.774	372
5 - PEDIATRIA	10.898	11.057	159
6 - FAST TRACK MAXILLO	88	137	49
7 - FAST TRACK OCULISTICA	2.360	2.623	263
8 - FAST TRACK OTORINO	212	226	14
9 - FAST TRACK RADIOLOGICO	115	150	35
10 - PS-AREA C-CODICI MINORI	140	4.467	4.327
Totale	64.254	67.659	3.405



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Colore entrata triage	Gennaio Febbraio 2024	di cui ricoverati	di cui non seguiti da ricovero
A-Rosso	293	227	66
B-Arancione	2.186	855	1.331
C-Azzurro	3.129	632	2.497
D-Verde	4.752	347	4.405
E-Bianco	348	9	339
Totale	10.708	2.070	8.638

Colore entrata triage	Gennaio Febbraio 2025	di cui ricoverati	di cui non seguiti da ricovero
A-Rosso	300	233	67
B-Arancione	2.182	894	1.288
C-Azzurro	3.430	639	2.791
D-Verde	4.625	292	4.333
E-Bianco	373	12	361
Totale	10.910	2.070	8.840

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. Il dato programmato è coerentemente in lieve calo: in questo caso non si tratta di una contrazione dei volumi ma di una riduzione della valorizzazione dell’attività conseguente al nuovo nomenclatore.

Flusso File F

Il valore del finanziamento file F è programmato in € 38.462.743,47.

La spesa farmaceutica prevista per il 2025 risulta pari a € 52.552.000,00.

Il lieve incremento di spesa rispetto al 2024 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, ma oggetto del finanziamento File F.

Tale contributo copre circa il 76% della spesa farmaceutica, di conseguenza il valore programmato del file F (circa € 38 milioni) potrebbe rappresentare una criticità pari a circa € 1 milione nonostante le azioni virtuose descritte al paragrafo “b) Prodotti farmaceutici ed emoderivati”.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024 (da BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev V0)	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)
File F	27.309.606,86	29.807.975,70	30.840.470,14	30.767.663,29	35.463.810,43	38.204.420,15	38.093.692,92	38.462.743,47

b) Finanziamento Regionale

La D.G.R. n. 86-201 ha definito anche il riparto del Fondo Sanitario Regionale Indistinto, Finalizzato e Vincolato.

Nella tabella 5 ne è illustrata la composizione e il differenziale rispetto a quanto previsto in sede di assegnazione provvisoria rappresentato nel Bilancio di Previsione adottato a novembre 2024 e rispetto al IV trimestre:

Tab. 5

Fondo Indistinto e finalizzato

FINANZIAMENTO – DESCRIZIONE	VOCE	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)	ANNO 2025 v. 0	Delta	Bive IV TRIM. 2024	Delta
(Fin. Indistinto) copertura disavanzi presidi ospedalieri*	4500134	23.777.045,11	22.872.555,5		25.707.772,11	
(Fin. Indistinto) funzione DEA/PS presidi ospedalieri	4500137	50.262.683,90	50.262.683,90		50.262.683,90	
(Fin. Finalizzato) fondo disponibilità specialisti ambulatoriali	4500164	1.311,31			1.311,31	
(Fin. Finalizzato) prestazioni aggiuntive	4500164	279.399,65				



**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) recupero liste di attesa	4500164				691.727,62	
(Fin. Finalizzato) rimborsi oneri processi assunzioni	4500164	439.937,00	440.542,92		439.937,00	
(Fin. Vincolato) incrementi spesa energetica	4500164	0,00	4.863.639,00			
Fin. Finalizzato) copertura spese del personale	4500164	0,00	1.456.632,15			
Risorse indistinte- finalizzate in applicazione al DL 34/2020 e smi	4500164	1.774.022,34	1.774.022,34		1.774.022,34	
(Fin.Finalizzato) spese autismo	4500164	6.680,00	6.680,00		6.680,00	
TOTALI/DELTA		76.542.390,62	81.676.755,81	-5.135.676,50	78.884.134,24	- 2.341.743,66

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

Fondo Vincolato

Con riferimento al contributo vincolato per innovativi il riparto non indica la quota considerato che la spesa trova copertura con specifiche risorse nazionali. La delibera precisa che dovranno essere indicati costi e ricavi pari al consuntivato 2024.

FINANZIAMENTO – DESCRIZIONE	VOCE	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)	ANNO 2025 v. 0	Differenza
(Fin. Vincolato) Farmaci innovativi	4500126	5.269.101,6	4.662.917,85	606.183,75
(Fin. Vincolato) Risorse progetti PSN	4500126	15.000,00	15.000,00	0,00
(Fin. Vincolato) Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica	4500126	0,00	27.794,25	-27.794,25



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

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 € 1.101.570,00.

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. n. 50/2016 e art. 45 del D.Lgs. n. 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 2023 (cons)	Anno 2024 BIVE IV trimestre	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26- 801)
Storno di quota di contributo in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	3.177.788,04	2.027.838,86	880.869,99	1.101.570,00	1.101.570,00

Come già illustrato in precedenza, la contrazione dell'utilizzo del Fondo Sanitario per investimenti genera difficoltà nel garantire sia la manutenzione straordinaria degli immobili sia la sostituzione delle piccole attrezzature sanitarie (non oggetto di finanziamento FSC e/o PNRR) ma comunque indispensabili per lo svolgimento dell'attività istituzionale.

In un'ottica di efficientamento aziendale, sono stati attivati, nel rispetto delle norme vigenti, procedure di reperimento di fondi attraverso l'adesione a bandi.

Inoltre la sinergia attivata sia con la Fondazione Nuovo Ospedale sia con la Fondazione CRC permette di programmare importanti interventi come risulta da Piano Investimenti.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

d) Altri ricavi

Sono stati stimati in linea con l'andamento dell'anno 2024, in quanto non sussistono presupposti per definire variazioni rilevanti.

COSTI

Le riduzioni di costo rispetto al Bilancio di Previsione adottato a novembre, rappresentano un tentativo di risposta alle azioni di efficientamento richieste dalla D.G.R. n. 26-801. Come ribadito in precedenza, 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.

Considerata la funzione di tutela della salute pubblica assegnata, sarà cura della Direzione Strategica informare la Regione qualora si rendano necessarie iniziative di gestione comportanti spese non previste e o incompatibili con gli obiettivi stabiliti.

In tal caso, sarà tempestivamente adottata una delibera che individuerà le motivazioni della spesa ritenuta improcrastinabile e l'impossibilità di individuare delle economie o di rimodulare la programmazione aziendale. Tale atto sarà trasmesso al Collegio Sindacale al fine del rilascio del parere prescritto dalla D.G.R. n. 26-801.

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 7 dicembre 2022 è stato individuato il tetto di spesa per l'anno 2024 quantificato in € 136.969.386,00. Con la D.G.R. n. 30-7328 del 31 luglio 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 agosto 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.



**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. 7

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (da BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26- 801)
Personale del ruolo sanitario	105.300.224,00	110.165.216,16	110.984.344,32	113.921.033,04	116.164.447,41	119.984.523,98	125.178.087,89	124.682.688,09
Personale del ruolo professionale	871.868,15	942.761,48	1.019.275,58	854.048,88	885.611,76	950.095,99	946.097,39	934.991,77
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	11.063.089,45	11.565.524,95	11.690.586,9
Personale del ruolo amministrativo	5.762.935,52	5.807.078,00	6.309.224,73	6.538.965,04	6.861.994,57	7.088.527,25	7.280.225,27	7.459.931,7
IRAP	8.010.702,85	8.539.090,98	8.322.803,10	8.664.344,02	8.962.407,52	9.202.347,00	9.548.502,78	9.540.398,00

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



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

In linea con le indicazioni regionali trasmesse per le vie brevi, sono stati previsti gli accantonamenti del CCNL del 2022 – 2024, pari a € 4,2 milioni. Tale spesa, in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2025 adottato a novembre, erano previsti a carico della GSA.

b) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

La spesa prevista è pari ad € 52.552.000,00. Rispetto all'anno 2024, prendendo in considerazione il delta del valore di magazzino, la spesa risulta in incremento di circa € 2 milioni pari al 4,0%.

Si evidenzia una riduzione della spesa programmata di oltre € 6 milioni rispetto alla spesa prevista nel Bilancio di Previsione adottato a novembre. Tale riduzione risponde alle azioni di efficientamento messe in atto in risposta a quanto contenuto nella D.G.R. n. 26-801. Il risparmio programmato è declinato al fine di rispondere positivamente all'indicatore dell'obiettivo 19.I di cui alla D.G.R. n. 16-817 del 24 febbraio 2025.

La riduzione rappresentata rispetto alla programmazione iniziale rappresenta un obiettivo difficilmente raggiungibile considerati i livelli di produzione definiti dalla Regione, 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, 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.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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);

È importante tenere presente che, da novembre 2022, con effetti economici dall'anno 2023, l'Azienda è centro accreditato per la somministrazione della terapia CAR – T. Infine incidono negativamente sulla spesa farmaceutica il generico aumento dei prezzi, l'introduzione di nuove molecole più costose e la tendenziale cronicizzazione dei pazienti ad alto costo. Per tali motivi si ribadisce che l'obiettivo risulta estremamente impegnativo e sarà oggetto di monitoraggio costante al fine di aggiornare la Regione tempestivamente qualora si manifestassero esigenze di disallineamento.

Tab. 8

	Anno 2019 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (da BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	37.587.907,45	47.047.370,43	52.683.593,22	58.854.000,00	52.552.000,00
Valore differenziale magazzino (RF-RI)	879.280,23	191.924,60	2.216.723,64	0,00	0,00

c) Dispositivi Medici e Altri beni sanitari

Con riferimento ai dispositivi medici, la spesa programmata è in riduzione rispetto all'anno 2024 in risposta all'obiettivo regionale assegnato ai direttori regionali per l'anno 2025. Anche in questo caso si tratta di un obiettivo impegnativo considerato il livello di produzione ospedaliera definito dalla Regione, l'incremento dei prezzi derivanti dai nuovi contratti e, in parte, anche dall'utilizzo di nuove tecnologie più costose ma con outcome favorevoli per il paziente.

Con riferimento alla voce "Altri beni sanitari", la spesa programmata è in riduzione rispetto all'andamento dell'anno 2024 di circa € 107 mila pari al 12,20%.

Tab. 9

	Anno 2019 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)
Dispositivi Medici	33.955.173,68	38.501.963,37	42.188.915,67	42.843.000,00	38.746.000,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Valore differenziale magazzino (RF-RI)	1.080.916,16	-392.951,30	708.929,33	0,00	0,00
--	--------------	-------------	------------	------	------

Tab. 10

	Anno 2019 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26- 801)
Altri Beni Sanitari	514.130,25	705.690,04	872.047,77	903.800,00	765.500,00
Valore differenziale magazzino (RF-RI)	19.795,98	-31.642,36	1.598,28	0,00	0,00

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.

Rispetto al Bilancio di Previsione adottato a novembre è stata prevista una riduzione di circa € 1 milione.

L'incremento rispetto all'andamento dell'anno 2024 è di oltre € 580 mila pari al 5,3%.

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



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- 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 (BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)
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	11.096.700,98	12.603.195,00	11.683.500,00

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

e) Canoni di noleggio

Nonostante sia necessario prevedere un incremento di spesa relativo al noleggio della nuova centrale di sterilizzazione previsto dal 1 luglio 2025 e quantificato in € 400.000,00, la spesa presenta un aumento di circa € 65.000,00. Ciò in quanto sono state programmate delle azioni di efficientamento volte alla riduzione dei costi programmati.

Ai fini della valutazione della convenienza del noleggio, è prevista un'analisi costi-benefici effettuata congiuntamente dalla S.C. Direzione Sanitaria di Presidio, dalla S.C. Ingegneria Clinica e dalla Struttura sanitaria interessata.

Tab. 12

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)
Canoni di noleggio	3.120.664,86	3.491.864,03	3.891.125,43	3.838.731,17	4.257.200,58	4.563.964,60	5.264.000,00	5.330.385,44

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. In particolare l'accantonamento "Incentivi funzioni tecniche" è stato previsto in misura limitata alle attività finanziate.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	20.000,00
Accantonamenti (Balduzzi + Perequativo)	510.000,00
Accantonamenti quote sperimentazioni	117.500,00
Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 45 D. Lgs.36/2023	150.000,00
Accantonamenti quote contributi inutilizzati	124.474,25
Accantonamenti rinnovi contrattuali	4.122.446,48

g) Servizi sanitari e non sanitari

La spesa per servizi sanitari e non sanitari (da riclassificato B3.3f) è programmata in riduzione rispetto all'anno 2024 per effetto di alcune azioni declinate in particolare nella gestione delle commesse verso la società partecipata Amos e nella programmazione dell'attività di formazione nel rispetto di quanto stabilito dalla D.G.R. n. 26-801.

Tab. 13

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)
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	23.239.948,87	23.042.539,55	22.466.739,55

*da bilancio riclassificato

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 ottobre 2023.

Tab. 14

	Anno 2019 (cons)	Anno 2020 (cons)	Anno 2021 (cons)	Anno 2022 (cons)	Anno 2023 (cons)	Anno 2024 (BIVE IV trim)	Anno 2025 (prev)	Anno 2025 (prev. DGR 26-801)
Premi di assicurazione	2.278.670,00	2.405.670,00	2.363.540,00	2.381.800,00	2.374.470,00	3.094.138,65	3.226.159,23	3.179.159,23



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

i) 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.

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;



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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 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



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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.

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 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 2025-2027.

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 € 1.101.570,00.

Si evidenzia che la maggior parte degli investimenti per i quali è stata prevista la copertura con fondi diversi dal F.S.R. sono da realizzare entro il corrente anno. 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 € 17.808.114,18
La perdita è il risultato dei seguenti valori:

Tab. 15

A. Valore della produzione	316.047.538,87
B. Costi della produzione	323.525.855,05
Differenza A – B	- 7.478.316,18
C. Proventi e Oneri finanziari	-5.000,00
D. Rettifica di valore di attività finanziarie	0,00
E. Proventi e Oneri Straordinari	600,00
Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)	-7.482.716,18



**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

Y. Imposte sul reddito dell'esercizio	10.325.398,00
Perdita d'esercizio	-17.808.114,18

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 programmate come risultanti dal Programma Operativo.

Innanzitutto il Bilancio di Previsione sconta una riduzione di ricavi ed un incremento di costi rispetto al Bilancio di Previsione adottato a novembre 2024 (non dipendenti dall'Azienda) che incidono negativamente sul risultato di esercizio per oltre € 14 milioni.

Riduzione del FSR come comunicato a gennaio anche con riferimento all'anno 2024 (mancato riconoscimento dei contributi per rincari energetici e azzeramento di altre voci riferite a spese del personale (v. finanziamento recupero liste di attesa)	5.135.000,00
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
IVC 2025 personale dipendente	641.214,48
Assunzioni comparto sanitario e OSS previste da obiettivo regionale	565.417,00
Maggiori costi per assunzione dirigenti medici anestesisti, MECAU e neurologi per superamento servizi forniti da cooperative al netto economia derivante dal mancato ricorso alle cooperative come da disposizioni regionali	482.624,00
Totale	14.946.255,48

La programmazione 2025 deve inoltre farsi carico di minori ricavi e maggiori costi rispetto al 2023 (anno in cui l'Azienda ha raggiunto l'equilibrio finanziario) già evidenziati nelle relazioni trimestrali anno 2024 per un totale complessivo di € oltre 8,5 milioni.

Minori contributi FSR assegnati rispetto al 2023 (destinati ad investimenti)	3.283.854,00
Maggiori costi per applicazione dell'art. 3 del D.L. 18/10/2023 n. 145	3.314.000,00
Maggiori costi adeguamento contrattuale rispetto al costo del personale 2023	710.000,00



**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

Maggiori costi per IVC 2024	495.000,00
Maggiori costi per incremento quota aziendale di partecipazione al fondo per responsabilità civile (v. D.G.R. 32 7573 del 16/10/2023)	950.000,00
Totale	8.752.854,00

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 ha inoltre programmato una lieve flessione dell'attività ospedaliera e un sensibile incremento dell'attività ambulatoriale.

Come già ribadito nel corso della presente relazione, l'incremento di produzione ambulatoriale ad alto flusso e bassa complessità programmato per il 2025 rispetto al 2024 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 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.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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. Il taglio di circa € 1 milione della spesa per farmaci e di circa € 4 milioni della spesa per dispositivi rispetto all'anno 2024 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 di oltre € 5 milioni rispetto alla previsione iniziale 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 2025 e negli anni a seguire (2026 - 2027) come risulta dal Conto Economico 2025 – 2027.

Cuneo, lì 31/03/2025

IL DIRETTORE GENERALE
Tranchida dott. Livio