

# RELAZIONE ILLUSTRATIVA CONTO ECONOMICO DELL'AZIENDA (MONITORAGGIO AL 31.12.2025)

## SOMMARIO

PREMESSA .....	2
IL CONFRONTO CON LA PREVISIONE 2025 (dgr 26-801 DEL 17/02/2025) .....	3
IL CONFRONTO CON IL CONSUNTIVO 2024 .....	5
IL RISULTATO ECONOMICO – ALCUNE CONSIDERAZIONI .....	6
FINANZIAMENTO SSR .....	7
La PRODUZIONE 2025 – una prima analisi.....	7
gli obiettivi di produzione 2025 .....	8
alcuni dati macro sulla produzione 2025 .....	8
i ricoveri nel 2025.....	9
la specialistica ambulatoriale nEL 2025 .....	11
COSTO DEL PERSONALE .....	13
CONSUMO DI FARMACI E DISPOSITIVI MEDICI .....	16
BENI ACQUISITI IN AUTOFINANZIAMENTO .....	19
SERVIZI .....	21
ALTRI COSTI .....	21
POSTE STRAORDINARIE .....	22
POSIZIONI CREDITORIE .....	25
UTILIZZO RISORSE FS .....	25
PARTITE INFRAGRUPPO TRA ASR.....	26
ANALISI FONDI ACCANTONAMENTI .....	27
LA DGR 26-801 DEL 17/02/2025 - LE AZIONI DI EFFICIENTAMENTO .....	29
LA DGR 26-801 DEL 17/02/2025 - IL MONITORAGGIO .....	31
CONCLUSIONI .....	32

## PREMESSA

Nella presente relazione verranno analizzati i principali accadimenti gestionali che hanno contribuito alla determinazione del risultato economico al 31/12/2025 dell'AOU AL, seguendo le indicazioni regionali come da note prot. 30054 del 17.12.2025 e 1714 del 21.01.2026.

Il monitoraggio al 31.12.2025 si è chiuso con un risultato in perdita di € 5.246.013,11.

Come precisato nella Certificazione al IV trimestre 2025, le principali motivazioni di tale perdita, illustrate più nel dettaglio nelle pagine successive, sono le seguenti:

- Fra i costi sono stati iscritti a “rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti” importi relativi all’acquisizione di attrezzature e all’effettuazione di lavori per i quali alla data di presentazione del monitoraggio al 31.12.2025 non è ancora stata garantita la copertura tramite specifici finanziamenti (trattasi di investimenti che proprio per la loro natura non presentavano i requisiti di ammissione al FSC).
- È stato iscritto come ricavo un importo di finanziamento relativo al rimborso dei farmaci innovativi inferiore rispetto all’effettivo utilizzo di tali farmaci.
- Nei costi sono presenti gli importi relativi alla piattaforma NBS della formazione senza che sia stato iscritto il corrispondente finanziamento.
- Il finanziamento provvisoriamente assegnato per l’attività del DAIRI non copre interamente il costo effettivamente sostenuto dall’Azienda specificamente finalizzato e propedeutico alla rispondenza dei requisiti indicati dal processo di riconoscimento ad IRCCS.
- Nel monitoraggio al 4° trimestre 2025 sono inseriti i costi relativi ai CCNL sia per il comparto che per la dirigenza sia per le annualità 2022-2024 (già firmato per il comparto) che per le annualità 2025-2027 (ancora da firmare sia per il comparto che per la dirigenza) senza alcun finanziamento a copertura. Tale criticità si ritiene ancor più motivata per le tornate contrattuali 2025-2027 a copertura dell’IVC, in quanto escluse dal riparto ordinario del FSN 2025.

Se confrontato con il Monitoraggio al 1° semestre 2025 e quello al 30.09.2025 che riportavano entrambi un risultato in perdita di circa 5,8 mln., si evidenzia un trend di sensibile riduzione della perdita. Infatti, se confrontiamo il dato anche con la Previsione 2025 aggiornata al 31.05.2025 (versione V2) secondo le indicazioni della DGR 26801 del 17.02.2025 che riportava una perdita per l’anno 2025 pari a € 2.778.554,50, alcuni costi si sono ridotti sensibilmente nel II semestre dell’anno (a titolo esemplificativo il conto 3100489 sui cui insistono i costi delle cooperative); inoltre l’assegnazione dei finanziamenti integrativi di cui sopra e la registrazione a Conto Economico della mobilità definitiva potrà portare il Bilancio Consuntivo ad un sostanziale equilibrio.

È stato altresì predisposto un CE Ministeriale “Ucraina” con le rilevazioni contabili relative ai costi/ricavi derivanti dall’attività sanitaria effettuata nei primi 9 mesi dell’anno su pazienti di nazionalità ucraina entrati sul territorio italiano a seguito dello scoppio del conflitto. Il sezionale Ucraina al 31.12.2025 riporta una perdita di € 92.760,44.

**IL CONFRONTO CON LA PREVISIONE 2025 (DGR 26-801 DEL 17/02/2025)**

Si propone di seguito un confronto tra CE IV trim 2025 e la previsione 2025 (versione V2) costruita sulla base delle indicazioni contenute nella DGR 26-801 del 17/02/2025

	CONTO ECONOMICO	BIVE IV TRIM 2025	2025 CE PREV V2 15_05_25	DIFF	DIFF %
		A	B	C = A - B	D = C / B
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	95.215.325	93.637.798	1.577.528	1,7%
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	4.985.468	4.431.011	554.457	12,5%
A1	Contributi F.S.R.	100.200.793	98.068.809	2.131.985	2,2%
A2	Saldo Mobilità	209.898.475	210.499.831	-601.356	-0,3%
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	476.835	60.000	416.835	694,7%
A3.2	Ticket	3.549.261	3.593.506	-44.245	-1,2%
A3.3	Altre Entrate Proprie	4.248.711	2.829.490	1.419.221	50,2%
A3	Entrate Proprie	8.274.807	6.482.996	1.791.812	27,6%
A4	Saldo Intramoenia	1.089.649	891.420	198.229	22,2%
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-656.952	-3.773.273	3.116.321	-82,6%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	10.966	2.412.605	-2.401.639	-99,5%
A	Totale Ricavi Netti	318.817.740	314.582.388	4.235.352	1,3%
B1.1	Personale Sanitario	120.176.206	116.160.862	4.015.344	3,5%
B1.2	Personale Non Sanitario	30.744.727	28.957.769	1.786.958	6,2%
B1	Personale	150.920.933	145.118.631	5.802.302	4,0%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	50.767.184	50.212.051	555.133	1,1%
B3.1	Altri Beni Sanitari	43.724.439	43.007.000	717.439	1,7%
B3.2	Beni Non Sanitari	662.819	697.000	-34.181	-4,9%
B3.3	Servizi	60.697.673	57.280.735	3.416.937	6,0%
B3	Altri Beni e Servizi	105.084.930	100.984.735	4.100.195	4,1%
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	1.193.152	1.078.303	114.850	10,7%
B5	Accantonamenti	4.772.868	4.633.466	139.402	3,0%
B6	Variazione Rimanenze	2.683.609	-0	2.683.609	#####
B	Totale Costi Interni	315.422.676	302.027.185	13.395.491	4,4%
C1	Medicina Di Base	2.898.869	3.509.058	-610.189	-17,4%
C2	Farmacutica Convenzionata	-	-	-	
C3	Prestazioni da Privato	653.879	920.000	-266.121	-28,9%
C	Totale Costi Esterni	3.552.747	4.429.058	-876.310	-19,8%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	318.975.424	306.456.243	12.519.181	4,1%
E	Margine Operativo (A-D)	-157.684	8.126.145	-8.283.829	-101,9%
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	151.594	50.000	101.594	203,2%
F2	Saldo Gestione Finanziaria	4.904	-	4.904	#DIV/0!
F3	Oneri Fiscali	11.340.040	11.045.535	294.505	2,7%
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-6.408.209	-190.836	-6.217.373	3258,0%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	5.088.330	10.904.699	-5.816.369	-53,3%
G	Risultato Economico (E-F)	-5.246.014	-2.778.555	-2.467.459	88,8%
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-5.246.014	-2.778.555	2.467.459	-47,0%

Da una primissima analisi circa l'andamento del CE IV trim si possono trarre le seguenti considerazioni:

- La macro voce “Ricavi netti” è sostanzialmente allineata alla previsione; la maggior iscrizione di ricavi (+4 mln) è frutto di:
  - Minor iscrizione Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti per 3,7 mln (a seguito copertura investimenti con contributi da Regione – in primo luogo contributi FSC)
  - Saldo mobilità (-601,356) sostanzialmente invariato
  - Contributi FSR in crescita di 2,1 mln (in particolare per iscrizione contributi per prestazioni aggiuntive): tale maggior ricavo è tuttavia compensato da un minor saldo per quote inutilizzate contributi vincolati (-2,4 mln)
- La macro voce “totale costi operativi” vede le seguenti variazioni rispetto alla previsione:
  - Personale: +5,8 mln: incide soprattutto l'applicazione del nuovo CCNL comparto e il riconoscimento dell'IVC (comparto e dirigenza)
  - Altri beni e servizi + 4,1 mln: incidono soprattutto le iscrizioni a costo delle prestazioni aggiuntive coperte da finanziamento regionale (non iscritte sia a ricavo che a costo in sede di previsione), il costo per piattaforma NBS sostenuto da AOU AL (500.000 non presente in previsione, per i quali si attende ad oggi indicazione regionale per iscrizione quota prevista tra i ricavi di euro 500.000); leggero incremento farmaci (soprattutto innovativi) e dispositivi medici
  - Variazione rimanenze: le scorte a fine anno registrano una significativa riduzione di 2,6 mln
- La macro voce “componenti finanziarie e straordinarie” vede una iscrizione di 6,2 mln come insussistenze attive a seguito di una approfondita attività di revisione debiti pregressi, come da indicazioni regionali

**IL CONFRONTO CON IL CONSUNTIVO 2024**

La tabella seguente propone invece un sintetico confronto con il consuntivo 2024.

	CONTO ECONOMICO	BIVE IV TRIM	CONSUNTIVO	DIFF	DIFF %
		2025	2024		
		A	B	C = A - B	D = C / B
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	95.215.325	96.040.241	-824.916	-0,9%
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	4.985.468	4.458.832	526.636	11,8%
A1	Contributi F.S.R.	100.200.793	100.499.073	-298.280	-0,3%
A2	Saldo Mobilità	209.898.475	207.798.464	2.100.012	1,0%
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	476.835	1.223.337	-746.502	-61,0%
A3.2	Ticket	3.549.261	3.165.275	383.987	12,1%
A3.3	Altre Entrate Proprie	4.248.711	2.988.856	1.259.854	42,2%
A3	Entrate Proprie	8.274.807	7.377.468	897.340	12,2%
A4	Saldo Intramoenia	1.089.649	916.327	173.322	18,9%
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-656.952	-3.064.896	2.407.944	-78,6%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	10.966	1.350.204	-1.339.238	-99,2%
A	Totale Ricavi Netti	318.817.740	314.876.639	3.941.100	1,3%
B1.1	Personale Sanitario	120.176.206	114.070.188	6.106.018	5,4%
B1.2	Personale Non Sanitario	30.744.727	28.810.305	1.934.422	6,7%
B1	Personale	150.920.933	142.880.493	8.040.440	5,6%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	50.767.184	50.223.375	543.810	1,1%
B3.1	Altri Beni Sanitari	43.724.439	43.109.560	614.879	1,4%
B3.2	Beni Non Sanitari	662.819	721.805	-58.986	-8,2%
B3.3	Servizi	60.697.673	60.529.753	167.919	0,3%
B3	Altri Beni e Servizi	105.084.930	104.361.118	723.812	0,7%
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	1.193.152	1.193.152	-	0,0%
B5	Accantonamenti	4.772.868	5.186.132	-413.264	-8,0%
B6	Variazione Rimanenze	2.683.609	-430.463	3.114.072	-723,4%
B	Totale Costi Interni	315.422.676	303.413.807	12.008.869	4,0%
C1	Medicina Di Base	2.898.869	3.982.687	-1.083.818	-27,2%
C2	Farmaceutica Convenzionata	-	-	-	-
C3	Prestazioni da Privato	653.879	3.826.336	-3.172.457	-82,9%
C	Totale Costi Esterni	3.552.747	7.809.023	-4.256.275	-54,5%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	318.975.424	311.222.830	7.752.594	2,5%
E	Margine Operativo (A-D)	-157.684	3.653.809	-3.811.494	-104,3%
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	151.594	234.440	-82.847	-35,3%
F2	Saldo Gestione Finanziaria	4.904	5.026	-122	-2,4%
F3	Oneri Fiscali	11.340.040	10.929.335	410.705	3,8%
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-6.408.209	-2.539.158	-3.869.050	152,4%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	5.088.330	8.629.643	-3.541.314	-41,0%
G	Risultato Economico (E-F)	-5.246.014	-4.975.834	-270.180	5,4%
H	Risorse e aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-5.246.014	-4.975.834	270.180	-5,2%

Si possono evidenziare anche in questo caso alcune considerazioni:

- Contributi FSR: inferiori allo stato attuale di 300.000 euro rispetto al 2024;
- Saldo Mobilità: il differenziale positivo rispetto al 2024 (+2,1 mln) è frutto principalmente delle seguenti voci:
  - Maggior produzione per 5,6 mln
  - Minor contributo 118 – 2,5 mln
- Saldo investimenti in autofinanziamento positivo per + 2,4 mln
- Saldo quote inutilizzate contributi vincolati in peggioramento per 1,3 mln
- Altre entrate in miglioramento per 1 mln (migliorano ticket ed entrate proprie, diminuiscono i trasferimenti pubblici)
- Costo del personale: cresce di complessivi 8 mln. Le determinanti di tale incremento sono:
  - Applicazione rinnovo CCNL comparto (circa 2,2 mln)
  - Applicazione IVC 2025 (circa € 2,3 mln)
  - Effetto riduzione esternalizzazioni
  - Potenziameti collegati a trasformazione in AOU
- Prodotti farmaceutici: incremento di 0,5 mln (si veda il capitolo dedicato all'analisi di tale aggregato)
- Altri beni sanitari: +0,6 mln (soprattutto altri beni e prodotti sanitari +0,4 mln; sostanziale tenuta dei dispositivi medici)
- Servizi: a fronte di una sostanziale invarianza dell'aggregato si segnalano importanti riduzioni di costo per le esternalizzazioni sanitarie (-2,5 mln) per le utenze elettriche e riscaldamento; di converso si registrano incrementi per le manutenzioni (effetto PNRR per grandi attrezzature, interventi manutentivi per progetto decoro, manutenzione software)
- Variazione rimanenze: forte riduzione delle scorte finali a fronte di scorte iniziali molto elevate (saldo netto -3,1 mln)
- Costi esterni -4.2 mln (riduzione costi 118 per trasferimento competenze ad Azienda Zero)
- Componenti straordinarie attive: +3.8 mln (insussistenze attive a seguito di una approfondita attività di revisione debiti pregressi, come da indicazioni regionali)

## IL RISULTATO ECONOMICO – ALCUNE CONSIDERAZIONI

Il bilancio Preconsuntivo 2025 chiude con un risultato economico pari a -€ 5.246.013,11.

Alcune considerazioni a tal riguardo vanno evidenziate.

1. Si registra un importante incremento del consumo di farmaci innovativi per i quali al momento non è riportato a conto economico il corrispondente ricavo (utilizzo fondo nazionale innovativi) con un delta rispetto al finanziamento iscritto a bilancio di circa € 1.700.000

2. Gli investimenti in autofinanziamento sono stati limitati a quelli improcrastinabili per circa € 660.000; si resta in attesa di indicazioni relative alla loro copertura
3. Non è registrato come ricavo il finanziamento per la piattaforma NBS per € 500.000, mentre per il funzionamento del DAIRI è stato iscritto un finanziamento provvisorio di € 1.800.000 a fronte di una rendicontazione di costi di circa € 3 mln.
4. Il CE IV trimestre 2025 espone i costi del rinnovo CCNL comparto 2022-2024, oltre all'IVC 2022-2024 per la dirigenza e IVC 2025-2027 per comparto e dirigenza per circa € 5 mln, oltre al valore dell'accantonamento per rinnovi contrattuali (comparto e dirigenza) al netto dell'IVC per oltre € 4 mln. Detti costi sono sostenuti interamente dall'Azienda in quanto al momento ancora non iscritto alcun finanziamento relativo.

## FINANZIAMENTO SSR

E' stato iscritto come finanziamento provvisorio 2025 quanto assegnato con Delibera di Giunta Regionale 9-7070 del 20 giugno 2023 avente ad oggetto "Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero" e successivamente con D.G.R. n. 26-801 del 17 febbraio 2025 che ha approvato la programmazione regionale per l'adozione dei programmi aziendali di riorganizzazione, di riqualificazione e/o di potenziamento del Servizio sanitario regionale. Riparto delle risorse del fondo sanitario 2025-2027 e assegnazione degli obiettivi economico finanziari agli Enti del SSR.

Il finanziamento relativo alla funzione del servizio 118 emergenza sanitaria è stato iscritto sul conto di bilancio 4510101 "Altri concorsi, recuperi e rimborsi da Azienda Zero per attività di cui alla lettera a) art. 23 comma 3 LR 18/2007" ed è stato registrato per l'importo comunicato provvisoriamente da Azienda Zero.

## LA PRODUZIONE 2025 – UNA PRIMA ANALISI

Detta analisi viene fatta cercando di correlare l'andamento della produzione con gli obiettivi di produzione fissati dalla DGR 26-801 del 17/02/2025, oggetto di specifico accordo con ASL AL.

Verranno analizzati i tre macro gruppi: RICOVERI (ordinari e DH / DS considerati congiuntamente), specialistica ambulatoriale (come noto dal 2024 non viene più valorizzato a ricavo il flusso delle prestazioni di PS non seguite da ricovero, quindi tale attività non verrà presa in considerazione inizialmente, ma trattata a parte), file F (comprensivo di innovativi).

## GLI OBIETTIVI DI PRODUZIONE 2025

La tabella seguente propone sinteticamente gli obiettivi di produzione 2025 definiti dalla DGR 26-801 del 17/02/2025 (ricoveri e specialistica) ed iscritti tra i ricavi nel bilancio di previsione, nonché i valori previsti nel bilancio di previsione come file F e farmaci innovativi

	<b>IMPORTI DGR 26-801/2025 ANNO 2025</b>
RICOVERO REGIONE (RO + DH)	120.246.349
RICOVERO EXTRA REGIONE (RO + DH)	8.488.145
<b>TOTALE RICOVERO</b>	<b>128.734.494</b>
AMBULATORIALE REGIONE	34.235.607
AMBULATORIALE EXTRA REGIONE	996.086
<b>TOTALE AMBULATORIALE</b>	<b>35.231.693</b>
<b>TOTALE PRODUZIONE</b>	<b>163.966.187</b>

Dalla tabella emerge che la previsione 2025 prevista dalla DGR 26/801 2025 pone in capo all'AOU AL un importante obiettivo in termini di incremento della produzione: +2 mln di ricovero e ben + 4 mln di specialistica ambulatoriale

## ALCUNI DATI MACRO SULLA PRODUZIONE 2025

La produzione AOU AL nel periodo gennaio - dicembre (confrontata nei vari anni – dati da flussi) è sintetizzabile come segue:

	GENNAIO - DICEMBRE CUMULATO							
	2025	2024	2023	2019	diff 25- 24		diff 25 - 19	
	€	€	€	€	€	%	€	%
RO	117.410.304	115.070.400	114.284.809	111.174.987	2.339.904	2,0%	6.235.317	5,6%
DH DS	12.877.195	11.693.587	12.217.984	12.909.856	1.183.608	10,1%	-32.661	-0,3%
<b>TOTALE RICOVERI</b>	<b>130.287.499</b>	<b>126.763.987</b>	<b>126.502.793</b>	<b>124.084.843</b>	<b>3.523.512</b>	<b>2,8%</b>	<b>6.202.656</b>	<b>5,0%</b>
AMBULATORIALE	34.650.261	31.242.100	28.539.793	26.713.469	3.408.161	10,9%	7.936.792	29,7%
PS NON SEGUITO DA RICOVERO		0	3.708.994	4.023.593				
<b>TOTALE SPECIALISTICA</b>	<b>34.650.261</b>	<b>31.242.100</b>	<b>32.248.787</b>	<b>30.737.062</b>	<b>3.408.161</b>	<b>10,9%</b>	<b>7.936.792</b>	<b>25,8%</b>
<b>TOTALE PRODUZIONE</b>	<b>164.937.760</b>	<b>158.006.087</b>	<b>158.751.580</b>	<b>154.821.906</b>	<b>6.931.673</b>	<b>4,4%</b>	<b>14.139.448</b>	<b>9,1%</b>
file f netto	36.075.817	35.581.957	31.061.977	25.767.779	493.859	1,4%	10.308.038	40,0%
<b>PRODUZIONE CON FILE F CORRETTO</b>	<b>201.013.577</b>	<b>193.588.045</b>	<b>189.813.557</b>	<b>180.589.685</b>	<b>7.425.532</b>	<b>3,8%</b>	<b>20.423.892</b>	<b>11,3%</b>

La produzione 2025 (ricoveri più specialistica) registra un incremento rispetto al 2024 (+4,4% +6,9 mln euro). Sui Ricoveri il dato è in crescita del 2,8% rispetto al 2024, mentre invece la specialistica ambulatoriale registra un +10,9% - +3,4 mln.

Il flusso C2 non è più presente tra i ricavi dal 2024.

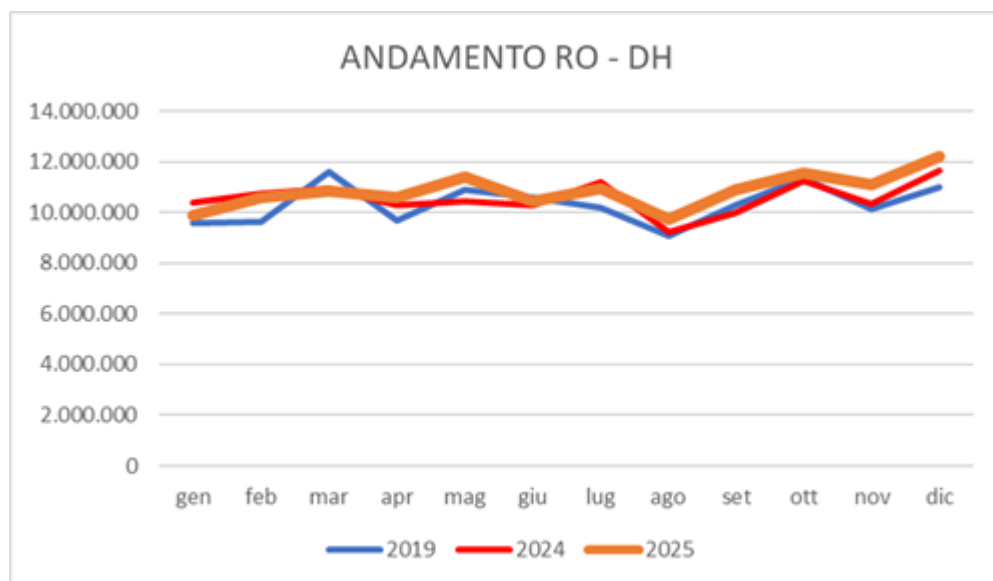
La tabella seguente propone un confronto con il 2024 e con il target 2025 previsto dalla DGR 26-801

	GENNAIO - DICEMBRE CUMULATO			
	DGR 26-801	2025	diff 25Vs obtv 25	
	OBTV 2025	€	€	%
RO		117.410.304		
DH DS		12.877.195		
<b>TOTALE RICOVERI</b>	<b>128.734.494</b>	<b>130.287.499</b>	<b>1.553.005</b>	<b>1,2%</b>
AMBULATORIALE		34.650.261		
PS NON SEGUITO DA RICOVERO				
<b>TOTALE SPECIALISTICA</b>	<b>35.231.693</b>	<b>34.650.261</b>	<b>-581.432</b>	<b>-1,7%</b>
<b>TOTALE PRODUZIONE</b>	<b>163.966.187</b>	<b>164.937.760</b>	<b>971.573</b>	<b>0,6%</b>
file f netto	35.606.650	36.075.817	469.167	1,3%
<b>PRODUZIONE CON FILE F CORRETTO</b>	<b>199.572.837</b>	<b>201.013.577</b>	<b>1.440.740</b>	<b>0,7%</b>

La produzione 2025, quindi, è superiore rispetto agli obiettivi assegnati per circa 1 mln di euro: gli ambiziosi obiettivi stabiliti dalla citata DGR 26-801, quindi, sono stati ampiamente raggiunti.

## I RICOVERI NEL 2025

Il grafico seguente propone l'andamento mensile dei ricoveri (RO + DH) confrontati con il 2024 e con il 2019



L'andamento propone un andamento sempre leggermente al di sopra delle serie di confronto (2019 e 2024). Dal mese di ottobre la produzione 2025 è incrementata sia rispetto al 2019 che al 2024

Il valore dei ricoveri (RO + DH) dei primi nove mesi può essere analizzato per singolo reparto.

La tabella seguente raggruppa i reparti che hanno registrato maggiori riduzioni, con quelli in crescita.

Reparto	2025	2024	in peggioramento	in miglioramento	%
0801 - Cardiologia	12.884.431	13.795.481	- 911.050		-6,6%
0701 - Cardiocirurgia	11.863.366	12.595.952	- 732.586		-5,8%
1802 - Ematologia	6.426.289	7.084.168	- 657.879		-9,3%
9401 - Terapia Semintensiva	655.201	1.023.338	- 368.137		-36,0%
6801 - Malattie dell'apparato respiratorio	3.660.704	3.998.325	- 337.621		-8,4%
3901 - Pediatria	2.777.030	3.033.586	- 256.556		-8,5%
7502 - Medicina fisica e riabilitazione - Neuroriabilitazione	2.441.996	2.676.744	- 234.748		-8,8%
4301 - Urologia	3.630.615	3.844.974	- 214.359		-5,6%
6401 - Oncologia	4.318.358	4.488.228	- 169.870		-3,8%
5803 - Gastroenterologia	866.338	1.015.967	- 149.629		-14,7%
3001 - Neurochirurgia	9.679.888	9.821.252	- 141.364		-1,4%
0908 - Chirurgia d'urgenza	1.607.096	1.713.418	- 106.322		-6,2%
4001 - Psichiatria SPDC	805.652	875.695	- 70.043		-8,0%
5001 - Unità coronarica	311.790	357.197	- 45.407		-12,7%
3501 - Odontoiatria e stomatologia pediatrica	-	39.838	- 39.838		-100,0%
0906 - Centro Senologico	450.882	490.050	- 39.168		-8,0%
4902 - Anestesia e rianimazione pediatrica	130.301	167.784	- 37.483		-22,3%
1301 - Chirurgia toracica	2.654.759	2.685.446	- 30.687		-1,1%
5606 - Riabilitazione respiratoria	911.410	925.494	- 14.084		-1,5%
1903 - Endocrinologia e malattie metaboliche	32.821	38.947	- 6.126		-15,7%
3905 - Day hospital pediatrico	94.677	95.564	- 887		-0,9%
3402 - Oculistica pediatrica	14.716	14.558		158	1,1%
7101 - Reumatologia	105.990	104.962		1.028	1,0%
0103 - Allergologia	22.267	20.179		2.088	10,3%
5603 - Medicina fisica e riabilitazione di II livello	2.089.062	2.084.086		4.976	0,2%
2901 - Nefrologia e dialisi	1.214.926	1.209.560		5.366	0,4%
5602 - Riabilitazione cardiologica	920.098	905.700		14.398	1,6%
5604 - RRF Day hospital	170.851	154.922		15.929	10,3%
6101 - Medicina nucleare	248.241	231.866		16.375	7,1%
1401 - Chirurgia vascolare	3.134.285	3.090.602		43.683	1,4%
3803 - Otorinolaringoiatria pediatrica	405.356	356.653		48.704	13,7%
3602 - Ortopedia e traumatologia pediatrica	890.642	825.103		65.539	7,9%
9601 - Terapia del dolore	2.468.850	2.400.047		68.803	2,9%
3301 - Neuropsichiatria infantile	124.912	45.451		79.461	174,8%
2601 - Medicina interna	5.132.966	5.050.540		82.426	1,6%
3401 - Oculistica	623.027	535.182		87.845	16,4%
2101 - Geriatria	3.210.235	3.116.470		93.765	3,0%
6404 - Mesotelioma	283.960	180.461		103.499	57,4%
3502 - Odontostomatologia	118.782	-		118.782	
4901 - Anestesia e rianimazione generale	2.914.199	2.789.748		124.451	4,5%
1101 - Chirurgia pediatrica	2.377.457	2.223.101		154.356	6,9%
1201 - Chirurgia plastica e ricostruttiva	1.097.823	898.643		199.180	22,2%
3701 - Ginecologia e ostetricia	3.335.307	3.123.618		211.689	6,8%
3801 - Otorinolaringoiatria	3.117.232	2.893.591		223.641	7,7%
3102 - Nido	1.761.137	1.475.227		285.910	19,4%
3201 - Neurologia	3.535.524	3.216.415		319.109	9,9%
2801 - Unità spinale	3.167.142	2.841.432		325.710	11,5%
2401 - Malattie infettive	3.991.590	3.638.812		352.778	9,7%
4903 - Anestesia e rianimazione cardio-toraco-vascolare	2.205.831	1.829.286		376.545	20,6%
0902 - Chirurgia generale	2.901.996	2.451.870		450.126	18,4%
2602 - MeCAU	3.044.161	2.587.381		456.780	17,7%
7302 - Neonatologia - TIN	2.042.638	1.355.294		687.344	50,7%
3601 - Ortopedia e traumatologia	7.412.696	4.345.784		3.066.912	70,6%
<b>Totale</b>	<b>130.287.499</b>	<b>126.763.987</b>	<b>- 4.563.843</b>	<b>8.087.356</b>	<b>-3,6%</b>

A fronte di una importante crescita di ortopedia (+3 mln), si registra un calo dell'area cardio – toraco – vascolare (eccezion fatta per chirurgia vascolare).

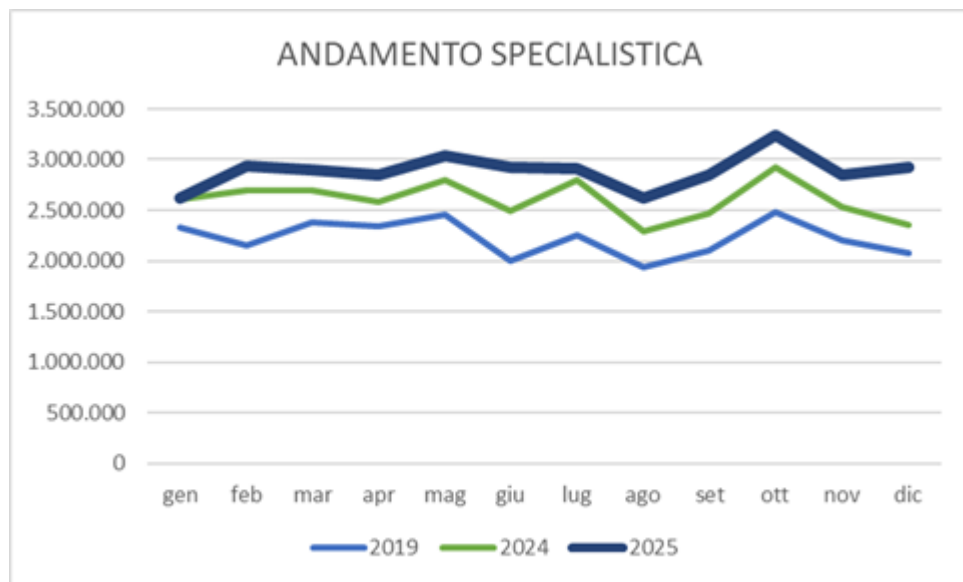
Ematologia anch'essa in calo (ha pesato l'assenza di un ematologo specializzato in trapianti).

Pediatria in calo (nel 2024 grosso incremento nei primi mesi per forte crescita casi di virus sinciziale).

In crescita Chirurgia generale e MEU.

## LA SPECIALISTICA AMBULATORIALE NEL 2025

Il grafico seguente propone l'andamento della specialistica (flusso C), Si ricorda che a partire dal 2024 non viene più valorizzato tra i ricavi il flusso C2 (prestazioni non seguite da ricovero).



L'andamento mensile della specialistica ambulatoriale è costantemente superiore sia al 2024 che al 2025

La tabella seguente propone l'andamento dell'attività ambulatoriale per i reparti con incremento di attività e con decremento rispetto al 2024.

STRUTTURA	2.024	2.025	PEGGIORA	MIGLIORA	%
1807 - Medicina trasfusionale	893.719	490.292	- 403.427		-45%
9801 - Laboratorio analisi	4.794.724	4.561.424	- 233.300		-5%
3401 - Oculistica	1.827.801	1.672.796	- 155.005		-8%
1901 - Diabetologia	366.541	263.502	- 103.038		-28%
9802 - Microbiologia	1.132.254	1.045.056	- 87.199		-8%
1401 - Chirurgia vascolare	282.078	224.675	- 57.403		-20%
0801 - Cardiologia	511.261	454.956	- 56.305		-11%
9101 - Psicologia	124.076	81.763	- 42.313		-34%
4301 - Urologia	182.763	163.398	- 19.366		-11%
1001 - Chirurgia maxillo-facciale	40.610	27.568	- 13.042		-32%
7801 - Urologia pediatrica	35.357	24.951	- 10.405		-29%
6404 - Mesotelioma	271.024	268.733	- 2.291		-1%
3402 - Oculistica pediatrica	14.427	13.678	- 750		-5%
6203 - Neonatologia	9.159	9.056	- 103		-1%
1301 - Chirurgia toracica	15.360	17.046		1.686	11%
0902 - Chirurgia generale	50.833	53.447		2.615	5%
4901 - Anestesia e rianimazione generale	1.571	4.390		2.819	179%
5803 - Gastroenterologia	46.219	50.200		3.980	9%
2101 - Geriatria	48.096	52.468		4.372	9%
6801 - Malattie dell'apparato respiratorio	233.836	240.903		7.067	3%
3803 - Otorinolaringoiatria pediatrica	10.268	18.155		7.886	77%
0701 - Cardiochirurgia	9.183	17.404		8.222	90%
0906 - Centro Senologico	25.328	34.901		9.573	38%
2601 - Medicina interna	25.497	36.730		11.233	44%
4001 - Psichiatria SPDC	8.794	20.315		11.521	131%
3901 - Pediatria	372.628	388.990		16.362	4%
1903 - Endocrinologia e malattie metaboliche	107.260	125.913		18.653	17%
3001 - Neurochirurgia	82.405	101.344		18.939	23%
2401 - Malattie infettive	55.648	75.542		19.895	36%
3301 - Neuropsichiatria infantile	50.011	70.531		20.520	41%
1802 - Ematologia	701.853	725.217		23.364	3%
1811 - Centro trapianti cellule staminali emopoietiche	5.323	29.572		24.250	456%
1201 - Chirurgia plastica e ricostruttiva	62.724	87.686		24.963	40%
2602 - Medicina e chirurgia d'accettazione e di emergenza	15.849	41.535		25.685	162%
0103 - Allergologia	97.380	124.765		27.385	28%
3602 - Ortopedia e traumatologia pediatrica	124.220	151.813		27.593	22%
5401 - Dialisi	502.252	532.346		30.095	6%
3801 - Otorinolaringoiatria	168.273	198.538		30.266	18%
5602 - Riabilitazione cardiologica	39.324	70.810		31.486	80%
5802 - Endoscopia digestiva	273.206	304.838		31.632	12%
7502 - Medicina fisica e riabilitazione - Neurologia	24.078	55.867		31.789	132%
5603 - Medicina fisica e riabilitazione di II livello	625.396	660.684		35.288	6%
9601 - Terapia del dolore	198.463	234.384		35.922	18%
3201 - Neurologia	298.523	339.578		41.055	14%
3502 - Odontostomatologia	9.119	50.232		41.113	451%
5201 - Dermatologia	154.894	197.609		42.715	28%
3701 - Ginecologia e ostetricia	308.682	355.717		47.036	15%
5606 - Riabilitazione respiratoria	61.548	113.467		51.919	84%
6903 - Radiodiagnostica pediatrica	510.434	585.773		75.338	15%
7101 - Reumatologia	115.607	195.012		79.405	69%
1812 - Emostasi e trombosi	310.565	390.486		79.922	26%
3601 - Ortopedia e traumatologia	98.043	200.534		102.491	105%
1101 - Chirurgia pediatrica	50.020	177.837		127.818	256%
6401 - Oncologia	800.864	936.150		135.286	17%
2901 - Nefrologia e dialisi	3.267.296	3.441.561		174.265	5%
1902 - Dietetica e nutrizione clinica	59.426	276.998		217.573	366%
0301 - Anatomia e istologia patologica	1.530.663	1.803.169		272.507	18%
6101 - Medicina nucleare	3.491.515	3.806.168		314.653	9%
6901 - Radiodiagnostica	2.366.974	2.979.733		612.759	26%
7002 - Radioterapia	3.340.860	4.972.057		1.631.197	49%
<b>Totale</b>	<b>31.242.100</b>	<b>34.650.261</b>	<b>- 1.183.947</b>	<b>4.592.108</b>	<b>11%</b>

In calo medicina trasfusionale e laboratorio analisi (risentono dell'applicazione del nuovo nomenclatore), oculistica. In forte crescita radioterapia (nuovo acceleratore lineare) medicina nucleare, anatomia patologica e radiodiagnostica.

## COSTO DEL PERSONALE

In termini di dinamica complessiva, la stima del costo del personale Preconsuntivo 2025 evidenzia un incremento rispetto al 2024 pari a € 8.438.263 (circa +5,54%), mentre l'incremento 2024 rispetto al 2023 risulta pari a € 9.186.903 (circa +6,42%). L'aumento cumulato 2025 vs 2023 è pari a € 17.625.166 (circa +12,32%). Di seguito il dettaglio per macro-aggregati:

	CONSUNTIVO 2023	Consuntivo 2024	2025 CE BIVE 4 V0_(A)
<b>TEMPO INDETERMINATO</b>			
DIRIGENZA MEDICA	41.805.339	44.647.872	45.804.789
DIRIGENZA SANITARIA	4.020.911	4.610.519	4.950.449
UNIVERSITARI	312.254	576.232	707.523
ALTRA DIRIGENZA	1.516.127	1.558.098	1.635.272
<b>TOTALE DIRIGENZA</b>	<b>47.654.631</b>	<b>51.392.720</b>	<b>53.098.033</b>
COMPARTO SANITARIO	58.118.350	60.230.250	61.735.157
COMPARTO TECNICO (CON OSS)	17.150.715	18.816.436	20.266.241
COMPARTO AMMINISTRATIVO + PROFESS	7.380.178	7.899.187	8.364.229
<b>TOTALE COMPARTO</b>	<b>82.649.244</b>	<b>86.945.872</b>	<b>90.365.626</b>
<b>TOTALE TEMPO INDETERMINATO</b>	<b>130.303.875</b>	<b>138.338.592</b>	<b>143.463.660</b>
<b>TEMPO DETERMINATO</b>			
TEMPO DET. DIRIGENZA	2.130.778	3.000.797	4.603.679

TEMPO DET. COMPARTO	1.313.243	1.218.266	2.706.627
INTERINALI / COCOCO	446.383	322.837	146.967
<b>TOTALE TEMPO DET.</b>	<b>3.890.404</b>	<b>4.541.900</b>	<b>7.457.273</b>
<b>IRAP</b>	8.909.842	9.410.531	9.808.354
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>143.104.121</b>	<b>152.291.024</b>	<b>160.729.287</b>

L'incremento del costo del personale nel periodo osservato risulta riconducibile ad una serie di fattori di seguito rappresentati:

a) Evoluzione istituzionale e fabbisogni assistenziali: La trasformazione in Azienda Ospedaliero-Universitaria a decorrere dal 1° gennaio 2024, con integrazione di funzioni di assistenza, didattica e ricerca ha migliorato l'attrattività in particolari discipline mediche. In parallelo è stato avviato il percorso per il riconoscimento a IRCCS, con conseguente necessità di potenziamento delle équipe cliniche e delle strutture di supporto. A livello di quadrante di riferimento è avvenuto un rafforzamento delle funzioni HUB per le province di Alessandria e Asti, con incremento della complessità assistenziale.

b) Dinamiche di reclutamento: gli effetti di un mercato del lavoro sanitario caratterizzato da criticità di reperimento in alcune discipline (es. emergenza/urgenza e profili tecnici sanitari), la posizione periferica con conseguente ricorso più intenso a rapporti a tempo determinato in attesa dell'espletamento delle procedure concorsuali centralizzate su Azienda Sanitaria Zero. Nel corso del 2025 è si è anche consolidata la progressiva riduzione del ricorso a cooperative in alcuni servizi nel 2024 (Psichiatria, NPI, Anestesia) e reinternalizzazione di ulteriori servizi dal 1/11/2025 (Radiodiagnostica, Ostetricia Ginecologia, Urologia), che ha determinato una fase transitoria mediante incarichi libero-professionali nelle more del completamento delle dotazioni organiche. In questo panorama la possibilità di reclutamento tramite assunzioni c.d. "decreti Calabria", funzionali a un consolidamento futuro delle risorse (con passaggio a tempo indeterminato al conseguimento della specializzazione) ha impatto sul rispetto dei vincoli del personale atipico.

c) Effetti normativi e contrattuali: l'incremento è riconducibile anche a principali applicazioni normative e contrattuali, tra cui le principali: - incremento indennità di esclusività dirigenza sanitaria; - anticipo rinnovi CCNL (art. 3 D.L. 145/2023); - incremento CCNL 24/01/2024 – dirigenza area sanità; - incremento CCNL 16/07/2024 – dirigenza enti locali, amministrativa, tecnica e professionale; - incremento CCNL 27/10/2025 – comparto sanità. Sono inoltre indicati i seguenti impatti stimati a seguito dell'entrata in vigore del CCNL del comparto sottoscritto il 27/10/2025 con un incremento fondi per euro € 466.521,05 ed un costo stimato derivante dagli effetti contrattuali annuo per € 2.230.429,82.

d) Finanziamento DAIRI Nel costo del personale risultano ricompresi i costi per il personale afferente al dipartimento interaziendale DAIRI, per il quale è attribuito un finanziamento regionale pari a € 1.800.000 a fronte di costi sostenuti di circa € 3 mln.

L'evoluzione in dettaglio delle risorse umane dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria nel triennio è la seguente:

PROFILO	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
01-Medici	393	424	462
02-Odontoiatri e Veterinari		1	1
03-Dirigenza Sanitaria	47	48	49
04-Dirigenza PTA	17	16	18
05-Infermieri	1017	1015	1017
06-Infermieri pediatrici	77	76	72
07-Ostetriche	23	23	22
08-Tecnico Sanitario di Radiologia Medica	71	72	71
09-Tecnico Sanitario di Laboratorio Biomedico	78	77	72
10-Altro personale Tecnico Sanitario	18	20	20
11-Personale Funzioni Riabilitative	71	69	73
12-Personale Vigilanza e Ispezione	1	1	
13-Operatore Socio Sanitario	370	387	390
14-Assistente Sociale	2	2	2
15-Comparto - Ruolo Tecnico e Professionale	165	167	170
16-Comparto - Ruolo Amministrativo	220	229	229
<b>Totale personale dipendente</b>	<b>2570</b>	<b>2627</b>	<b>2668</b>
01-Medici Convenzionati Universitari	4	8	10
<b>Totale complessivo</b>	<b>2574</b>	<b>2635</b>	<b>2678</b>

Il personale dipendente passa da 2.570 unità (31/12/2023) a 2.668 unità (31/12/2025), con un incremento complessivo di +98 unità. L'area medica cresce in modo significativo (da 393 a 462, +69 nel triennio), segnalando un rafforzamento della componente clinica per effetto della trasformazione in AOU.

Il contingente degli infermieri risulta sostanzialmente stabile (1.017 nel 2023 e 1.017 nel 2025), a conferma della centralità del profilo nella continuità assistenziale. Gli Operatori Socio Sanitari (OSS) aumentano da 370 a 390 (+20 nel triennio), a supporto dei processi assistenziali e organizzativi.

Si rilevano riduzioni in profili specifici (infermieri pediatrici; tecnici di laboratorio biomedico; radiologia), riconducibili anche a difficoltà di reclutamento e a una carenza strutturale di professionisti, con dinamiche competitive rispetto al mercato privato. I Medici convenzionati ACN (servizio 118) diminuiscono da 34 a 21 (-13 nel triennio), elemento rilevante nella lettura complessiva dell'assetto operativo in ambito emergenza/urgenza.

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Azienda ha anche sostenuto spese aggiuntive finalizzate al governo delle liste di attesa e al mantenimento dei livelli assistenziali in presenza di carenze di personale, rilevate separatamente per Dirigenza e Comparto. Per la Dirigenza (importi comprensivi di IRAP), al consuntivo di ottobre 2025 la spesa ammonta a € 1.891.566,91 (di cui € 1.070.018,29 per carenza di personale ed € 821.548,62 per liste di attesa), con una proiezione di chiusura a fine anno pari a € 2.269.880,29. A fronte di tale previsione risultano già assegnati finanziamenti regionali per complessivi € 1.166.035,57 (DGR 1-967/2025 e D.D. 246/2025 per € 967.802,57; D.D. 515/2025 per € 198.233,00), con conseguente spesa stimata a carico del bilancio aziendale pari a € 1.103.844,72. Per il Comparto (importi comprensivi di oneri e IRAP), al consuntivo di ottobre 2025 la spesa è pari a € 2.209.172,53 (di cui € 810.426,84 per carenza di personale ed € 1.398.745,69 per liste di attesa), con una proiezione di chiusura a fine esercizio pari a € 2.651.007,03. Anche in questo caso sono presenti coperture regionali già assegnate per € 411.492,15 (DGR 11-866/2025 per € 270.818,09 e D.D. 514/2025 per € 140.674,06), mentre la quota residua resta a carico delle risorse aziendali.

## CONSUMO DI FARMACI E DISPOSITIVI MEDICI

L'analisi della spesa farmaceutica ospedaliera del 2025 mostra aumento del 4% rispetto all'anno precedente sia per i farmaci consumo ospedaliero che per la distribuzione diretta.

Il valore totale del consumato di farmaci ed emoderivati dell'azienda è stato pari a € **54.983.235**

FATTORI PRODUTTIVI	2024	2025	DELTA	%
EMO-Emoderivati	4.115.434	3.414.466	-700.968	-17%
FA-Farmaci	48.664.781	51.568.769	2.903.989	6%
<b>totale complessivo</b>	<b>52.780.215</b>	<b>54.983.235</b>	<b>2.203.020</b>	<b>4%</b>

Sotto la voce FARMACI sono compresi farmaci con AIC, soluzioni infusionali, gas medicali, sieri, vaccini e farmaci galenici.

## FARMACI

FILE F	2024	2025	DELTA	%
distribuzione diretta	15.942.986	16.989.637	1.046.651	7%
somministrato	24.196.272,82	25.700.197,39	1.503.925	6%
<b>TOTALE</b>	<b>40.139.259</b>	<b>42.689.835</b>	<b>2.550.576</b>	<b>6%</b>

Il valore totale del file F rappresenta il 78% del valore totale della spesa farmaci con un incremento del 6 % rispetto all'anno precedente. Da gennaio 2025 accedono ai fondi AIFA farmaci onco /ematologici sia con innovatività piena che condizionata e antibiotici reserve ; per queste tipologie l'incremento rispetto al 2024 è di € 2.173.985 euro pari quasi all'intero aumento del file F.

**Terapie CAR-T - € 80.364** (26 terapie infuse 2025, 25 nel 2024). Nel dettaglio:

PRODOTTO	IMPORTO 2024	IMPORTO 2025	QUANTITA' 2024	QUANTITA' 2025	DELTA VALORE
ABECMA*EV 1 SACCA	211.952,12 €	3.007.963,56 €	1	15	2.796.011,44 €
BREYANZI*EV 1FL		616.497,72 €	0	3	616.497,72 €
KYMRIAH*EV 1-3 SACCHE	879.576,44 €	393.923,20 €	4	2	- 485.653,24 €
TECARTUS*EV 1 SACCA	278.125,64 €		1	0	- 278.125,64 €
YESCARTA*EV 1 SACCA	3.975.673,32 €	1.246.578,92 €	19	6	- 2.729.094,40 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.345.327,52 €</b>	<b>5.264.963,40 €</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>- 80.364,12 €</b>

---

### Farmaci che hanno registrato le variazioni più significative rispetto al 2024 :

- - € 287.000 per ibrutinib (linfoma mantellare e leucemia linfatica cronica)
- - € 245.077 per pomalidomide ( mieloma multiplo )
- - € 75.000 per daratumumab sottocute (mieloma multiplo)
- - € 114.000 per cemiplimab (carcinoma polmonare e basocellulare)
- - € 218.441 per bosutinib per leucemia mieloide cronica (passaggio da originale a generico)
- - € 91.872 per il trattamento di pazienti emofilici con Obizur (fattore VIII ricombinante )
- +€ 348.000 per trastuzumab deruxtecán (carcinoma mammario e gastrico + nuova indicazione K mammella fine 2024)
- + € 273.224 per pertuzumab (carcinoma mammario + nuova indicazione K mammella fine 2024)
- + € 217.155 per zanubrutinib (leucemia linfocitica cronica, macroglobulinemia di waldenstrom, linfoma zona marginale) sostituisce in parte ibrutinib per LLC
- + € 159.929 per gilteritinib (leucemia mieloide acuta)
- + € 178.017 per brentuximab vedotin (linfoma di Hodgkin, linfoma anaplastico)
- + € 220.497 per pembrolizumab (ulteriore estensione delle indicazioni )
- + € 164.256 per encorafenib ( melanoma e colon / retto )
- + € 220.231 per ravulizumab ( emoglobinuria parossistica notturna EPN e sindrome emolitico-uremica atipica SEUa )

In generale si osserva una riduzione per antivirali Covid ( - € 228.787) e antibiotici ( - € 209.611 ) e un aumento per citostatici , anticorpi monoclonali e radiofarmaci . Per questa classe di farmaci è stata autorizzata la nuova terapia per il tumore della prostata con un costo nel 2025 di € 85.000.

Considerate le classi di farmaci con il maggior incremento i reparti che registrano l' aumento più significativo ( SC Oncologia + € 1.784.000 e SC Ematologia + € 785.000 ) tali aumenti sono compensati dall' incremento del file F e dei farmaci innovativi.

### EMODERIVATI :

Riduzione di € 913.608 per Novoseven (pazienti emofilici)

### OSSIGENO:

I consumi di ossigeno subiscono una leggera flessione sia in quantità che in valore economico- € 36.374,9

**DISPOSITIVI MEDICI:**

CONTO	IMPORTO 2024	IMPORTO 2025	DELTA	%
3100107 - ACQUISTI DI DISPOSITIVI MEDICO DIAGNOSTICI IN VITRO (IVD)	8.792.124	9.073.650	281.527	3%
3100158 - PROTESI-DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI ATTIVI	2.248.313	2.214.518	-33.795	-2%
3100164 - ACQUISTO DISPOSITIVI MEDICI	29.683.613	31.143.766	1.460.154	5%
<b>TOTALE</b>	<b>40.724.049</b>	<b>42.431.935</b>	<b>1.707.886</b>	<b>4%</b>

In riferimento al conto economico 3100164 “dispositivi medici” si osserva, come previsto, un aumento significativo per protesi ortopediche di + € **1.200.000** per incremento di attività, + € 210.673 SC Chirurgia Vascolare per endoprotesi, + € 122.000 per i Blocchi Operatori Aziendali strettamente legato all’incremento dell’ attività chirurgica. Spesa e consumi sostanzialmente invariati per le SC di Cardiologia e Cardiochirurgia.

Il consumato sul conto economico 3100107 “dispositivi medici diagnostici in vitro” aumenta di € 500.000 per il laboratorio analisi e di € 160.000 per la microbiologia.

**BENI ACQUISITI IN AUTOFINANZIAMENTO**

Il Monitoraggio al 31.12.2025 tiene conto, necessariamente, degli interventi autofinanziati e della conseguente rettifica dei contributi in c/esercizio per l’acquisizione di cespiti in assenza di contributi in c/capitale, nel rispetto di quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 (100% dei cespiti acquisiti nell’anno 2025).

Nello schema sottostante è riportato il dettaglio della rettifica dei contributi in c/esercizio effettuata sul monitoraggio al 31.12.2025.

<b>Dettaglio acquisti in autofinanziamento</b>	<b>Monitoraggio al 31.12.2025</b>
mobili e arredi	31.142,45
attrezzature sanitarie	3.782,00
software	318.263,19
Lavori Fabbricati	80.314,06
Impianti	213.671,53
Altri beni	9.778,75
<b>TOTALE</b>	<b>656.951,98</b>

Gli investimenti autofinanziati realizzati nel 2025 sono stati eseguiti rispettando pienamente le direttive regionali in materia di improcrastinabilità ed urgenza. Tutti gli investimenti menzionati erano infatti urgenti e/o necessari per sostituire beni obsoleti e inutilizzabili, che non potevano più essere rimandati per cui è stato necessario procedere senza alcun indugio.

Un importo pari a € 32.344,34 è stato altresì iscritto a bilancio sul conto di ricavo 4860105 “Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato” in quanto trattasi di investimenti relativi a fonti di finanziamento accantonate negli anni precedenti.

Rispetto al Monitoraggio al 30.09.2025 l'importo degli investimenti senza altra fonte di copertura e pertanto iscritti in autofinanziamento si è notevolmente ridotta, in quanto sono state assegnate a fine anno ulteriori risorse per investimenti in conto capitale (DD 879 del 23.12.2025 con assegnazione di fondi FSC II fase, DD 892 del 24.12.2025 per investimenti in conto capitale per abbattimento liste d'attesa, DD 907 del 30.12.2025 per lo sviluppo infrastrutturale FSE). Sono rimasti iscritti come storno del contributo FS solamente alcuni investimenti che per la loro natura non hanno potuto essere coperti da detti finanziamenti.

**SERVIZI**

Per ciò che concerne l'aggregato "SERVIZI", si registra un sostanziale mantenimento rispetto al 2024. Di seguito si analizzano le voci che hanno riportato uno scostamento più rilevante nei confronti del CE IV TRIM 2024

	CONTO ECONOMICO	BIVE IV TRIM 2025	CONSUNTIVO 2024	DIFF	DIFF %
		A	B	C = A - B	D = C / B
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	8.878.339	9.178.959	- 300.620	-3,3%
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	12.818.974	10.738.733	2.080.241	19,4%
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	6.921.283	8.010.134	- 1.088.851	-13,6%
B3.3a	Servizi Appalti	28.618.596	27.927.825	690.771	2,5%
B3.3b	Servizi Utenze	4.034.202	4.176.337	- 142.136	-3,4%
B3.3c	Consulenze	8.087.310	6.155.517	1.931.794	31,4%
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	84.470	63.088	21.382	33,9%
B3.3e	Premi di assicurazione	2.994.313	2.944.419	49.893	1,7%
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	12.028.614	14.397.836	- 2.369.222	-16,5%
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	4.850.168	4.864.731	- 14.563	-0,3%
<b>B3.3</b>	<b>Servizi</b>	<b>60.697.673</b>	<b>60.529.753</b>	<b>167.919</b>	<b>0,3%</b>

- Pulizia, riscaldamento e Smaltimento rifiuti: si registra un incremento della voce "pulizia presidi" (+ 0,3 mln, nuovo appalto CONSIP), una riduzione delle spese per riscaldamento (-0,4 mln, efficientamento energetico)
- Manutenzioni e riparazioni: l'incremento è in parte legato ad una riclassificazione contabile (manutenzione software +0,8 mln ricondotto su tale aggregato dal conto "servizio elaborazione dati), in parte da un incremento della voce manutenzioni edili / impiantistiche (progetto "decoro", manutenzioni programmate su impianti, ecc) e per attrezzature sanitarie (effetto PNRR – manutenzione grandi attrezzature)
- Consulenze: incremento legato soprattutto all'aggregato "prestazioni aggiuntive"; detto incremento in parte è sterilizzato da contributi regionali iscritti tra i ricavi; si registra altresì una crescita degli incarichi professionali sanitari attivati per contribuire all'azzeramento delle cooperative dei medici;
- Altri servizi sanitari e non: la riduzione è legata all'azione di sostanziale azzeramento del ricorso ai cd "medici gettonisti"

**ALTRI COSTI**

Di seguito alcune sintetiche considerazioni su aggregati di costo con scostamenti significativi non considerati nei paragrafi precedenti

- Medicina di base: riduzione a seguito carenza medici convenzionati, che ha generato un incremento del ricorso alle prestazioni aggiuntive per 118
- Trasporti sanitari da privato: importante riduzione (trasferimento attività ad Azienda zero) a cui corrisponde una pari riduzione sul ricavo riconosciuto dalla stessa azienda Zero

## POSTE STRAORDINARIE

In riferimento alle verifiche sui debiti pregressi risultanti dalla Tab. 14.43 di Nota Integrativa del Bilancio Consuntivo 2024, si evidenziano le insussistenze attive esposte nel Monitoraggio al 4° trimestre suddivise per tipologia di debito e si evidenzia l'attività di verifica minuziosa svolta che ha coinvolto tutti i servizi ordinatori che hanno generato gli ordini ad oggi ancora aperti al fine di poter analizzare i debiti che ancora permangono a bilancio e l'eventuale loro insussistenza, oltre ad una circolarizzazione del debito con tutti i fornitori per i quali risultavano ancora partite aperte alla data del 31.12.2024.

In particolare si è proceduto a formalizzare tramite un'istruzione operativa la procedura seguente:

I debiti da verificare sono ricompresi in due categorie: debiti certi e debiti presunti.

### DEBITI CERTI

Prima della chiusura del bilancio Consuntivo si procede alla seguente attività:

- Stampa partitari al 31.12 dell'anno di riferimento con evidenza dei debiti derivanti da fatture ricevute ancora aperte e/o bloccate;
- Invio ai fornitori tramite pec (indirizzi pec reperiti tramite il sito INI-PEC, l'Indice Nazionale degli Indirizzi di Posta Elettronica Certificata istituito dal Ministero dello Sviluppo Economico) di richieste di saldi contabili alla data del 31.12. Sono presi in considerazione i fornitori per i quali esistono ancora debiti antecedenti i 10 anni previsti per la prescrizione; in sede di ricognizione attuale, considerata la straordinarietà della rilevazione, si è provveduto a circolarizzare tutti i fornitori indipendentemente dalla data di formazione del loro credito.
- Verifica delle risposte ricevute con analisi e quadratura rispetto alle risultanze contabili aziendali;
- Registrazione di insussistenze attive per tutte le fatture che risultano non ricomprese nelle risultanze dei fornitori;
- Nel caso di assenza di riscontro da parte del fornitore, verifica che la decorrenza della prescrizione non sia mai stata interrotta da solleciti da parte della ditta oppure del cessionario;

- 
- Registrazione di insussistenze attive per i debiti prescritti.

#### DEBITI PRESUNTI

Prima della chiusura del bilancio Consuntivo si procede alla seguente attività:

- Trasmissione ai servizi ordinatori degli elenchi (ciascuno per la propria parte di competenza) di tutti gli ordini ricevuti non ancora fatturati al 31.12 dell'anno di riferimento con richiesta di verifica della sussistenza di tali debiti;
- Registrazione di insussistenze attive per i debiti presunti ancora iscritti a bilancio per i quali i servizi ordinatori hanno confermato la sopravvenuta insussistenza del rapporto obbligatorio con il fornitore;
- Trasmissione alla SC Area politiche risorse umane degli importi relativi agli emolumenti che risultano ancora da erogare ai dipendenti e al personale convenzionato;
- Registrazione di insussistenze attive per i debiti presunti ancora iscritti a bilancio con i relativi adeguamenti dei debiti previdenziali ed erariali.

Le verifiche effettuate sulla base della procedura sopra descritta ha portato a rilevare in sede di Monitoraggio al IV trimestre 2025 un totale di insussistenze attive pari a € 6.976.124,29

di cui:

- insussistenze attive sul codice CE 4700310 pari a euro 111.641,04 (Insussistenza attiva per minor debito IRES e regolarizzazione contabile su importo accantonato a fondo nell'anno 2024 per la parte ancora non spesa al 31.12.2024 del finanziamento di cui alla DD 1878/2023 - comunicazione alla Regione Piemonte del 10.06.2025 finanziamento ricerca finalizzata 2021 progetto f 2021-12371972 seconda tranche)
- sopravvenienze attive sul codice CE 4700311 pari a euro 77.922,28 (Insussistenze attive per ricovero presso reparti vari anno 2024; rimborso sinistri; proventi per canoni affitto terreni anni pregressi; proventi straordinari per riconoscimento 75% spesa del personale missione Maxi Turchia 2023)
- sopravvenienze attive sul codice CE 4700314 pari a euro 4.158,29 (prestazioni rese nell'ambito della commissione medica provinciale cechi - conguaglio anno 2023 e consulenze v/altre AASS fatturate oltre la chiusura del bilancio consuntivo 2024)

- sopravvenienze attive sul codice CE 4700315 pari a euro 26.465,29 (recupero retribuzione di risultato su dipendenti per contenzioso SPTA)
- sopravvenienze attive sul codice CE 4700319 pari a euro 213.883,64 (Secondo piano di riparto per sinistri diversi anni precedenti - Faro Assicurazioni)
- insussistenze attive sul codice CE 4700320 pari a euro 5.080.354,11 (credito derivante dalla dichiarazione IRAP dell'anno 2024 -IRAP recuperata per le annualità 2018-2021 e 2022-2023 e debiti v/personale dipendente, debiti tributari e previdenziali INPDAP non più dovuti in seguito a verifica dei presupposti giuridici-contabili di iscrizione dei debiti su annualità pregresse)
- insussistenze attive sul codice CE 4700321 pari a euro 232.650,98 (debito v/personale convenzionato 118 e relativi debiti tributari e previdenziali non più dovuti in seguito a verifica dei presupposti giuridici-contabili di iscrizione dei debiti su annualità pregresse)
- insussistenze attive sul codice CE 4700324 pari a euro 1.229.037,36 (importi rimborsati relativi a trattamenti ordinari anno 2024 previsti nell'ambito dell'accordo negoziale sottoscritti con AIFA, approvazione dei consuntivi della gestione multiservizio energia con la realizzazione in PPP di investimenti guidati e liberi di efficientamento energetico - conguagli anni 2021/2022/2023; contabilizzazione conguaglio budget 2024 AMOS scrl come da regolamento in house; cancellazione debiti v/fornitori in seguito a verifica dei presupposti giuridici-contabili di iscrizione dei debiti verso terzi annualità pregresse)
- insussistenze attive sul codice CE 4700325 pari a euro 11,30 (storno prestazioni sanitarie).

Per il dettaglio più articolato di tutte le insussistenze attive iscritte a bilancio, si rimanda alla tabella di riferimento inserita su SIRECOM (Tab. 9 -Proventi straordinari).

E' ancora in corso l'attività di verifica con le Aziende fornitrici relativamente alla circolarizzazione dei debiti/crediti, in quanto stanno ancora pervenendo e/c che devono essere conciliati con le risultanze contabili della AOU AL. Eventuali ulteriori evidenze di assenza dei presupposti giuridico-contabili di iscrizione di tali debiti, si provvederà ad effettuare l'iscrizione a insussistenza attiva in sede di Consuntivo 2025. Rimarranno ancora presenti debiti v/fornitori quali debiti presunti generati da ricevimenti di beni/servizi su precisi ordini effettuati dai vari servizi ordinatori. I conti sono ancora movimentati negli anni, soprattutto a causa di chiusure di contratti pluriennali di anni vecchi (es: contratto Multiservizio gestione calore).

Per ciò che riguarda il Debito v/personale dipendente, come valutato dal Servizio Personale, i debiti pregressi sono relativi ad una causa di servizio dei dirigenti SPTA con riferimento alla costituzione dei fondi per la retribuzione di risultato

degli anni 2011 e seguenti. Tale vertenza non è ancora completamente risolta e pertanto si ritiene prudenzialmente di non intervenire con l'iscrizione di ulteriori insussistenze attive.

## POSIZIONI CREDITORIE

Il Monitoraggio al IV trimestre 2025, in attuazione alle vigenti normative nazionali, tiene conto delle attività aziendali finalizzate a rafforzare il controllo e monitoraggio aziendale delle partite creditorie, con particolare riferimento alle posizioni creditorie ad oggi non incassate e all'applicazione di un regolamento aziendale conforme alle indicazioni regionali

Infatti le somme derivanti dal recupero crediti per ticket sino all'anno 2022 sono state iscritte nell'anno di effettivo incasso. Dall'anno 2023, in considerazione della revisione della procedura relativa ai crediti e ricavi, sono invece registrati con le seguenti modalità:

- Sono registrati a ricavo tutti i ticket effettivamente incassati di competenza dell'anno.
- A fine anno si effettua una registrazione a ricavo dei ticket non ancora incassati (riconciliazione con i flussi).
- Prudenzialmente viene effettuato un accantonamento a svalutazione crediti per i ticket non ancora incassati, mentre si attiva la procedura di recupero crediti secondo il regolamento aziendale.
- Quando si riceve l'incasso di un ticket per il quale era stata effettuata la svalutazione crediti, si registra a bilancio l'incasso nell'anno in cui avviene il pagamento con la corrispondente chiusura della posizione debitoria.

La procedura di recupero del credito è attivata, oltre che per il mancato pagamento ticket (ambulatoriale e PS non seguito da ricovero), anche nei seguenti casi:

- mancate disdette di prestazioni ambulatoriali;
- mancato ritiro referto;
- esenzioni non riconosciute in sede di controllo regionale;
- prestazioni in pre ricovero non seguite da ricovero per scelta dell'utente.

## UTILIZZO RISORSE FS

In riscontro alle Note regionali protocollo n. 00030553/2025 del 22/12/2025 "CE IV Trim 2025. Raccomandazioni su utilizzo completo e tempestivo delle risorse del fondo sanitario" e n. 00000359 del 08/01/2026 "CE IV Trimestre 2025.

Raccomandazioni su utilizzo completo e tempestivo delle risorse del fondo sanitario. Integrazioni”, l’AOU AL ha provveduto a trasmettere una tabella riepilogativa rappresentante in dettaglio l’utilizzo dei contributi derivanti da quota FS alla data del 31.12.2025 con evidenza della quota che rimarrà ancora accantonata con le relative motivazioni. Gli accantonamenti effettuati e mantenuti sono tutti oggettivamente motivati da investimenti ancora in corso in quanto di lungo termine (ad esempio il finanziamento per il rifacimento dell’intero Presidio Infantile) oppure finanziamenti PNRR/PNC in corso di svolgimento nel rispetto delle scadenze previste.

In relazione al finanziamento regionale per lavori ancillari PNRR di € 401.318,80, considerata l’ulteriore rimodulazione dei fondi PNRR tuttora in corso, porterà ad un residuo in sede di consuntivo. L’AOU AL, in ottemperanza alle raccomandazioni di cui alla Nota prot. 1641 del 21.01.2026, previa comunicazione agli uffici regionali, ha provveduto a flessibilizzare tale contributo rimuovendo pertanto i vincoli di finalizzazione specifica; pertanto si è provveduto ad effettuare l’utilizzo flessibile dell’accantonamento.

Si precisa che trattandosi di dati relativi al Preconsuntivo 2025, gli importi potrebbero ancora subire alcune minime variazioni in sede di verifica definitiva all’atto della redazione del Consuntivo 2025.

## PARTITE INFRAGRUPPO TRA ASR

In ottemperanza a quanto richiesto relativamente alla circolarizzazione debiti e crediti fra Aziende Sanitarie piemontesi, il confronto finalizzato alla quadratura fra i valori riportati in Nota Integrativa delle diverse Aziende Sanitarie ha già portato nell’anno 2024 ad incassi di alcune posizioni creditorie rilevanti.

Nel corso dell’anno 2025 si è proseguita l’analisi delle partite aperte (debiti/crediti certi e presunti) fra Aziende sanitarie della Regione alla data del 31.12.2024 e partite dell’anno 2025. La situazione più critica era quella derivante dalle squadrature dei crediti AOU AL con l’ASL AL. Gli incontri tenutisi fra i funzionari delle due Aziende hanno portato già nell’anno 2024 alle quadrature ed allo sblocco della situazione di stallo in cui si era ormai da anni, con il conseguenziale pagamento da parte dell’ASL AL di una prima cospicua somma. Nel corso dell’anno 2025 e nei primi mesi del 2026, partendo da una situazione ormai consolidata a stato patrimoniale, si è proceduto alla stesura di un accordo per la chiusura reciproca delle posizioni in tre tranches entro il 30.06.2026.

I disallineamenti che possono ancora emergere in sede di Preconsuntivo 2025 sono relativi a costi/ricavi ancora provvisoriamente iscritti (in sede di Preconsuntivo alcuni debiti/crediti sono iscritti come presunti) e saranno quadrati in sede di consuntivo. Restano pur sempre disallineamenti (anche se di importo poco rilevante) relativi alla differente iscrizione dell’IVA fra soggetto emittente e soggetto ricevente oppure diversa imputazione di competenza dei costi/ricavi.

## ANALISI FONDI ACCANTONAMENTI

Il Monitoraggio al 31.12.2025 tiene conto solo di un parziale utilizzo del fondo accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati rilevato nell'annualità 2024. In merito alla richiesta di verifica con i competenti uffici aziendali del persistere dei presupposti dell'accantonamento in stato patrimoniale di contributi da quota FS alla data del 31.12.2025, si rappresenta nella tabella l'evidenza dell'utilizzo previsto nel corso dell'anno 2025 e della quota che rimarrà ancora accantonata con le relative motivazioni. Si precisa che trattandosi di dati relativi al Preconsuntivo 2025, gli importi potrebbero ancora subire alcune minime variazioni in sede di verifica definitiva all'atto della redazione del Consuntivo 2025.

Anno di assegnazione	Atto di assegnazione (DGR/DD)	Finalità del contributo	Importo assegnato (€)	Importo utilizzato/flessibilizzato (€)	Importo accantonato (€)	Motivazioni
2015	DD 92 del 23.02.2015 - Nota Regione Piemonte Direzione Sanità - Settore Assistenza sanitaria e sociosanitaria territoriale Prot. 20541/A1402A (Prot. A.O. 22749 del 02/11/2015)	Emergenza Sanitaria - Attribuzione all' AO SS. Antonio e Biagio e C. Arrigo di Alessandria di somme a destinazione vincolata per l'attività di Emergenza Sanitaria Territoriale. Impegno di Euro 11.725.128,00 sul capitolo 162523 /2015 - Autorizzazione per investimenti in conto capitale nell'ambito del finanziamento regionale 118	474.561,00	334.845,69	139.715,31	In corso di utilizzo residuo del finanziamento per la realizzazione di un magazzino al piano sopraelevato dell'hangar aeronautico. Lavori effettuati quasi interamente nell'anno 2025 che si concluderanno con il certificato di regolare esecuzione nell'anno 2026.
2022	DGR 12-5558 del 05.09.2022 e DDR 1733 del 26.09.2022	Erogazione per rafforzamento dipartimento di salute mentale	123.120,00	120.488,09	2.631,91	Ancora in corso rinnovo licenze software per l'anno 2026
2023	DGR 20-8466 del 22.04.2024 e DDR 325 del 08.05.2024	Progetto regionale sulla cefalea primaria cronica anno 2023	32.794,25	22.666,65	10.127,60	Attualmente in corso un incarico LPI con durata 18 mesi per una psicologa
2024	DGR 20-8466 del 22.04.2024 e DDR 325 del 08.05.2024	Progetto regionale sulla cefalea primaria cronica anno 2024	32.794,25	24.200,00	8.594,25	Attualmente in corso un incarico LPI con una dietista e acquisto di uno stimolatore elettrico transcranico e relativi DM
2021	DGR 18-3549 del 16.07.2021	Stanziamiento all'Azienda Ospedaliera "SS. Antonio e Biagio" e "C. Arrigo" di Alessandria di euro 4.000.000,00 per la realizzazione del Nuovo Blocco Operatorio per la riqualificazione dell'Ospedale Infantile "Cesare Arrigo" di Alessandria- Lotto 1	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	E' un investimento che si inserisce all'interno del rifacimento dell'intero Presidio Infantile, pertanto di lungo termine. E' stato approvato il progetto validato. E' in corso di nomina la Commissione per la valutazione delle offerte.
2022	DGR 2-4147 del 24.11.2021 e DGR 28-5840 del 21.10.2022	Finanziamento lavori di riqualificazione edile ed impiantistica nelle degenze e servizi connessi Ospedale Civile	1.700.000,00	29.441,35	1.670.558,65	E' un progetto a lungo termine ancora in corso di realizzazione.
2023	DGR 2-4286 del 29.11.2016 e Det. 1719 del 20.10.2023	Finanziamento per sostegno cura pazienti cronici con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico	29.068,00	29.068,00	0,00	Sono in corso due incarichi LPI con una psicologa e una neuropsicomotricista per i quali sarà utilizzato il finanziamento dell'anno 2024 per la prosecuzione
2023	DGR n. 20-8466 del 22.04.2024	Finanziamento integrativo per lavori ancillari PNRR anno 2023	401.318,80	401.318,80	0,00	Nell'anno 2025 si sono conclusi tutti i lavori ancillari all'installazione delle attrezzature acquisite ocn fondi PNRR
2022	DGR 19-5372 del 15.07.2022 e DDR 1660 del 16.09.2022	Erogazione per potenziamento dei servizi territoriali ed ospedalieri di Neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza anno 2022	74.051,30	60.269,67	13.781,63	Sono in corso due incarichi LPI con due psicologhe che si concluderà nell'anno 2026
2017	D.G.R. 32-6802 del 27.04.2018	Finanziamento regionale anno 2017 (finanziamento per investimenti attrezzature)	2.917.027,07	2.917.027,07	0,00	Si è acquisita un'ultima attrezzatura nell'anno 2025 a chiusura del progetto (elettrocardiografo per SC Anestesia e rianimazione)
2024	DGR 2-4286 del 29.11.2016 e DDR 904 del 17.12.2024	Finanziamento per sostegno cura pazienti cronici con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico	29.068,00	0,00	29.068,00	in continuità del progetto dell'anno 2023 con il rinnovo degli incarichi alla psicologa e alla neuropsicomotricista

## LA DGR 26-801 DEL 17/02/2025 - LE AZIONI DI EFFICIENTAMENTO

Come già precisato ad inizio relazione, l'andamento economico del 2025 è sostanzialmente allineato alla previsione 2025 V2 predisposta ai sensi della DGR 26-801 del 17/02/2025. In questo paragrafo verranno sintetizzate le principali azioni di efficientamento volte al perseguimento dell'equilibrio di bilancio.

1. **Cooperative di medici (CD “gettonisti”)**: nel corso del 2025 sono state poste in essere tutta una serie di azioni finalizzate a ridurre sensibilmente il ricorso alle esternalizzazioni di personale medico attraverso cooperative, senza andare ad intaccare l'offerta sanitaria. Ad oggi sono stati già chiusi i seguenti affidamenti:
  - a. Anestesia generale
  - b. Ortopedia
  - c. Ortopedia pediatrica
  - d. Psichiatria
  - e. Neuropsichiatria infantile
  - f. Ostetricia Ginecologia
  - g. Urologia
  - h. Radiologia

Dal 1° novembre resta attivo solo l'affidamento per Medicina d'urgenza. Le previsioni del Piano di efficientamento sono state quindi pienamente raggiunte, con un risparmio complessivo di euro 2.500.000; anche per il 2026, quindi, si prevedono ulteriori risparmi su tale aggregato di costo.

- **Obiettivi di produzione**: come già esposto nel paragrafo dedicato, gli ambiziosi obiettivi di produzione previsti dalla DGR 26-801 e definiti con accordo di committenza con ASL AL sono stati pienamente raggiunti
- **Dispositivi medici**: Nell'ambito dell'efficientamento della spesa per dispositivi medici per l'anno 2025, si segnala che l'AOU AL ha attivato una serie di interventi tesi al contenimento della spesa di tale aggregato. Il piano di efficientamento aziendale prevedeva quanto segue:

La DGR 26-801/2025 prevede per l'AOU AL un obiettivo annuo di efficientamento pari ad euro 2.000.000  
Applicando all'aggregato DM aziendale il coefficiente di crescita atteso dalla Regione (CAGR 4,77%), si ottiene un tendenziale pari a:

	A	B	C = A *1,477	D	E = C - D
DISPOSITIVI MEDICI	BIVE IV TRIM 2024	previsione 2025 adottata	TENDENZIALE 2025 (2024 + CAGR 4,77%)	EFFICIENTAMENTO 2025	NUOVA PREVISIONE 2025
Dispositivi medici	31.538.238	32.000.000	33.043.138	1.243.138	31.800.000
Dispositivi medici in vitro	9.092.232	9.000.000	9.526.083	826.083	8.700.000
<b>TOTALE</b>	<b>40.630.470</b>	<b>41.000.000</b>	<b>42.569.221</b>	<b>2.069.221</b>	<b>40.500.000</b>

A tal riguardo si segnalano alcuni aspetti che, in coerenza con l'obiettivo aziendale di efficientamento di un 2025 che ha visto una importante crescita della produzione, hanno impattato sull'andamento del costo per dispositivi medici:

- È stato predisposto un piano aziendale per i dispositivi medici, che evidenzia sia l'assegnazione dei budget alle strutture (anche per singolo dispositivo maggiormente significativi), sia l'indicazione di una serie di azioni di efficientamento;
- È in corso una riorganizzazione della gestione del conto deposito, nell'ottica di una maggior informatizzazione della stessa, che dovrebbe portare per il prossimo anno a miglioramenti in termini di gestione dei magazzini
- Consumi di ortopedia e traumatologia: i consumi di dispositivi medici per tale specialità vedono un incremento complessivo di 1,5 mln. Ciò a seguito di un incremento della produzione ospedaliera di oltre 3 mln (+70%), e dell'attivazione di una convenzione con ASL AL (supporto attività ortopedica)
- Consumi Microbiologia: costi incrementali in reagenti per 0,3 mln conseguenti al potenziamento delle attività di Next Generation Sequencing (NGS) avviate con il Progetto NGS Facility (DGR n. 35-6381 del 28/12/2022). L'accesso ai fondi del PNC-PRCSI P3 ha consentito alla S.C. Microbiologia e Virologia dell'AOU di Alessandria di acquisire strumentazioni avanzate per le analisi metagenomiche e di avviare attività strategiche sia nell'ambito della ricerca che in quello diagnostico quali il monitoraggio delle resistenze batteriche, lo studio del microbiota intestinale e del trapianto di microbiota fecale, la diagnosi di tubercolosi e l'analisi filogenetica dei batteri MDR in linea con il PNCAR 2022-2025 e con il PRCAR Piemonte 2025. L'incremento dei consumi è altresì riconducibile all'applicazione della DGR n. 30-1317 del 30/06/2025, con la quale la Regione Piemonte ha recepito l'Intesa sancita in Conferenza Stato-Regioni ai sensi dell'art. 1, comma 529, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, definendo i criteri di riparto e le modalità di monitoraggio dei fondi destinati all'attuazione del Piano Nazionale di contrasto all'Antibiotico-Resistenza (PNCAR) 2022-2025 (Rep. atti n. 52/CSR del 17 aprile 2025), con ricadute dirette anche sul sostegno e sulla continuità delle attività NGS.
- I dati di consumo dei dispositivi sono stati già analizzati nel precedente paragrafo.

L'andamento del consumo di dispositivi medici è sintetizzato nella tabella seguente:

BENI - CONSUMI NETTI	BIVE IV TRIM 2025	CONSUNTIVO 2024
Dispositivi medici	33.016.916	31.724.551
Dispositivi medici in vitro	8.998.398	8.819.084
<b>TOTALE</b>	<b>42.015.314</b>	<b>40.543.635</b>

- **Efficientamento energetico:** continua l'attività di efficientamento energetico degli ospedali, con il piano investimenti programmato e che ha visto per quest'anno una serie di interventi sulle coperture del presidio infantile e sugli impianti del presidio civile. I dati sui consumi sono in linea con la previsione, e vedono ulteriori risparmi nel consumo di energia elettrica.
- **Investimenti in autofinanziamento:** come da indicazioni regionali sono stati autorizzati soltanto gli investimenti in autofinanziamento con dichiarazione di urgenza ed improcrastinabilità, sancite con deliberazione aziendale e sottoposte a preventivo parere del Collegio Sindacale, buona parte di tali investimenti sono stati finanziati da fondi FSC. Ciò che resta a bilancio (0,6 mln) riguarda investimenti che fanno riferimento a software e impianti che per la loro natura non possono essere inseriti nelle istanze FSC.
- **Affidamenti "in house" AMOS:** è stata avviata, congiuntamente alle altre ASR socie e ad Amos, un'attività di efficientamento delle spese generali del consorzio: detta azione ha avuto benefici in termini di restituzione ai soci di quote di canone 2025. Inoltre un importante lavoro di efficientamento ha consentito di mantenere inalterato il costo / pasto della commessa mensa, costo ampiamente al di sotto dei valori di riferimento ANAC.

## LA DGR 26-801 DEL 17/02/2025 - IL MONITORAGGIO

Con delibera aziendale n° 196 del 31/03/2025 l'AOU AL ha adottato il proprio programma operativo aziendale (POA). Il piano è strettamente collegato al piano strategico aziendale 2025 – 2030 e prevede il raggiungimento nel triennio di un equilibrio di bilancio, la realizzazione di oltre 150 azioni, per ognuna delle quali è stato individuato un referente.

Con delibera n° 235 del 30/04/2025 è stato istituito il gruppo di lavoro per il monitoraggio degli adempimenti connessi all'adozione del Programma Operativo aziendale, mentre con delibera aziendale n° 297 del 29/05/2025 è

stato nominato il referente unico aziendale POA (Direttore Amministrativo) ed i responsabili aziendali per le singole azioni.

Per monitorare l'implementazione delle azioni previste dal Piano, l'AOU AL si avvale degli applicativi aziendali, applicativi regionali e degli strumenti di Business Intelligence (BI) aziendale.

È stato costruito un cruscotto di collegamento tra le azioni previste dalla DGR 26-801, le attività individuate nel Piano Strategico Aziendale, e gli obiettivi assegnati alle strutture aziendali nel mese di marzo. Questi strumenti verranno utilizzati nell'audit interno e nei monitoraggi trimestrali degli obiettivi di budget, contribuendo a garantire la trasparenza, l'efficienza operativa e la tempestiva adozione di azioni correttive qualora emergano criticità.

Relativamente al bilancio preventivo 2025 – 2027, sono state attivate misure di monitoraggio e controllo dell'andamento dei costi di seguito sintetizzate:

- Assegnazione alle strutture sanitarie di obiettivi in termini di contenimento dei costi (dispositivi medici e farmaci in primis)
- Assegnazione ai centri ordinatori di budget di spesa a livello aziendale (per SC Farmacia Ospedaliera assegnazione di budget anche per principali tipologie di farmaci / dispositivi medici)
- Coinvolgimento del gdl “efficientamento della spesa” (delibera n° 120 del 14/03/2024)

Il primo monitoraggio aziendale POA è stato ultimato in data 14/07/2025 (ns. protocollo 18165)

Il secondo monitoraggio aziendale POA è stato ultimato in data 05/12/2025.

Attualmente è in fase di ultimazione il monitoraggio azioni POA del quarto trimestre 2025.

## CONCLUSIONI

Dall'analisi del risultato emerge quindi un sostanziale rispetto dell'andamento previsto in sede di definizione del Piano Operativo Aziendale e della previsione 2025 v. 2.0, costruita tenendo in considerazione l'obiettivo di efficientamento assegnato dalla Regione per il 2025. Si sottolineano alcuni aspetti degni di nota:

- L'obiettivo assegnato di produzione per il 2025 è pienamente raggiunto
- Si registra un importante incremento del consumo di farmaci innovativi per i quali al momento non è riportato a conto economico il corrispondente ricavo (utilizzo fondo nazionale innovativi) con un delta rispetto al finanziamento iscritto a bilancio di circa € 1.700.000
- Gli investimenti in autofinanziamento sono stati limitati a quelli improcrastinabili per circa € 660.000; si resta in attesa di indicazioni relative alla loro copertura

- Non è registrato come ricavo il finanziamento per la piattaforma NBS per € 500.000, mentre per il funzionamento del DAIRI è stato iscritto un finanziamento provvisorio di € 1.800.000 a fronte di una rendicontazione di costi di circa € 3 mln.
- Infine si evidenziano nuovamente i costi dei CCNL sia del comparto che della dirigenza 2022-2024 e 2025-2027 che non risultano coperti da alcun finanziamento (si veda tabella sottostante)

Pertanto, alla luce di quanto sopra esplicitato il risultato in perdita di € 5.246.013,11 risulta interamente giustificato dalle seguenti motivazioni:

INVESTIMENTI AUTOFINANZIAMENTO	656.951,98
Farmaci innovativi non coperti da finanziamento	1.700.000,00
piattaforma NBS	500.000,00
IVC su CCNL 2025/2027 (comparto)	721.625,81
IVC su CCNL 2025/2027 e IVC 2022/20204 (dirigenza)	1.541.721,85
Costo per incremento fondi per effetto contratto firmato CCNL comparto	466.521,05
Costo DAIRI non coperto da finanziamento regionale	1.200.000,00

Oltre a tali voci è da ricordare altresì che sul CE IV trim 2025 gravano altresì i costi del rinnovo CCNL comparto sanità 2022 – 2024 siglato nel mese di ottobre (incidenza complessiva euro 2.230.000 al netto IVC).

**Pertanto, considerando anche i finanziamenti che, pur non essendo ancora stati formalmente iscritti a bilancio, si attende vengano assegnati in occasione del riparto definitivo del Fondo Sanitario 2025, l’Azienda può ritenersi in una condizione di equilibrio economico-finanziario.**

IL DIRETTORE GENERALE

Valter Alpe

MC/DL/MC