

AZIENDA OSPEDALIERA

“SANTA CROCE E CARLE” CUNEO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO 2023

SOMMARIO

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione	pag. 3
2. Generalità sul territorio servito e sull'organizzazione dell'Azienda	pag. 3
2.1 Analisi del contesto	pag. 5
a Analisi del contesto esterno	pag. 5
b Analisi del contesto interno	pag. 6
3. Generalità sulla struttura	pag. 6
3.1 Assistenza Ospedaliera	pag. 9
a Stato dell'arte	pag. 9
b Obiettivi dell'esercizio relativi alle strutture ospedaliere dell'AO S.Croce e Carle di Cuneo ed all'organizzazione dei relativi servizi	pag. 11
4. L'attività del periodo	pag. 25
4.1 Assistenza Ospedaliera	pag. 25
5. La gestione economico finanziaria dell'azienda	pag. 34
5.1 Premessa	pag. 34
5.2 Confronto Conto Economico (CE) bilancio d'esercizio/preventivo e relazione sugli scostamenti	pag. 36
5.3 Stato Patrimoniale	pag. 83
5.4 CE UCRAINA	pag. 92
6. CONCLUSIONI – PROPOSTA DI UTILIZZO UTILE	pag. 93

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente Relazione sulla Gestione, che correda il bilancio di esercizio 2023, è stata predisposta secondo la struttura del D.Lgs. 118/2011 e fornisce tutte le informazioni supplementari ai sensi dell'art 2428 c.c. ritenute necessarie a dare una rappresentazione della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

2. Generalità sul territorio servito e sull'organizzazione dell'Azienda

L'Azienda Ospedaliera fornisce prestazioni per tutti i cittadini presenti sul territorio nazionale; il bacino di riferimento prevalente è rappresentato dalla popolazione residente sul territorio della provincia di Cuneo (Area Omogenea Piemonte Sud Ovest) e soprattutto da quella di appartenenza all'ASL CN1.

Il dettaglio aggiornato dei dati epidemiologici e socio-economici di maggiore rilevanza è ricavabile dal PIAO dell'ASLCN1¹ e dai documenti di monitoraggio in esso indicati. L'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle di Cuneo, autonoma dall'ASLCN1, è ospedale hub.

L'Azienda organizza la propria attività avvalendosi di strutture di ricovero, servizi ambulatoriali e diagnostici, DEA di II livello, strutture gestionali e di coordinamento sanitario, amministrativo e tecnico e si caratterizza per la presenza di due differenti aree:

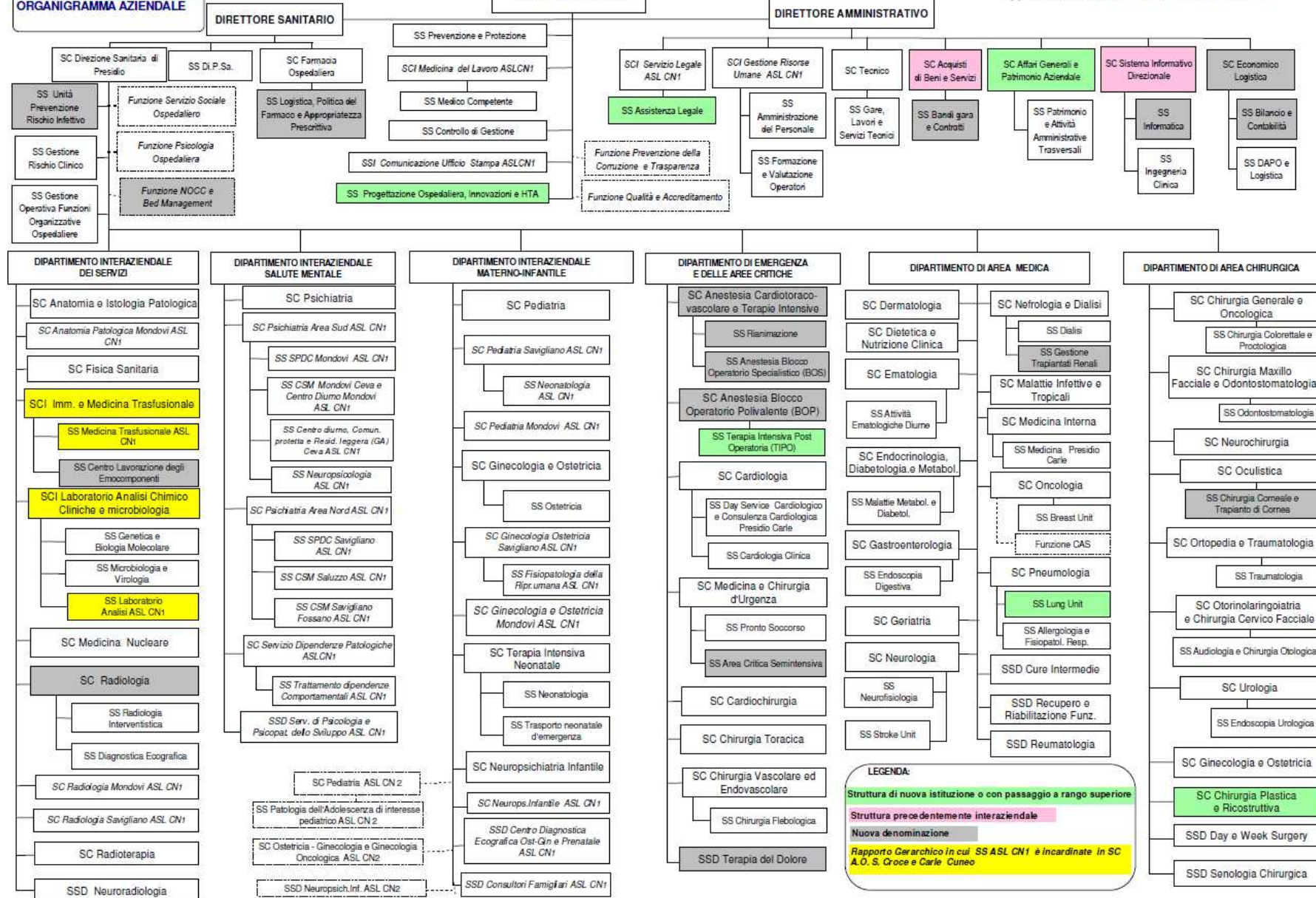
1. area sanitaria finalizzata alla produzione ed erogazione di prestazioni sanitarie e dei servizi ad esse connessi. Le aree cliniche sono a loro volta organizzate secondo un modello "dipartimentale", che permette di raggiungere il massimo grado di flessibilità e di integrazione con le ASL del Quadrante Sud Ovest, anche attraverso l'esistenza di strutture interaziendali;

2. area amministrativa e tecnica volta ad assicurare la disponibilità di risorse e informazioni a tutta la struttura aziendale e a governare centralmente i processi di supporto.

L' Atto Aziendale che descrive l'organizzazione è adottato con provvedimento n. 394 del 12/08/2022, pubblicato unitamente all'organigramma ed al Piano di Organizzazione sul portale aziendale² e comunicato a tutti i dipendenti tramite la rete intranet.

¹ <http://www2.aslcn1.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general/piano-integrato-di-attivita-e-organizzazione/>

² <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general/atti-general/atti-amministrativi-general/>





DIREZIONE GENERALE

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

2.1 Analisi del contesto Ente di Rilievo Nazionale

a) Analisi del contesto esterno

La provincia di Cuneo³, a fine 2023 era costituita da 247 comuni⁴, su una superficie di 6.894,83 km quadrati e una densità abitativa media di 84,02 residenti per km quadrato (anche considerando le aree urbane di Cuneo, Mondovì, Fossano, Savigliano, Saluzzo e Ceva) fra le più basse del Piemonte. Il numero di abitanti residenti in provincia al 1° gennaio 2023 era di 579 948 persone, di cui 292 485 femmine. 207 le unità in meno rispetto all'anno precedente, ma 7265 unità in meno rispetto al periodo pre-pandemico, dato che deve essere letto sia per effetto dei decessi, in modo particolare nella popolazione anziana, sia per il freno all'immigrazione o alla non permanenza stanziale piuttosto che al rimpatrio di nuclei familiari già stabilizzati, fenomeni che sono andati ad innestarsi sul basso tasso di natalità territoriale.

In Provincia ci sono 3 ASR: l'ASLCN2, l'ASLCN1 e l'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle di Cuneo che costituiscono l'Area Omogenea del Piemonte Sud Ovest.

L'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle di Cuneo, autonoma dall'ASLCN1, è l'ospedale hub di riferimento per la stessa e cardine per l'area Nord dell'ASLCN1.

Il dettaglio aggiornato dei dati epidemiologici e socio-economici di maggiore rilevanza è ricavabile dal PIAO dell'ASLCN1⁵ e dai documenti di monitoraggio in esso indicati.

L'ASLCN1 si estende su un territorio alquanto vasto, nella zona sud ovest del Piemonte, corrispondente ad 1/5 di quello regionale, con una superficie di 5.785 Km² di terreno ricompreso in 173 Comuni. Il 75% della sua superficie è composto da zone montane e collinari (superficie montana 57,14%; superficie collinare 18,73%, superficie in pianura 24,13%). La viabilità continua a rimanere un aspetto fondamentale da presidiare e la necessità di garantire la raggiungibilità degli utenti un nodo critico, anche rispetto ai servizi sanitari. Nell'Asl CN1 le persone con oltre 64 anni di età sono circa 93.300 e rappresentano il 23% della popolazione residente. Gli ultra65enni rappresentano una fascia particolarmente fragile per quanto riguarda le malattie croniche, meritando pertanto un'attenzione particolare dal punto di vista dei bisogni di salute e della conseguente presa

³ Fonte dati <https://ugeo.urbistat.com/adminstat/it/it/demografia/dati-sintesi/cuneo/4/3>

⁴ http://piemonte.indettaglio.it/ita/province/cn/la_provincia_di_cuneo.html

⁵ <http://www2.aslcn1.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general/piano-integrato-di-attivita-e-organizzazione/>



DIREZIONE GENERALE

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

in carico socio sanitaria. Per quanto riguarda le patologie croniche dalla Sorveglianza P.A.S.S.I. risulta che la prevalenza di persone con almeno una diagnosi di cronicità aumenta, come atteso, all'aumentare dell'età: infatti tale prevalenza tra i 50-69enni in ASL CN1 è del 25% circa. Rispetto alla mortalità per causa, tra la popolazione ASL CN1, permangono in entrambi i sessi, le malattie dell'apparato cardiocircolatorio e neoplastiche, cui seguono le malattie dell'apparato respiratorio.

Nella Relazione sulla Performance 2023 dell'AO S.Croce e Carle di Cuneo, che sarà pubblicata dopo il 30.06.2024 nella sezione del portale Amministrazione Trasparente⁶, previa validazione da parte dell'OIV, verranno presentate e commentate alcune informazioni di maggior interesse per la valutazione dei servizi ospedalieri.

b) Analisi del contesto interno

Il funzionamento dell'Azienda è illustrato nell'Atto Aziendale e nel Piano di Organizzazione⁷ e reso accessibile alla popolazione, relativamente alle informazioni di maggiore interesse, nelle apposite aree del portale aziendale^{8 9}.

Il PIAO¹⁰, e i documenti che progressivamente verranno redatti e alimenteranno quanto previsto per il monitoraggio, riportano elementi di contesto aggiornati.

A seguito delle dimissioni volontarie da parte del precedente Direttore Generale, la Regione Piemonte, con deliberazione della Giunta regionale n. 31-6712 del 4 aprile 2023, ha nominato un Commissario, che successivamente ha provveduto a nominare il Direttore Sanitario di Azienda e il Direttore Amministrativo.

Con deliberazione della Giunta regionale n. 22-8053/2023/XI del 29 dicembre 2023 il Commissario è stato nominato Direttore Generale per un triennio.

3. Generalità sulla struttura

⁶ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/performance/relazione-sulla-performance/> (pag. 4 e ss.gg.)

⁷ http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione_trasparente/disposizioni_generali/atti_generali/

⁸ http://www.ospedale.cuneo.it/ospedale/reparti_servizi_ambulatori/?no_cache=1

⁹ <http://www.ospedale.cuneo.it/azienda/>

¹⁰ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/performance/piao-1/#c8116>



DIREZIONE GENERALE

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

La *mission* dell'Azienda Ospedaliera¹¹ è stata riesaminata in occasione della revisione dell'Atto Aziendale e riconosciuta nella sua essenzialità e attualità per la realizzazione del Valore Pubblico connesso al mandato istituzionale di questa ASR.

La *mission* aziendale si estrinseca nel farsi carico dei bisogni di salute dei cittadini in fase acuta, assumendo, in relazione alle discipline di elevata specializzazione, il ruolo di riferimento in qualità di *hub* provinciale e sede di DEA di II livello.

Informazioni ulteriori sono reperibili sul sito web aziendale, nelle Pubblicazioni per il cittadino¹² e nelle apposite sezioni previste dall'Amministrazione Trasparente¹³.

La descrizione dell'Azienda è contenuta nella parte I della Carta dei Servizi¹⁴ e in varie sezioni del sito web¹⁵.

L'Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle è attiva dal 1 gennaio 1995 in seguito all'aziendalizzazione e all'unificazione dei due presidi ospedalieri della ex-U.S.S.L. 58 di Cuneo (l'Ospedale Civile S.Croce, posto nel centro cittadino di Cuneo e l'Ospedale Pneumologico Antonio Carle, situato nella frazione Confreria).

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 3, comma 1- bis del D.Lgs. n. 229/1999, è costituita in Azienda con personalità giuridica pubblica e autonomia imprenditoriale. È Ente di rilievo nazionale e di alta specializzazione ai sensi del D.P.C.M. 23.04.1993.

È inserita nel Sistema Sanitario della Regione Piemonte, come confermato dalla Deliberazione del Consiglio Regionale (di seguito D.C.R.) 22 ottobre 2007, n. 136-39452.

La sede legale è in via Michele Coppino n.26 a Cuneo.

L'Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle espleta la sua attività istituzionale sanitaria attraverso due Presidi Ospedalieri :

- Ospedale S.Croce
- Ospedale Antonio Carle

¹¹ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=45>

¹² <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=45>

¹³ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=230>

¹⁴ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=45>

¹⁵ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=169>



DIREZIONE GENERALE

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

Costituiscono ulteriori sedi operative le seguenti strutture:

- Sede amministrativa in Corso Brunet 19 A Cuneo;
- Sede della Direzione di Presidio e alcuni servizi in Via Monte Zovetto 18 Cuneo.

La gestione del patrimonio è disciplinata dalla normativa nazionale e regionale in materia, nonché dal regolamento aziendale per la tenuta e la gestione dell'inventario dei beni patrimoniali attualmente in fase di revisione. Nelle apposite sezioni di Amministrazione Trasparente¹⁶ viene rendicontata la situazione patrimoniale e gli affitti attivi e passivi a cadenza semestrale. Il libro dei cespiti viene costantemente aggiornato tramite l'inserimento in inventario dei nuovi beni acquisiti e lo scarico di quelli dismessi.

Sono proseguiti i lavori previsti per la valutazione di fattibilità del nuovo ospedale (obiettivo 2.1 del DG 2023 – Progetti di edilizia sanitari). In data 18 maggio 2022 è stata presentata dalla società INC S.p.A. di Torino la proposta di partenariato pubblico privato (PPP) finalizzata all'affidamento in concessione della progettazione e costruzione del “Nuovo Ospedale di Cuneo” e della gestione di alcuni servizi non sanitari.

A seguito della trasmissione, avvenuta il 21 giugno 2023, delle valutazioni effettuate dal MISE, dall'advisor incaricato, dal gruppo tecnico di esperti dell'AUSL Romagna e dal gruppo multidisciplinare dell'Azienda Ospedaliera appositamente deliberato, la Regione ha chiesto all'Azienda di completare l'istruttoria con la società proponente. Nello sviluppo della procedura in questione, il proponente ha trasmesso in data 24 novembre 2023 (documentazione acquisita al protocollo dell'Azienda al numero 40911) la proposta revisionata alla luce dei rilievi formulati dai predetti organismi, oltreché dei chiarimenti formulati dall'Azienda Ospedaliera con nota protocollo n. 0033027 del 25 settembre 2023. L'analisi della proposta revisionata è stata affidata, per gli aspetti economico-finanziario, a SDA Bocconi di Milano, in qualità di advisor, per il profilo clinico-gestionale al Gruppo tecnico dell'Ausl della Romagna e per gli aspetti tecnici e logistici a un Gruppo di lavoro aziendale appositamente costituito. Come previsto dal cronoprogramma a suo tempo definito, l'attività di istruttoria della documentazione tecnica, economica e contrattuale

¹⁶ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/beni-immobili-e-gestione-patrimonio/>



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

costituente la proposta revisionata è stata conclusa dagli organismi di cui sopra il 29 dicembre 2023.

I rapporti con i diversi stakeholder e con il territorio sono costanti e volti alla massima collaborazione.

L'Azienda favorisce in special modo la programmazione con le altre Aziende Sanitarie della Regione Piemonte e gli altri soggetti preposti direttamente o indirettamente alla tutela della salute dei cittadini in quanto appartenenti allo stesso sistema sanitario, in particolare con quelle che insistono nell'ambito provinciale. L'organizzazione dell'attività segue, ove possibile, le modalità dell'intensità di cura, alla luce delle più recenti conoscenze scientifiche, l'ottimizzazione delle risorse disponibili e l'integrazione dei comportamenti professionali. L'Azienda pone al centro della sua attività il criterio dell'appropriatezza declinata in tutte le sue varie sfaccettature: clinica, organizzativa, relazionale e nell'approccio sistemico alla gestione dei rischi.

3.1 Assistenza Ospedaliera

A) Stato dell'arte

Con DGR n. 51-2485 del 23/11/2015 e ss.mm.ii l'Azienda è stata individuata come Centro di Riferimento regionale per le seguenti patologie oncologiche: tumore della mammella, tumore del colon retto, tumori dello stomaco, tumori dell'esofago, tumori del pancreas e delle vie biliari, tumori del fegato, tumori ginecologici (GIC unico interaziendale), tumori cutanei, tumori toracopolmonari, tumori della testa e del collo, tumori della tiroide e delle ghiandole endocrine, tumori urologici, tumori del sistema nervoso, tumori ematologici (leucemie acute, linfomi, mielomi, disordini linfoproliferativi cronici, sindromi mielodisplastiche).

Alcune Strutture, servizi o funzioni rappresentano specialità uniche in ambito provinciale: Anestesia e Terapia Intensiva Cardio-Toraco-Vascolare, Cardiochirurgia, Chirurgia Maxillo-facciale, Chirurgia Plastica, Chirurgia Toracica, Chirurgia Vascolare, Ematologia, Malattie Infettive e Tropicali, Neuroradiologia, Medicina Nucleare, Neurochirurgia, Radiologia Interventistica, Terapia Intensiva Neonatale.



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 1 Rappresentazione posti letto al 31.12.2023

	S. CROCE	A. CARLE	TOTALE
R.O.	417	155	572
D.H.	26	24	50
TOTALE	473	179	652

Necessariamente nel considerare la base line di partenza della Performance si deve tenere conto della complessità organizzativa e dei maggiori dati di attività che possono descrivere l'Azienda che, al 31.12.2023, consta di 105 unità organizzative e 5 Funzioni , in cui lavorano complessivamente 2350 dipendenti.

Tabella 2: Dati relativi al personale dipendente per categoria e tipologia contrattuale suddivisi per genere e fasce di età anagrafica al 31.12.2023

Inquadramento	Donne					Uomini				
Tot. 2352	<= 30	31 - 40	41 - 50	51 - 60	> 60	<= 30	31 - 40	41 - 50	51 - 60	> 60
dirigenza medica SC			1	4	3			2	13	8
dirigenza medica SS			6	5	4			3	8	11
dirigenza medica	5	91	60	27	8	5	86	34	40	18
dirigenza sanitaria SC				1				1		1
dirigenza sanitaria SS			1	1						
dirigenza sanitaria	2	4	10	7			3	2	3	
dirigenza funzioni locali SC										1
dirigenza funzioni locali SS			2	2					2	1
dirigenza funzioni locali			1	2					3	1
comparto sanitario incarico funzione		12	20	29	2		6	5	7	2
comparto sanitario	141	246	312	384	30	14	76	51	53	7
comparto sociosanitario	1	15	38	64	24	1	11	11	10	3
comparto professionale					1				1	
comparto tecnico incarico funzione			1					1	5	3
comparto tecnico		2	4	8	2	3	17	32	33	3
comparto amministrativo incarico funzione			2	14	1			1	2	
comparto amministrativo	5	13	20	64	16	7	4	8	10	1
totale	154	383	478	612	91	30	203	151	190	60
% sul personale complessivo	6,54	16,28	20,31	26,01	3,87	1,27	8,63	6,42	8,07	2,55



DIREZIONE GENERALE

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

I rapporti con le Istituzioni del territorio sono rivolti principalmente alla Regione Piemonte, all'ASLCN 1 e CN2 (Area Omogenea Piemonte Sud Ovest) ed agli Enti Locali.

Le relazioni con gli Enti Locali si esplicitano attraverso gli incontri con la Conferenza dei Sindaci¹⁷.

La collaborazione con le Associazioni di volontariato si manifesta con progetti condivisi ed integrati e l'organismo ufficiale è rappresentato dalla Conferenza di Partecipazione¹⁸. L'Azienda partecipa attivamente a tavoli di lavoro locali ed extra territoriali.

Attraverso la Funzione Assistenza Sociale si garantisce la collaborazione con i Consorzi Socio Assistenziali (soprattutto rispetto ai percorsi necessari agli utenti "fragili") e con i maggiori Patronati cittadini¹⁹, tramite lo sportello presente nel presidio S. Croce.

Al fine di garantire un percorso integrato di continuità di cura ospedale-territorio rivolto alla presa in carico del paziente, dall'inizio fino al completamento del suo percorso di cura, è attivo in Azienda, dal 2012 il Nucleo Ospedaliero Continuità di Cure (NOCC) a cui è affidato il compito di farsi carico del paziente fragile, ricoverato in ospedale con pluripatologie che necessita ancora di cure mediche, assistenziali o riabilitative per una ottimizzazione ed integrazione dei servizi sanitari e socioassistenziali al fine di fornire ai cittadini in condizioni di non autosufficienza risposte adeguate ed appropriate ai bisogni espressi.

AO ha collaborato con l' ASLCN1 per l'aggiornamento del Piano Locale Cronicità e del Piano Prevenzione e per l'attuazione di quanto previsto nel Piano Locale di Prevenzione.

Costante e proficuo è il lavoro di rete con partner istituzionali, pubblici e privati, come in parte descritto nella relazione²⁰ curata annualmente dal CUG (Comitato Unico di Garanzia per le pari opportunità, la valorizzazione del benessere di chi lavora e contro le discriminazioni).

¹⁷ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1006>

¹⁸ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1007>

¹⁹ http://www.ospedale.cuneo.it/approfondimenti/sportello_sociale/; <http://www.ospedale.cuneo.it/comunicazione/news-comunicati/dettaglio-news/s-croce-nuova-sede-per-lo-sportello-informativo-sociale-2606/>

²⁰ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1008>



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

B) Obiettivi dell'esercizio relativi alle strutture ospedaliere dell'AO ed all'organizzazione dei relativi servizi

Il raffronto tra quanto pianificato²¹ e quanto effettivamente realizzato nel 2023 verrà descritto nella Relazione sulla Performance 2023.

Le fasi del processo previste nel Piano della Performance 2023 sono state rispettate e gli obiettivi raggiunti come emerso dai verbali dell'OIV (8 marzo, 19 marzo, 11 aprile 2024).

²¹ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/performance/piao-1/#c8116>



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tabella 3: Sintesi raggiungimento finale complessivo obiettivi strutture sanitarie

STRUTTURA	raggiungimento 2023
Direttore Dipartimento Area Chirurgica	98%
Chirurgia Generale e Oncologica	95%
Chirurgia Maxillo Facciale e Odontostomatologia	98%
Chirurgia Plastica	100%
Ginecologia	100%
Neurochirurgia	94%
Oculistica	100%
Ortopedia e Traumatologia	98%
Otorinolaringoiatria	100%
Senologia chirurgica	89%
Urologia	95%
Day e Week Surgery	98%
Direttore Dipartimento Area Medica	99%
Dermatologia	95%
Dietetica e Nutrizione Clinica	100%
Ematologia	98%
Endocrinologia Diabetologia e Metabolismo	94%
Gastroenterologia	100%
Geriatria	100%
Malattie Infettive e Tropicali	99%
Medicina Interna	99%
Nefrologia e Dialisi	100%
Neurologia	100%
Oncologia	100%
Pneumologia	99%
Recupero e Riabilitazione Funzionale	100%
Reumatologia	100%
Direttore Dipartimento Emergenza e Aree Critiche	100%
Anestesia e Terapia Intensiva Cardiovascolare	100%
Anestesia e Organizzazione sale BOP	100%
Cardiochirurgia	73%
Cardiologia	100%
Chirurgia Toracica	93%
Chirurgia Vascolare ed Endovascolare	100%
Medicina e Chirurgia d'Urgenza	100%
Rianimazione	100%
Terapia del Dolore	100%



DIREZIONE GENERALE

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

STRUTTURA	raggiungimento 2023
Direttore Dipartimento Interaziendale Materno-Infantile	73%
Dipartimento Materno-Infantile Gruppo di Progetto	100%
Neuropsichiatria Infantile	99%
Ostetricia	96%
Pediatria	99%
Terapia Intensiva Neonatale	100%
Direttore Dipartimento Interaziendale dei Servizi	100%
Anatomia e Istologia Patologica	100%
Fisica Sanitaria	100%
Immunoematologia e Medicina Trasfusionale	100%
Laboratorio Analisi Chimico Cliniche e microbiologia	100%
Medicina Nucleare	100%
Neuroradiologia	100%
Radiologia	96%
Radioterapia	100%
Psichiatria	100%

Tabella 4: Sintesi raggiungimento finale complessivo obiettivi strutture tecnico amministrative e staff

STRUTTURA	raggiungimento 2023
Acquisti beni e servizi	100%
Amministrazione del Personale	100%
Bilancio e Contabilità	100%
Comunicazione e Ufficio Stampa	100%
Controllo di Gestione	100%
DAPO e Logistica	99%
Di.P.Sa	97%
Direzione Sanitaria di Presidio	94%
Farmacia Ospedaliera	99%
Formazione e Valutazione operatori	100%
Ingegneria Clinica	99%
Legale	100%
Medico Competente	97%
Patrimonio e Attività amministrative trasversali	100%
Prevenzione e protezione	100%
Sistema Informativo Direzionale	80%
Tecnico	100%

La comunicazione dell'esito della Valutazione del raggiungimento degli obiettivi di budget



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

è resa tramite Delibera.

Il ragionamento sul raggiungimento della performance viene applicato per ciascun obiettivo, tenuto conto dei pesi per ognuno, definito dal Comitato budget in accordo con la Direzione Generale. Particolare importanza viene data agli obiettivi di carattere economico, al rispetto dei tempi di attesa per le prestazioni ambulatoriali ed agli obiettivi direttamente collegati a quelli regionali.

Un monitoraggio continuo della *performance* aziendale e dei Centri di Responsabilità e Costo, la presenza di relazionanti che si occupano di seguire le strutture nella realizzazione di quanto previsto per i singoli obiettivi e per la loro rendicontazione permette di individuare tempestivamente le criticità e le necessità di re-indirizzamento.

Dal 1 marzo 2024 è presente un nuovo OIV²² che ha provveduto alla valutazione degli obiettivi dell'annualità di *budget* conclusa proponendo all'Azienda modalità diverse di analisi e di reportistica degli obiettivi che, rivelatasi efficiente, verrà sviluppata anche nel 2024.

La validazione della Relazione sulla performance verrà pubblicata contestualmente alla stessa ma nel corso dei lavori sono stati espressi dall'OIV giudizi positivi rispetto alla gestione della *performance* organizzativa sia a livello metodologico che in merito ai risultati.

Al momento della stesura del presente documento non è ancora stata effettuata la valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati al Direttore Generale da parte della Regione.

In data 15 aprile la Conferenza dei Sindaci si è positivamente espressa in merito alla presentazione dell'autovalutazione degli obiettivi 2023.

Con lettera del 29.02.2024 è stata trasmessa all'Assessorato alla Sanità regionale la relazione circa l'autovalutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati al Direttore Generale con n. 11 - 7385 del 3 agosto 2023 Allegato A Obiettivi economico-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi dei Direttori Generali/Commissari delle Aziende

²² <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/personale/oiv/>



DIREZIONE GENERALE

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

Sanitarie Regionali per il riconoscimento della quota integrativa al trattamento economico per l'annualità 2023.

Ai fini del riconoscimento, ai sensi dell'art. 2, comma 2, del d. lgs. n. 171/2016 e s.m.i., della quota integrativa al trattamento economico ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Regionali, l'allegato alla DGR definisce gli obiettivi economico-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi a valere per l'annualità 2023, corredati dei necessari criteri di valutazione (in termini di punteggio per singolo obiettivo, dei relativi indicatori, del valore obiettivo, di definizione della scala di valutazione, del *tracking* e dell'eventuale fonte dati).

Il raggiungimento dell' Obiettivo preliminare "Tempi di pagamento fornitori" contenuto nel Contratto di prestazione d'opera intellettuale del Direttore Generale²³ è attestato dal valore degli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2023, calcolati su base trimestrale e su base annuale, elaborati secondo le modalità previste dall'art. 9 DPCM 22/09/2014 e pubblicati sul portale aziendale²⁴ nell'apposita sezione dedicata ai Pagamenti dell'Amministrazione, come da D.lgs n.33/2013 e ss.mm.ii.

I valori per il 2023 sono i seguenti:

I trimestre 2023: (meno) - 13,76

II trimestre 2023: (meno) - 16,97

III trimestre 2023: (meno) - 18,35

IV trimestre 2023: (meno) - 21,92

L'indicatore di tempestività dei pagamenti si è mantenuto negativo nei quattro trimestri dell'anno 2023 e il valore complessivo risulta essere: (meno) -17,51 giorni.

Il valore degli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2023, calcolati su base trimestrale e su base annuale, elaborati secondo le modalità previste dall'art. 9 DPCM 22/09/2014 sono pubblicati sul portale aziendale²⁵ nell'apposita sezione dedicata ai Pagamenti dell'Amministrazione, come da D.lgs n.33/2013 e ss.mm.ii.

²³ Contratto pubblicato in <http://www.ospedale.cuneo.it/azienda/il-direttore-generale/>

²⁴ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/>

²⁵ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/>



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Nell'anno 2023, l'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle ha rispettato i termini di pagamento previsti dalle norme vigenti, pagando complessivamente i propri fornitori entro 60 giorni dalla data ricevimento fattura/nota di debito e/o entro i termini previsti dai contratti.

L'obiettivo è pertanto da considerarsi raggiunto al 100%.



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 5: Sintesi autovalutazione raggiungimento obiettivi assegnati Direttore Generale con DGR n. 11 - 7385 del 3 agosto 2023.

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
1. Gestione della spesa	Obiettivo 1.1 – Efficientamento	Sub-obiettivo 1.1.1 – Trasmissione attestazione aziendale sul disavanzo economico atteso e Pianificazione degli obiettivi di efficientamento aziendale, con relativo monitoraggio di attuazione	In applicazione delle linee di programmazione sanitaria regionale, nel rispetto delle normative regionali e nazionali vigenti e delle risorse assegnate con D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023 s.m.i., l'Azienda, a partire dal Conto Economico del 3° trimestre, ha assicurato il pareggio di Bilancio. Questo risultato è stato raggiunto grazie all'adozione di misure finalizzate ad assicurare un continuo monitoraggio e un costante efficientamento dei costi; in particolare: • implementazione dell'appropriatezza prescrittiva finalizzata al controllo della spesa farmaceutica; • razionalizzazione dei consumi di dispositivi medici; • analisi "make or buy" finalizzata a definire la spesa per beni e servizi secondo criteri di massima efficienza, economicità ed efficienza; • revisione della spesa per investimenti; • potenziamento delle azioni di recupero credito.	RAGGIUNTO
		Sub-obiettivo 1.1.2 – Nomina Energy Manager. Definizione e sviluppo azioni finalizzate a promuovere il risparmio energetico	Deliberazione del Commissario straordinario n. 407 dell'8 settembre 2023 "Responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia (Energy Manager) – Nomina". Nel mese di novembre 2023 è stata altresì avviata la "Campagna di sensibilizzazione - Aiutaci a fare la differenza" rivolta agli operatori aziendali e all'utenza, finalizzata a coinvolgere operatori e fruitori in azioni positive e concrete di risparmio energetico.	RAGGIUNTO.
	Obiettivo 1.2 – Assistenza farmaceutica appropriatezza prescrittiva	Sub-obiettivo 1.2.1 – Spesa indotta dalla propria attività prescrittrice nel 2023 (rilevata da Flusso File F	Mantenimento dell'importo cumulato medio indotto dalla propria attività prescrittrice nel triennio 2019-2020-2021-2022 relativamente alla Distribuzione Diretta di tipologia 03 - Farmaci distribuiti direttamente ai pazienti cronici soggetti ai piani terapeutici o presi in carico, a partire dal primo ciclo di terapia, incluse le terapie ancillari.	PARZIALMENTE RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
		ed afferente alla distribuzione diretta di tipologia 03) nel periodo gennaio-dicembre 2023	A partire da gennaio 2023 si è proceduto ad attuare il monitoraggio per il 100% delle prescrizioni ad alto costo in ambito reumatologico, dermatologico e gastroenterologico con elaborazione ed invio al Servizio Farmaceutico dell'ASLCN1 delle relazioni relative alle nuove prescrizioni di trattamenti farmacologici ad alto costo. Dai risultati si osserva che il monitoraggio dell'iter prescrittivo, in funzione degli indirizzi forniti dalle principali linee guida di riferimento, consente di orientare la scelta verso le molecole biologiche a brevetto scaduto con conseguente riduzione dei costi. Continua il trend di crescita, iniziato a settembre 2022, della presa in carico di pazienti (non solo del Distretto Sud-Ovest dell'ASL CN1) affetti da Sclerosi Multipla, da cui ne è conseguita una revisione dei trattamenti farmacologici dei pazienti già in cura e una presa in carico di 36 nuovi pazienti di cui 9 in prima linea con terapie ad alto costo (ATC L04AA) ma comunque nel rispetto dell'eleggibilità prevista da AIFA	
	Obiettivo 1.3 – Affidabilità dati rilevati da flussi informativi dei dispositivi medici	Sub-obiettivo 1.3.1 – Rapporto tra spesa rilevata dal Flusso Consumi di Dispositivi medici, esclusa quella rilevata per le CND W e Z - a eccezione delle CND Z13, Z12040115 e Z12040216 – e i costi imputati a Conto	Il rapporto tra i dati di consumo aziendale dei Dispositivi Medici ed i costi rilevati dal modello di conto economico (conti economici 158 e 164), da cruscotto aziendale aggiornato a dicembre 2023, risulta pari al 93% avendo, come previsto dall'obiettivo, escluso la CND Z e W. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo (95%) è da correlarsi al valore dei DM senza repertorio (400.000 €) e ai DM con CND=Z ad eccezione delle CND Z13, Z12040115 e Z12040216 (1.885.000 €); i suddetti valori detratti solo dai Consumi (numeratore) non hanno consentito di rispettare lo standard del 95%.	PARZIALMENTE RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
		Economico alle voci B.1.A.3.1 e B.1.A.3.2.		
		Sub-obiettivo 1.3.2 – Rapporto tra il numero di record validi con “Forma di negoziazione” compilata e il numero complessivo di record validi inviati al flusso DMRP-	Relativamente alla compilazione del campo “Forma di negoziazione” del tracciato Contratti (DVH DMRP-Contratti), si rileva che sono disponibili dati sul Flusso regionale DMRP al III trimestre 2023, dove la percentuale riscontrata è risultata pari al 96,52%, quindi coerente con lo standard richiesto del 95%.	RAGGIUNTO
		Sub-obiettivo 1.3.3 – Rapporto tra quantità contrattualizzate a rilevata dal Flusso Contratti di Dispositivi medici, distintamente per le CND J0101, P0704, P0908, e quantità distribuita di dispositivi medici rilevata da Flusso Consumi di dispositivi medici.	Le CND oggetto di monitoraggio dell’obiettivo sopra indicato, si riferiscono a gare aziendali e, soprattutto, sovrazionali, che prevedono l'acquisto di articoli a listino ed in conto deposito, per i quali risulta difficile stimare correttamente a priori i quantitativi dei singoli articoli che verranno effettivamente utilizzati, data la complessità e numerosità di prodotti previsti per ogni contratto e gestiti aziendalmente (vedi ad esempio le protesi ortopediche o vascolari) Il caricamento del contratto prevede specificamente l'indicazione di acquisto a listino/budget, legata a tale modalità di gestione degli articoli. Per il suddetto obiettivo sono stati realizzati interventi da parte della software house, con opportune azioni finalizzate a rendere i dati più concretamente analizzabili. Ciò ha determinato l’implementazione delle informazioni precedentemente esistenti (soprattutto in merito alle quantità caricate in contratto), con miglioramento globale dei risultati, rispetto a quanto trasmesso nei trimestri precedenti, come riscontrabile dalle tabelle presenti sulla	PARZIALMENTE RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
			piattaforma PADDI che risultano aggiornate al terzo trimestre 2023 (J0101 Pace maker impiantabili 34.93%; P0704 Endoprotesi vascolari e cardiache 47.42%; P0908 Protesi d'anca 55.53%).	
	Obiettivo 1.4 – Affidabilità dati rilevati da flussi informativi della farmaceutica		Rapporto tra i costi aziendali rilevati dal Modello di Conto Economico (CE) ed i costi aziendali rilevati dai flussi informativi della farmaceutica (DD, CO)	RAGGIUNTO
2. Edilizia Sanitaria	Obiettivo 2.1 – Progetti di edilizia sanitari		L'obiettivo attiene alla proposta di partenariato pubblico privato (PPP) finalizzata all'affidamento in concessione della progettazione e costruzione del "Nuovo Ospedale di Cuneo" e della gestione di alcuni servizi non sanitari, presentata dalla società INC S.p.A. di Torino il 18 maggio 2022. L'analisi della proposta revisionata è stata affidata, per gli aspetti economico-finanziario, a SDA Bocconi di Milano, in qualità di advisor, per il profilo clinico-gestionale al Gruppo tecnico dell'Ausl della Romagna e per gli aspetti tecnici e logistici a un Gruppo di lavoro aziendale appositamente costituito. Come previsto dal cronoprogramma a suo tempo definito e dettagliato nella tabella relativa all'obiettivo in oggetto, l'attività di istruttoria della documentazione tecnica, economica e contrattuale costituente la proposta revisionata è stata conclusa dagli organismi di cui sopra il 29 dicembre 2023.	RAGGIUNTO
3. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza	Obiettivo 3.3 - M6C2 – Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	Sub-obiettivo 3.3.1 – Stipula obbligazione giuridicamente rilevante per l'impiego di almeno il 75% dell'importo assegnato per la digitalizzazione	Dell'importo complessivo CUP B24E22000440001 pari a euro 5.133.017, euro 863.017 sono riservati a progetti coordinati da Azienda Zero. Si è proceduto alla stipula di un'obbligazione giuridicamente rilevante per l'impiego di almeno il 75% dell'importo assegnato. Importo assegnato: 5.133.017,00 / Importo impegnato entro il 31/12/2023: 4.671.222,70: 91%	RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
		degli ospedali con sede DEA entro il 31/12/2023.		
		Sub-obiettivo 3.3.2 – Adozione di un cronoprogramm a di sostituzione delle Grandi Apparecchiatur e Sanitarie entro il T3 2023 e perseguimento del target di sostituzione del 50% della spesa finanziata entro T4 2023.	Con deliberazione del Commissario straordinario n. 441/2023 del 29/09/2023 "Interventi PNRR, missione 6 "Salute", C2 "Innovazione, ricerca e digitalizzazione del SSN, 1,1,2 "Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (grandi apparecchiature) - Approvazione "Cronoprogramma di sostituzione delle grandi apparecchiature sanitarie" è stato approvato il cronoprogramma.	RAGGIUNTO
		Sub-obiettivo 3.3.3 – Stipula obbligazione giuridicamente rilevante per la realizzazione degli interventi pari al 100% degli interventi relativi all'acquisto delle Grandi Apparecchiatur e Sanitarie entro il 31/12/2023.	La fornitura di tutte le apparecchiature è stata ordinata, completa dei relativi accessori, aderendo agli Accordi Quadro CONSIP. Al 31 dicembre 2023 è stata stipulata l'obbligazione giuridicamente rilevante per la realizzazione degli interventi pari al 100% degli interventi relativi all'acquisto delle Grandi Apparecchiature Sanitarie. Nella tabella sottostante si riporta il dettaglio degli ordini CONSIP effettuati e accettati per tutte le 26 apparecchiature di cui l'Azienda Ospedaliera è destinataria	RAGGIUNTO
	Obiettivo 3.4 -	Sub-obiettivo	1. Adeguamento tecnologico degli applicativi	PARZIALMENTE RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
	M6C2 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione – FSE 2.0	3.4.1 – Realizzazione della fase 1 del FSE 2.0 entro il 31/12/2023 -	refertanti per il dialogo con il gateway nazionale, nel rispetto cronoprogramma condiviso con la Regione: l'adeguamento tecnologico è stato effettuato sugli applicativi LDO, VPS, LIS, RIS e AP; per l'ambulatoriale ha riguardato l'applicativo principale ed è in corso per i restanti verticali. 2. Aggiornamento del repository relativamente alle specifiche tecniche regionali, ivi incluso l'avvio degli interventi per la gestione del processo di dematerializzazione esenzioni di patologia entro il 30 settembre 2023 con predisposizione del cronoprogramma realizzativo: in considerazione della sostituzione della cartella clinica elettronica in ambito PNRR, il cronoprogramma degli interventi per la gestione del processo di dematerializzazione esenzioni di patologia è riferito al nuovo applicativo, che sarà operativo entro la scadenza europea. 3. Conferimento dal 1° settembre 2023 di almeno l'85% dei documenti clinico sanitari nel FSE relativi a LDO, VP, LIS, RIS, AP e 50% per i restanti referti ambulatoriali. I dati desumibili dal cruscotto regionale PADDI evidenziano complessivamente una tendenza positiva di costante incremento percentuale nei diversi ambiti esaminati.	
4. Accessibilità	Obiettivo 4.1 – Tempi di attesa. Prestazioni erogate prenotate attraverso il CUP	Sub-obiettivo 4.1.1 Prestazioni erogate Flusso C / Prestazioni prenotate CUP	Nell'anno 2023 sono state erogate 489.569 prestazioni, ad esclusione delle branche di laboratorio analisi-radioterapia-medicina trasfusionale) di cui 309.035 prenotate attraverso il sistema CUP regionale. Il rapporto Prestazioni erogate a flusso C/Prestazioni prenotate a CUP (ad esclusione delle casistiche sopra descritte) risulta essere pari a 1.	RAGGIUNTO
	Obiettivo 4.2 – Area Osteomuscolare		La proporzione di ricoveri per frattura del collo del femore, con intervento chirurgico entro 48 ore in pazienti ultrasessantacinquenni, calcolata secondo i protocolli di estrazione di calcolo per gli indicatori di esito (differenza tra data della procedura e data di arrivo in PS ≤ 48 ore), per l'anno 2023 è stata pari al 79.13% nel rispetto dello standard richiesto (≥70%).	RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
	Obiettivo 4.3 – Tempestività nell'effettuazione di PTCA nei casi IMA STEMI		La proporzione di episodi di STEMI trattati con PTCA entro 90 minuti, per l'anno 2023, calcolata secondo i protocolli di estrazione di calcolo per gli indicatori di esito, è risultata pari a 67.11%, superiore rispetto allo standard richiesto ($\geq 60\%$).	RAGGIUNTO
	Obiettivo 4.4 – Appropriatezza nell'assistenza al parto		Per l'anno 2023 il numero di tagli cesarei primari per 100 parti, calcolato secondo i protocolli di estrazione di calcolo per gli indicatori di esito, è stato pari al 17,15% rispettando lo standard richiesto ($\leq 20\%$). Si precisa inoltre che, per quanto riguarda i criteri di accesso al punteggio dell'obiettivo, la coerenza tra cartella SDO e scheda CEDAP risulta pari al 100%.	RAGGIUNTO
	Obiettivo 4.5 – Donazioni d'organo	Sub-obiettivo 4.5.1 Segnalazioni di soggetti in morte encefalica (BDI %)	Indicatore: N° morti encefaliche segnalate nei reparti di rianimazione/n° decessi di soggetti ricoverati nei reparti di rianimazione con una patologia compatibile con l'evoluzione verso la morte encefalica. Atteso nel 2023: $>40\%$ Osservato: 53%	RAGGIUNTO
	Sub-obiettivo 4.5.2 Non opposizioni alla donazione di organi		Indicatore: N° di opposizioni alla donazione di organi nei reparti di rianimazione/n° di segnalazioni di morte encefalica nei reparti di rianimazione. Atteso nel 2023: $\leq 33\%$ Osservato: 4 opposizioni/19 segnalazioni = 21%	RAGGIUNTO
		Sub-obiettivo 4.5.3 Donatori di cornee	Numero di donatori pari al 12% dei decessi ospedalieri del 2022 fra i 5 e i 78 anni compresi. Atteso nel 2023: 46 donatori di cornee Osservato: 57 donatori di cornee	RAGGIUNTO
5. Prevenzione	Obiettivo 5.3 – Attuazione Piano di recupero delle prestazioni di screening		Evidenze nella relazione a cura del responsabile UVOS Screening ASL CN1 – Programma n.4 per l'Area Omogenea Piemonte Sud-Ovest.	RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Area	Obiettivo	Sub obiettivo	Descrizione sintetica	Auto valutazione
	oncologici			

La definizione di performance organizzativa è multidimensionale. Gli aspetti più rilevanti da tenere in considerazione pertengono a: l'attuazione di politiche e il conseguimento di obiettivi collegati ai bisogni e alle aspettative della collettività tramite piani e programmi; la rilevazione del grado di soddisfazione dei destinatari delle attività e dei servizi; la modernizzazione e il miglioramento qualitativo dell'organizzazione e delle competenze professionali; lo sviluppo qualitativo e quantitativo delle relazioni con i cittadini, i soggetti interessati, gli utenti e i destinatari dei servizi; l'efficienza nell'impiego delle risorse; la qualità e la quantità delle prestazioni e dei servizi erogati; il raggiungimento degli obiettivi di promozione delle pari opportunità (art. 8, d.lgs. 150/2009).

In estrema sintesi si può dire che gli obiettivi generali, definiti a livello regionale e aziendale, siano stati raggiunti in misura soddisfacente e confermino i contributi attesi nella realizzazione del Valore Pubblico, come dichiarato nei PIAO. In modo particolare l'impegno nel contenimento dei tempi di attesa, nella realizzazione di quanto collegato al PNRR, nell'innovazione a vari livelli, nel dialogo con i diversi *stakeholder* è stato costante e proseguirà con le sfide 2024.

Nell'anno 2023 sono state erogate 489.569 prestazioni, ad esclusione delle branche di laboratorio analisi-radioterapia-medicina trasfusionale) di cui 309.035 prenotate attraverso il sistema CUP regionale (obtv DG 4.1.). Delle rimanenti 180.534 prestazioni non prenotate:

- 23.908 risultano essere prestazioni aggiuntive sulla ricetta madre ed erogate contestualmente alla prestazione prenotata;
- 5.605 risultano essere le prestazioni erogate in classe U per le quali l'Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle non ha previsto la creazione di agente di prenotazione su sistema CUP venendo le stesse prese in carico attraverso accettazione diretta entro le 72 ore previste;



DIREZIONE GENERALE

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

• 151.021 risultano essere le prestazioni erogate in accesso diretto senza prenotazione della ricetta madre (in ambito ostetrico-ginecologico, radiologico, cardiologico, odontostomatologico e infettivologico come previsto dalle normative vigenti).

Il risultato raggiunto relativamente al recupero delle prestazioni deriva dalla realizzazione delle azioni previste dal Piano Aziendale di Recupero Liste di Attesa nell'ambito degli interventi previsti, realizzando azioni volte all'efficientamento delle prestazioni erogate. Con riferimento all'attività ambulatoriale, si evidenziano, nel rispetto del Piano Aziendale per il recupero delle liste di attesa:

- aumento della disponibilità di slot per le prestazioni ambulatoriali con erogazione dal mese di gennaio a quello di settembre 2023 pari al 100% dell'attività del medesimo periodo 2019;
- rimodulazione, con conseguente incremento, dell'offerta di prestazioni diagnostiche di radiologia e neuroradiologia per classi B e D dal 30/06/2023 al 31/12/2023 (prolungamento di tutte le sedute del venerdì sera fino alle ore 23 e del sabato mattina dalle ore 8.00 alle ore 14.00);
- rimodulazione, con conseguente incremento, dell'offerta di prestazioni ambulatoriali di ecocolordoppler dei tronchi sovra aortici, ecocolordoppler dei vasi periferici, prima visita pneumologica, broncoscopia, prima visita neurochirurgica per classi B e D dal 30/06/2023 al 31/12/2023 (prolungamento ed inserimento di sedute aggiuntive) con aumento dal 20% al 30% delle sedute disponibili;
- predisposizione di 4 incarichi di collaborazione libero professionali per abbattimento liste di attesa (oculistica, ortopedia).

Con riferimento all'attività di ricovero si evidenziano:

- l'incremento della disponibilità di slot di sala operatoria per gli interventi chirurgici, compresi quelli oggetto di monitoraggio del PNGLA (Piano Nazionale Governo Liste di Attesa), con erogazione di volumi dal mese di gennaio a quello di agosto pari al 98% dell'attività del medesimo periodo 2019;
- il proseguimento dell'attività di monitoraggio degli indicatori ministeriali per l'ottimizzazione del percorso chirurgico aziendale.

Inoltre, al fine di ovviare alle oggettive difficoltà riscontrate nel reclutamento di personale sanitario (medici, infermieri, OSS) si è provveduto a:



DIREZIONE GENERALE

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

- stipulare una convenzione per attività di collaborazione per prestazioni di anestesia e rianimazione da parte di personale medico anestesista dipendente dell'ASL TO5 (84 ore settimanali nel Blocco Operatorio e 84 ore settimanali presso la Terapia Intensiva Generale) con decorrenza dal 14/03/2023 al 31/12/2023;
- assumere n. 54 medici, n. 5 dirigenti sanitari non medici, n. 56 infermieri, n. 6 ostetriche, n. 8 tecnici sanitari, n. 12 OSS.;
- avviare procedure concorsuali per l'assunzione nei prossimi mesi di n. 22 medici, n. 35 infermieri, n. 6 ostetriche, n. 9 tecnici sanitari, n. 14 OSS;

Anche il risultato per il ri-allineamento delle prestazioni di screening è positivo, come rendicontato per l'obiettivo 2023 del Direttore Generale n. 5.3, da parte del responsabile UVOS Screening ASL CN1. Lo stesso evidenzia come emerga un significativo disallineamento in eccesso dei dati prospettici, legato a un eccesso di erogazione proposta rispetto a quanto necessario, quantomeno per quanto riguarda gli screening strettamente femminili. A seguito dell'avvio della nuova campagna di comunicazione per gli screening oncologici e nell'ambito di quanto richiesto da PNP/PRP/PLP, sono stati incontrati i rappresentanti delle *equipages* dei MMG del distretto Nord Ovest, a Saluzzo, il 13 dicembre e dell'ASL CN2, a Verduno, il 20 dicembre per condividere criticità e strategie di superamento.

In accordo con l'ASL CN1 e l'ASL CN2, con il sostegno della Fondazione CRC, è proseguito il progetto triennale 2021-2024 nell'ambito della digitalizzazione in sanità inerente lo sviluppo e l'implementazione della telemedicina e della teleassistenza nella Provincia di Cuneo. La televisita è stata estesa alle strutture Reumatologia, Neurologia e Terapia del Dolore. Il referto della visita è disponibile sul FSE con prossima attuazione dell'accesso con SPID.

Per quanto riguarda quanto previsto nel PIAO 2023 in merito all'ambito digitalizzazione, nel corso del 2023 si è contrattualizzata l'evoluzione di tutte le componenti trasversali e del Sistema Informativo Ospedaliero, con l'estensione della cartella clinica NGH (Next-Generation-HIS), nell'ambito degli interventi PNRR missione 6. Il 21 dicembre 2023 si è svolto l'incontro di Kick off del progetto con la presenza del fornitore e la Direzione Strategica.



DIREZIONE GENERALE

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

È migliorata la gestione dei referti di Laboratorio attraverso l'interfacciamento della procedura di cartella onco-ematologica HUMAN con i risultati di laboratorio analisi e azioni di implementazione a livello regionale per l'interoperabilità dei Fascicoli Sanitari (INI).

Sono attivi i servizi pago PA per i Ticket sanitari, ticket di pronto soccorso e pagamento ALPI. Sono attivi servizi di archiviazione delle copie immutabili in cloud, ad alcuni ambienti di test per gli applicativi. Nel corso del 2023 è stato inserito su PaDigitale 2026 un primo piano di migrazione al cloud, che è stato convalidato l'8 settembre 2023. Nel corso del 2023 è stato attivato il nuovo software di gestione documentale in acquisito in modalità SAAS (as-a-Service) su cloud. Tale innovazione ha coinvolto un numero consistente di dipendenti sia nella formazione che nell'adozione e verrà ulteriormente implementato nel 2024.

Si è provveduto all'adozione di una piattaforma crittografata per la ricezione e la gestione delle segnalazioni tramite istituto del *whistleblowing*²⁶, in adeguamento a quanto richiesto da normativa.

Gli *stakeholder* maggiormente coinvolti nel processo di definizione e controllo del Ciclo di Performance sono:

- Collegio di Direzione²⁷. Le riunioni verbalizzate nel 2023 sono state 9 (18 gennaio; 22 febbraio; 15 marzo; 10 maggio; 29 maggio; 10 luglio; 04 settembre; 17 ottobre; 19 dicembre.);
- Collegio Sindacale²⁸: 14 sedute regolarmente verbalizzate;
- Comitati di Dipartimento²⁹;
- Conferenza dei Sindaci³⁰ come attestato nella seduta verbalizzata (15.04.2024) che ha recepito la documentazione trasmessa in Regione per la valutazione annuale degli obiettivi assegnati al Direttore Generale;

²⁶ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/altri-contenuti/prevenzione-della-corruzione/whistleblowing/segnalazioni-di-illeciti/>

²⁷ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1002>

²⁸ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1003>

²⁹ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1005>

³⁰ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1006>



DIREZIONE GENERALE

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

- Conferenza di partecipazione³¹: si è riunita in data 27 giugno e 14 dicembre;
- Commissione Mista Conciliativa: non ha mai avuto necessità di esaminare ricorsi;
- Consiglio dei Sanitari³²: non si è mai riunito nel 2023;
- Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) ³³ come attestato nelle sedute verbalizzate (per quanto riguarda le valutazioni degli obiettivi 2022 si è riunito in data: 9.03; 5.04; 19.04; 27.04.2023; per la valutazione degli obiettivi 2023 il nuovo OIV si è riunito nelle date: (8 marzo, 19 marzo, 11 aprile 2024).

Al cittadino è inoltre garantito l'esercizio del diritto di partecipazione, accesso e consenso informato con le modalità ed i limiti definiti dalla legge n. 241/1990, dal D. lgs. n. 196/2003, dal D. lgs. n. 33/2013 e dal D.lgs 97/2016 che ha introdotto l'accesso civico generalizzato e dalla normativa specifica di settore in tema di prestazioni sanitarie.

In data 10.04.2024 è stato pubblicato nell'area URP del sito web il report dei reclami relativo al 2023.

Tutta la documentazione in merito alle Segnalazioni (formali e informali) è agli atti presso l'URP in forma cartacea ed informatizzata.

Le Segnalazioni complessive pervenute all'URP nell'anno 2023 sono state n. 1426 di cui n.1236 di tipo informale e n. 190 formalizzate mediante le modalità previste dalla specifica Procedura Generale Aziendale (PG 030 "Gestione dei Reclami e delle Segnalazioni - Ufficio Relazioni con il Pubblico").

Per quanto riguarda le Segnalazioni Formali (reclami, elogi, richieste info, suggerimenti) documentate con scheda specifica, nel 2023 sono state registrate n.190 segnalazioni, analogamente all'anno precedente. Tra queste il numero degli elogi, apprezzamenti, ringraziamenti è stato di 125, corrispondente quindi al 66% di tutte le segnalazioni.

Le aree in cui vengono catalogate la maggior parte dei reclami riguarda il tempo di attesa e le questioni clinico organizzative.

³¹ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1007>

³² <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1004>

³³ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1012>



DIREZIONE GENERALE

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

Rispetto alle criticità relative alle liste di attesa le azioni intrapresi in base al Piano aziendale ed i risultati conseguiti sono esposti nelle pagine precedenti, come da rendicontazione degli obiettivi del Direttore generale.

Nel corso del 2023, l'Azienda Ospedaliera ha realizzato numerosi progetti ed attività per migliorare percorsi di umanizzazione e di empowerment del paziente/famigliare e caregiver.

Le attività hanno coinvolto professionisti di diversi profili e discipline e sono state svolte in rete, in sinergia con l'ASL CN1 e ASL CN2, con il Comune di Cuneo, con l'Università e gli Ordini Professionali, con le Organizzazioni di Volontariato, con la Fondazione dell'Ospedale ed altri partner.

La rendicontazione è presente nella Relazione curata dal CUG.

Il Sistema di Valutazione del personale rappresenta è descritto nel SiMiVaP³⁴ che non è variato rispetto all'anno precedente.

Il collegamento fra la *performance* organizzativa attesa e la *performance* individuale³⁵ dei dirigenti è visibile dalle singole schede di assegnazione obiettivi-valutazione annuale (SVI).

Il raggiungimento dei singoli obiettivi assegnati a ciascuna struttura, come riportata nella Relazione sulla Performance 2023³⁶, risulta complessivamente buona.

4. L'attività del periodo

4.1 Assistenza Ospedaliera

Tabella 6: Accessi complessivi in DEA per genere, cittadinanza e mese.

Mese	Accessi DEA totali	di cui STRANIERI	Accessi DEA Femmine	di cui STRANIERI	Accessi DEA Mschi	di cui STRANIERI
	64.254	8.647	31.593	4.200	32.661	4.447
gen	5.223	711	2.551	357	2.672	354

³⁴ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=976>

³⁵ Eaton 200311, Kossek e Ozeki 199912, Skyrme 199413, Stavrou 200514

³⁶ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/performance/relazione-sulla-performance/>



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Mese	Accessi DEA totali	di cui STRANIERI	Accessi DEA Femmine	di cui STRANIERI	Accessi DEA Mschi	di cui STRANIERI
feb	5.138	706	2.563	352	2.575	354
mar	5.381	681	2.659	332	2.722	349
apr	5.126	710	2.521	342	2.605	368
mag	5.235	659	2.640	332	2.595	327
giu	5.449	735	2.649	342	2.800	393
lug	5.837	818	2.880	382	2.957	436
ago	5.643	733	2.748	351	2.895	382
set	5.076	710	2.438	339	2.638	371
ott	5.455	698	2.661	344	2.794	354
nov	5.028	690	2.463	327	2.565	363
dic	5.663	796	2.820	400	2.843	396

Tabella 7: Distribuzione 2023 dei pazienti ricoverati per regime di ricovero e genere

Regime	Totale	F	M
Totale	28.895	14.304	14.591
RO	21.209	10.573	10.636
DH	7.686	3.731	3.955

Tabella 8: Statistiche sanitarie relative ai ricoveri ordinari 2023

Anno	RO 2023
Dimessi	21.209
Giornate	165.870
Degenza media	7,82
Ricoveri < 2gg	1.351
Deceduti	785
Ricoveri Ripetuti	670
Ricoveri Ripetuti %	3,16
Peso DRG	39.731,89
Peso DRG per dimesso	1,87
Prevalenza casi MEDICI	13.055
Prevalenza casi MEDICI %	61,55%
Prevalenza casi CHIR.	8.154
Prevalenza casi CHIR. %	38,45%



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tabella 9: Suddivisione pazienti ricoverati nel 2023 per fasce di età e genere

Fascia 10 anni	Totale	F	M
	28.895	14.304	14.591
a) da 0 a 10	2.553	1.198	1.355
b) da 11 a 20	782	338	444
c) da 21 a 30	1.851	1.314	537
d) da 31 a 40	2.454	1.832	622
e) da 41 a 50	2.130	1.189	941
f) da 51 a 60	3.510	1.609	1.901
g) da 61 a 70	4.842	2.035	2.807
h) da 71 a 80	6.103	2.434	3.669
i) da 81 a 90	4.022	1.943	2.079
j) da 91 a 100	642	411	231
k) oltre 100	6	1	5

Tabella 10: Statistiche sanitarie relative ai DH 2023

Anno	DH 2023
Dimessi	7.686
Accessi	12.429
Accessi medi	1,62
Prevalenza accessi Diagn.	460
Prevalenza accessi Diagn. %	5,98%
Prevalenza casi MEDICI	2.718
Prevalenza casi MEDICI %	35,36%
Prevalenza casi CHIR.	4.968
Prevalenza casi CHIR. %	64,64%
Ricoverati	7.686
Casi proprio bacino	5.457
Indice di attrazione	29,00%
Decessi	0
Peso DRG	7.881,00
Peso DRG per dimesso	1,03

Tabella 11: Nuovi nati nel 2023 analizzati per genere

Genere	TOTALI
F	815
M	892
	1.707



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tabella 12: Accessi ambulatoriali 2023 per tipologia

Tipo	Quantità totale
	1.859.739
1. PRIMA VISITA	92.816
1.. PRIMA VISITA CAS	3.579
2. VISITA DI CONTROLLO	97.157
3. ALTRE PRESTAZIONI	1.666.187



DIREZIONE GENERALE

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

5. La gestione economico finanziaria dell'azienda

5.1 PREMESSA

Il Conto Economico del periodo in oggetto è stato elaborato tenendo conto delle assegnazioni regionali risultanti dalla D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 ed in relazione alle indicazioni fornite dalla Regione Piemonte, in particolare, con nota Prot. 14507/2024 del 16/04/2024 e successiva mail del 19/04/2024 e con D. G. R. n. 20-8466 del 22 aprile 2024 "Rimodulazione, ai sensi l'art. 9 comma 9 del decreto-legge 18 ottobre 2023, n. 145, conv. in L. 15 dicembre 2023, n. 191, delle risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli Enti del SSR con D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023"

Il risultato di bilancio attesta un avanzo di € 286.779,62.

In ottemperanza alle istruzioni impartite dalla Regione con mail del 13/02/2023, sulla base della bozza delle Linee Guida di Coordinamento Interregionale e dei dati trasmessi dalla Contabilità Analitica, è stato compilato il CE UCRAINA che, con riferimento ai costi emergenti, presenta un disavanzo pari ad € 153.342,38.

La presente relazione ha lo scopo di offrire alcuni spunti di analisi relativamente al Rendiconto anno 2023 trasmesso su applicativo SIRECOM in data 29/04/2024.

L'analisi viene condotta confrontando l'anno 2023 con il rendiconto anno 2022 e con il bilancio previsione 2023, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 355 del 18/07/2023.

Il modello di riferimento è il "CE riclassificato". Le tabelle sono costruite indicando alla prima riga i valori dell'aggregato e nelle righe successive il dettaglio dei conti o delle macro voci che lo compongono. I valori sono espressi in migliaia di euro.

Si evidenzia che in data 12 ottobre c.a. è stato adottato il nuovo piano dei conti approvato con determinazione regionale n. 55/A1400A/2023 del 16/01/2023 ad oggetto: "D.G.R. 2 ottobre 2020, n. 8-2034: Adozione del Piano dei Conti Unico Regionale ai sensi del Titolo



DIREZIONE GENERALE

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

Il del D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011". Pertanto il confronto dei dati, risultanti dalle tabelle, in taluni casi potrà non essere di immediata lettura. Si darà riscontro in merito nella parte descrittiva della presente relazione.

La tabella 1 riporta i valori per aggregazione prevista dal bilancio riclassificato. Si evidenzia un netto miglioramento rispetto al 2022. In particolare si può osservare l'incremento del F.S.R. stabilito dalla Regione Piemonte in sede di assegnazione definitiva.

Tab. 1

VOCE	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A1	Contributi F.S.R.	89.666,59	85.088,22	5,38%	87.530,45	2,44%
A2	Saldo Mobilità	203.423,33	192.704,25	5,56%	198.441,58	2,51%
A3	Entrate Proprie	7.242,46	7.204,27	0,53%	6.103,67	18,66%
A4	Saldo Intramoenia	2.946,38	2.484,56	18,59%	3.015,00	-2,28%
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.027,84	- 2.331,98	-13,04%	- 4.000,00	-49,30%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	- 1.768,11	- 804,24	119,85%	508,32	-447,83%
A	Totale Ricavi Netti	299.482,81	284.345,08	5,32%	291.599,01	2,70%
B1	Personale	134.686,24	131.774,76	2,21%	135.520,11	-0,62%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	47.047,37	41.788,75	12,58%	46.920,00	0,27%
B3	Altri Beni e Servizi	100.715,29	98.680,64	2,06%	94.696,99	6,36%
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	412,03	421,84	-2,33%	412,66	-0,15%
B5	Accantonamenti	5.462,67	5.900,09	-7,41%	4.108,33	32,97%
B6	Variazione Rimanenze	244,70	- 501,18	-148,82%	-	-
B	Totale Costi Interni	288.568,30	278.064,89	3,78%	281.658,09	2,45%
C3	Prestazioni da Privato	330,62	324,94	1,75%	245,00	34,95%
C	Totale Costi Esterni	330,62	324,94	1,75%	245,00	34,95%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	288.898,92	278.389,83	3,77%	281.903,09	2,48%



DIREZIONE GENERALE

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

E	Margine Operativo (A-D)	10.583,88	5.955,25	77,72%	9.695,92	9,16%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.297,11	10.612,11	-2,97%	10.050,39	2,45%
G	Risultato Economico (E-F)	286,78	- 4.656,87	-106,16%	- 354,47	-180,90%

5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI E SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO FINANZIARI

TOTALE RICAVI NETTI

A1. Contributi F.S.R.

Tab. 2

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	84.960,87	76.470,12	11,10%	79.413,72	6,99%
AA0030	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto	84.960,87	76.470,12	11,10%	79.413,72	6,99%
4500134	Contributo da F.S. regionale per il riequilibrio AO	22.272,57	22.764,37	-2,16%	22.209,15	0,29%
4500137	Funzioni - Pronto soccorso per PS (Aziende/Presidi pubblici del SSR)(ex-Contributi in conto esercizio finanziamento DEA aziende ospedaliere)	50.262,68	50.262,68	0,00%	50.262,68	0,00%
4500164	Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato	11.825,63	2.801,88	322,06%	6.278,48	88,35%
4500261	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP))	311,50	285,08	9,27%	264,32	17,85%
4500262	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP))	57,34	54,42	5,37%	56,22	2,00%
4500263	Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri e STP))	231,15	301,69	-23,38%	342,87	-32,58%



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	4.705,71	8.618,09	-45,40%	8.116,73	-42,02%
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	4.705,71	8.618,09	-45,40%	8.116,73	-42,02%
4500126	Contributi da F.S. regionali vincolati	4.705,71	8.618,09	-45,40%	8.116,73	-42,02%
A1	Contributi F.S.R.	89.666,59	85.088,22	5,38%	87.530,45	2,44%

Per quanto riguarda l'entità e la modalità di contabilizzazione delle risorse indistinte e finalizzate si è fatto riferimento alla D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 ed in relazione alle indicazioni fornite dalla Regione Piemonte, in particolare, con nota Prot. 14507/2024 del 16/04/2024 e successiva mail del 19/04/2024.

A1.1 "Contributi F.S.R. indistinto":

La quota parte di contributo F.S.R. contabilizzata alle voci 4500134 "Contributi in conto esercizio fondo riequilibrio ASR" e 4500137 "Funzioni - Pronto soccorso per PS (Aziende/Presidi pubblici del SSR) è rimasta invariata rispetto all'assegnazione prevista e rispetto all'anno 2022.

Si evidenzia che la quota parte di contributo F.S.R. indistinto imputata al conto 4500134 è rappresentata al netto di ricavi delle prestazioni a favore di stranieri ed ENI.

La voce 4500164 "Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato" prevede per l'anno 2023 l'assegnazione di:

€ 6.680,00 contributo "Autismo"

€ 440.542,92 concorso al rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale SSN;

€ 2.687.022,33 concorso all'incremento di spese del personale;

€ 1.277.652,00 contributo investimenti in conto esercizio;

€ 2.281.202,50 ulteriore integrazione finalizzata ad adeguamento e manutenzione ospedali pubblici;

€ 4.863.639,00 concorso all'incremento delle spese energetiche;

€ 268.895,68 contributo rimodulazione P.N.R.R. integrazione per "Ancillary work";



DIREZIONE GENERALE

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

L'incremento rispetto all'anno 2022 è sostanzialmente da ricondurre alla contabilizzazione in tale aggregato del contributo erogato a compensazione dei rincari energetici (nell'anno 2022 rappresentato tra i contributi vincolati) e dalla assegnazione, nell'anno 2023, del contributo finalizzato all'adeguamento e alla manutenzione dei presidi ospedalieri pubblici.

A1.2 "Contributi F.S.R. vincolato":

Il contributo F.S.R. vincolato per farmaci innovativi pari ad € 4.662.917,86 è in incremento di € 1.424.825,65 rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione del bilancio di previsione e rispetto al consuntivo 2022.

Dai dati forniti dalla S.C. Farmacia Ospedaliera la spesa per l'anno 2023 è pari a € 5.084.930,93, con un incremento rispetto al 2022 di € 1.469.637,93.

L'aumento è riconducibile al fatto che dal 1 gennaio 2023 l'azienda è uno dei trenta centri in Italia autorizzati alla prescrizione e somministrazione della terapia CAR – T, che prevede alcuni farmaci in tipologia innovativa (v. Tecartus). Nel corso del 2023 sono stati trattati quattro pazienti con una spesa complessiva di € 1.267.200,00.

La copertura della spesa è pari al 91,70%, mentre nell'anno 2022 è stata pari all'89,57% (v. tab. 3).

In tale aggregato è, inoltre, contabilizzato il contributo di € 15.000,00 assegnato con D.D. 1940/2023 per progetti di P.S.N. (Piano Sanitario Nazionale) oltre al contributo di € 27.794,25, assegnato con comunicazione Prot. 14507/2024 del 16/04/2024, per la sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica.

La riduzione dell'aggregato A1.2 rispetto al valore di ricavo programmato è da ricondurre ad una diversa rappresentazione del contributo per incremento delle spese energetiche che da questa rilevazione è stato ricondotto all'aggregato A1.1 (contributo indistinto)



DIREZIONE GENERALE

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

Tab. 3

	2023	2022	2021
Fonte dati: dati File F inviati da AO a Regione tot file f innovativi	€ 5.084.930,93	€ 3.615.293,50	€ 3.963.999,13
Quota regionale riconosciuta all'AO anno 2022	€ 4.662.917,86	€ 3.238.092,21	€ 3.542.663,75
% di copertura della spesa	91,70 %	89,57 %	89,38 %

A2. Saldo mobilità

L'aggregato comprende le voci che compongono i rapporti economici con le altre Aziende sanitarie sia regionali sia extra regionali.

In relazione alle modalità di regolazione si distinguono in mobilità in compensazione, mobilità non in compensazione ed addebito diretto.

Gli aggregati A2.1 e A2.3 accolgono rispettivamente i ricavi derivanti dalle prestazioni sanitarie rese a favore di assistiti residenti nella regione Piemonte o in altre regioni. Rappresentano le principali voci attive del bilancio aziendale. Sono oggetto di compensazione e pertanto oggetto di regolazione finanziaria per il tramite della regione e contabilizzate in relazione ai flussi di attività riconosciuti dalla regione a seguito della validazione dei flussi aziendali trasmessi secondo le tempistiche stabilite.

Tab. 4

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	186.272,99	177.145,57	5,15%	182.114,77	2,28%
AA0350	Prestazioni di ricovero	107.710,09	105.639,39	1,96%	107.200,00	0,48%
4500211	Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie regionali produzione propria	107.710,09	105.639,39	1,96%	107.200,00	0,48%
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	43.714,79	41.175,83	6,17%	41.318,46	5,80%
4501308	Assistenza specialistica alle ASL regionali	39.909,08	37.561,79	6,25%	37.692,07	5,88%
4501309	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	3.805,71	3.614,04	5,30%	3.626,39	4,94%



DIREZIONE GENERALE

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

AA0380	Prestazioni di File F	34.848,11	30.330,35	14,90%	33.596,31	3,73%
4500244	Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali	34.848,11	30.330,35	14,90%	33.596,31	3,73%
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	5.056,69	4.807,70	5,18%	6.023,65	-16,05%
AA0460	Prestazioni di ricovero	3.584,96	3.415,32	4,97%	4.300,00	-16,63%
4500213	Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie extraregionali produzione propria	3.584,96	3.415,32	4,97%	4.300,00	-16,63%
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	996,53	939,04	6,12%	1.207,38	-17,46%
4501311	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie extra-Regione	860,36	810,56	6,14%	1.010,35	-14,85%
4501312	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero a soggetti pubblici extraregione(ex-Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie extra-Regione)	136,17	128,48	5,99%	197,03	-30,89%
AA0490	Prestazioni di File F	469,74	437,31	7,41%	500,27	-6,10%
4500255	Prestazioni di File F - extraregione(ex-Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie extra-regione)	469,74	437,31	7,41%	500,27	-6,10%
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali extra Regione	5,66	16,02	-64,71%	16,00	-64,66%
4500286	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	5,66	16,02	-64,71%	16,00	-64,66%
BA0090	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0,19	-	-	-	-
3100181	Costi Mobilità extraregionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extraregione) - Sangue (prestazioni di servizio)	0,19	-	-	-	-

La tabella n. 4 permette alcune riflessioni sull'andamento dell'attività. Si osserva un significativo incremento della produzione rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente (ancora negativamente condizionato, nei primi tre mesi, dalla pandemia). La produzione ospedaliera, complessivamente considerata (infra/extra regionale), è in incremento rispetto alla valorizzazione del medesimo periodo dell'anno precedente (+2,05%). La produzione ambulatoriale, complessivamente considerata (infra/extra regionale), è in incremento rispetto alla valorizzazione del medesimo periodo dell'anno precedente (+6,25%). L'incremento è stato realizzato grazie alle seguenti azioni:



DIREZIONE GENERALE

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

- aumento della disponibilità di slots per le prestazioni ambulatoriali, con erogazione dal mese di gennaio a quello di dicembre 2023, del 100% dell'attività del medesimo periodo 2019;
- rimodulazione, con conseguente incremento, dell'offerta di prestazioni diagnostiche di radiologia e neuroradiologia per classi B e D dal 30/06/2023 al 31/12/2023 (prolungamento di tutte le sedute del venerdì sera fino alle ore 23 e del sabato mattina dalle ore 8.00 alle ore 14.00);
- rimodulazione, con conseguente incremento, dell'offerta di prestazioni ambulatoriali di ecocolordoppler dei tronchi sovra aortici, ecocolordoppler dei vasi periferici, prima visita pneumologica, broncoscopia, prima visita neurochirurgica per classi B e D dal 30/06/2023 al 31/12/2023 (prolungamento ed inserimento di sedute aggiuntive) con aumento dal 20% al 30% delle sedute disponibili;
- predisposizione di 4 incarichi di collaborazione libero professionali per abbattimento liste di attesa (oculistica, ortopedia);

L'incremento del FILE F, ossia del finanziamento relativo ai farmaci ad alto costo somministrati in ospedale in regime ambulatoriale o distribuiti per terapie domiciliari, trova la sua sterilizzazione nell'incremento di costo (contabilizzato principalmente alla voce 3100120). È in parte determinato dalla somministrazione, a partire da gennaio 2023, della terapia CAR – T che per l'anno 2023 ha determinato un costo pari ad € 615.683,00.

Con nota del 26/04/2024 la Regione ha evidenziato un'incongruenza da parte del CSI nel calcolo delle voci di mobilità file F per farmaci con indicazione di innovatività. Il problema è stato generato dai farmaci con indicazione del flag innovativo ad "S" che in taluni casi non sono stati correttamente esclusi o inclusi dal conto di mobilità. La casistica è presente per i casi in cui nella stessa ricetta sono stati indicati sia farmaci innovativi ad "S" sia farmaci non innovativi. Tale ricalcolo genera per l'Azienda un minore ricavo pari ad € 118.202,69. La Regione ha comunicato che tale correzione non deve essere effettuata nell'anno 2023 ma dovrà essere contabilizzata nell'anno 2024 come onere straordinario

Si riporta quanto riferito dalla Regione



DIREZIONE GENERALE

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

“Considerato che le attività finali di completamento del progetto di bilancio di esercizio 2023 si sono concentrate in pochi giorni lavorativi e che, in relazione ad eventuali errori materiali nella compilazione si richiama, per analogia, il principio contabile ISA ITALIA 200 “Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia)”, che al paragrafo 6 stabilisce: “In generale gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, influenzino le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio”.

Le differenze tra il valore calcolato e importato dalla procedura SIRECOM e il valore ri-verificato dovrebbero essere portate in insussistenza (sopravvenienza attiva e passiva nel 2024 a seconda del caso (le differenze devono essere evidenziate nella relazione del direttore Generale del bilancio d'esercizio 2023.) per garantire il rispetto dei termini legali di adozione e il consolidamento dei conti a livello regionale.

Tab. 5

CONTO CE	DESCRIZIONE VOCE	PRODUZIONE GENNAIO – DICEMBRE 2023	PRODUZIONE ANNO 2019	DIFFERENZA 2023 VS 2019
4501308	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende ASR	39.514.015,62	30.559,36	+ 8.104,06
4501311	Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali extra regione	844.202,19	810,32	
4500401	Concorso alla spesa da parte degli assistiti	4.332.569,96	5.543,8	
4501309	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi	3.803.659,55	3.548,68	+ 269,96
4501312	Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende extra regione	133.184,41	123,24	
4500211	Assistenza osp.ad Aziende san. regionali produzione propria	107.218.134,07	113.880,68	- 7.112,99
4500213	Assistenza osp.ad Aziende san. extraregionali produzione propria	3.470.117,79	4.527,36	
4500244	Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali	35.009.294,54	26.676,88	+ 8.008,29
4500255	Ricavi erogaz. diretta farmaci "File F" ad az. sa extra-reg.	454.515,89	632,68	

Nella tabella 5 è rappresentato un confronto gennaio - dicembre dell'anno in corso e i valori a consuntivo dell'anno 2019 (ultimo anno pre - pandemico). E' opportuno precisare



DIREZIONE GENERALE

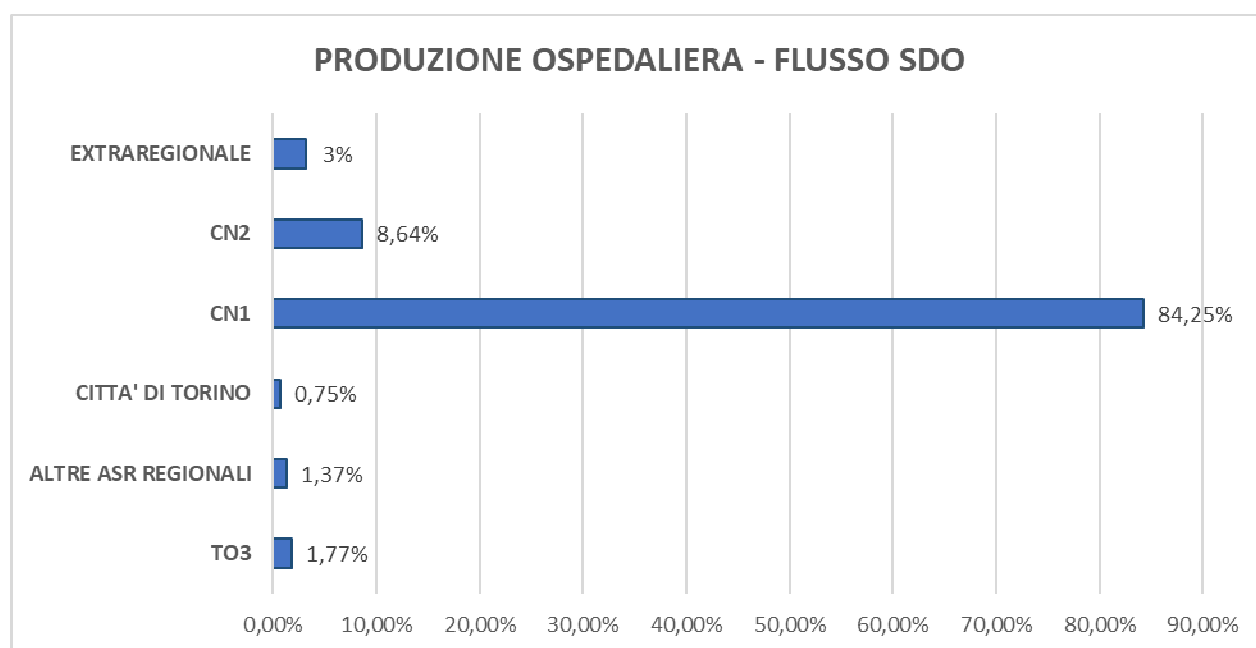
Indirizzo Corso C. Brunet, 19/a - 12100 CUNEO
E- mail direzione.generale@ospedale.cuneo.it

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

che alcune prestazioni svolte in regime di day hospital, prima classificate come attività ospedaliera, sono oggi correttamente comprese nel flusso ambulatoriale C di chirurgia ambulatoriale complessa, anziché nel flusso SDO (attività ospedaliera), come attività day surgery.

I valori evidenziano un miglioramento complessivo.

I grafici sotto riportati rappresentano la ripartizione delle prestazioni in relazione all'ASL di appartenenza del paziente.

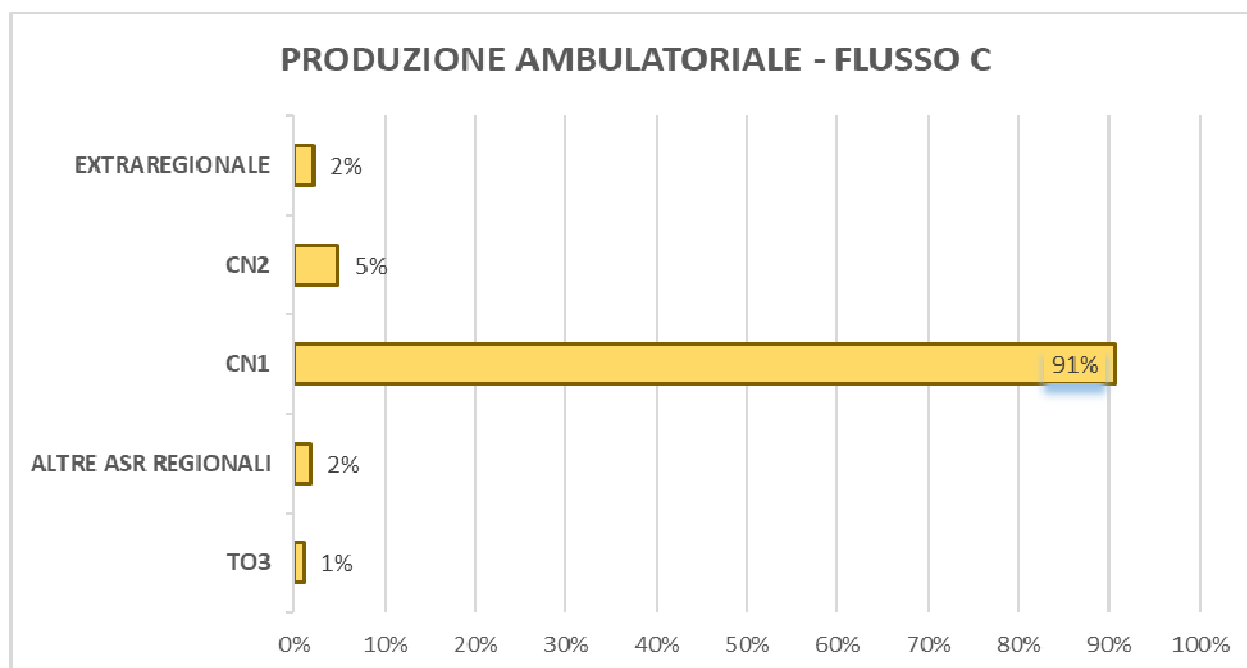




DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049





DIREZIONE GENERALE

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

Si prosegue con l'analisi delle voci altre voci che compongono l'aggregato A2.

Gli aggregati A2.2 – A2.4 accolgono rispettivamente il saldo in mobilità non in compensazione infra ed extra regionale. Riguardano i rapporti economico – finanziari regolati direttamente tra le aziende per prestazioni effettuate a favore di cittadini residenti nelle ASL o comunque su commissione di altre ASL e ASO.

In tale aggregato sono impropriamente compresi anche i ricavi derivanti dall'attività di laboratorio e dall'attività di diagnosi precoce. Tali attività non sono oggetto di addebito diretto ma il rapporto economico è regolato per il tramite della regione.

Tab. 6

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	12.137,39	10.735,27	13,06%	10.889,82	11,46%
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	13.446,45	12.034,48	11,73%	12.116,40	10,98%
4500217	Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie regionali	638,69	1.333,89	-52,12%	1.478,67	-56,81%
4500240	Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende ospedaliere regionali	166,13	131,40	26,42%	119,86	38,59%
4500264	Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)	612,85	447,15	37,06%	419,23	46,18%
4500288	Prestazioni di laboratorio delle ASR di riferimento per la concentrazione di attività di laboratorio(ex-Ricavo da prestazioni di laboratorio da aziende sanitarie regionali per prestazioni delle aziende sanitarie regionali di riferimento per la conc	11.559,85	10.122,04	14,20%	10.098,63	14,47%
4501327	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	468,93	-	-	-	-
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.309,06	1.299,21	0,76%	1.226,58	6,72%
3100325	Prestazioni sanitarie di erogatori - ASL regionali(ex-Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie regionali USL)	467,18	498,24	-6,23%	424,00	10,18%
3100328	Prestazioni sanitarie di erogatori Aziende ospedaliere regionali	166,29	170,25	-2,33%	150,00	10,86%
3102116	Acquisto di prestazioni di laboratorio dalle ASR di riferimento per concentrazione di	675,59	630,72	7,11%	652,58	3,53%



DIREZIONE GENERALE

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

	attività di laboratorio(ex-Acquisto di prestazioni di laboratorio delle ASR piemontesi dalle aziende sanitarie regionali di riferimento per concentrazione di att					
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	19,22	66,92	-71,27%	62,43	-69,21%
AA0590	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione extra Regione	249,81	213,06	17,25%	180,43	38,46%
4500219	Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie extraregionali	249,81	213,06	17,25%	180,43	38,46%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extra Regione)	230,59	146,15	57,78%	118,00	95,42%
3100327	Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie extra regionali	230,59	146,15	57,78%	118,00	95,42%

Il valore del saldo di tale tipologia di attività è positivo ed è in miglioramento sia rispetto allo scorso anno sia rispetto alla produzione programmata per l'anno 2023.

In particolare si evidenzia un positivo andamento dell'attività di laboratorio (flusso C5): è aumentata di € 1.437.810,00 ossia del 14,20% rispetto consuntivo 2022 e presenta un incremento del 14,47% rispetto all'attività programmata. I cittadini fruitori del servizio erogato dal laboratorio dell'Azienda sono residenti nei ASR sotto indicate.

ASL TO 3	0,03%
ASL CN1	71,17%
ASL CN 2	28,80%

Il conto 4500264 "Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)" evidenzia un incremento dei volumi collegati al programma di riduzione delle liste di attesa anche per le attività di screening.

È da osservare che il conto 4500217 "Prestazioni specialistiche ad erogatori – ASL", a seguito della modifica del piano dei conti, è stato splittato in parte sul conto 4501327 "Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali". Ad ogni modo anche al netto di tale variazione di rappresentazione si registra una riduzione dell'attività fatturata rispetto



DIREZIONE GENERALE

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

al 2022. Ciò è dovuto alla netta riduzione di prestazioni relative all'effettuazione dei tamponi molecolari e tamponi rapidi per la conferma dell'infezione da COVID-19 fatturate alle ASL di residenza del paziente.

Rispetto al medesimo periodo del 2022 è rappresentato un miglioramento del saldo con un incremento delle prestazioni fatturate alle Aziende Sanitarie Extraregionali ed un decremento delle attività richieste alle Aziende Sanitarie medesime.

A.2.5 Saldo infragruppo regionale

Tab. 7

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A2.5	Saldo infragruppo regionale	- 62,96	-51,21	22,95%	-649,10	-90,30%
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Altro	44,97	75,20	-40,21%	-	-
4500151	Contributi da ASL (extra fondo)	44,97	75,20	-40,21%	-	-
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	254,92	611,85	-58,34%	171,65	48,51%
4500265	Ricavi per consulenze sanitarie -personale dipendente per altre ASR piemontesi	-	611,85	-100,00%	171,65	-100,00%
4500283	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze con ASR, IRCCS e Policlinici della Regione (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	254,92	-	-	-	-
AA0810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'Azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	49,87	77,49	-35,65%	32,00	55,84%
4500307	Rimborso da altre ASR piemontesi per personale comandato	49,87	77,49	-35,65%	32,00	55,84%
AA0820	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	498,65	469,70	6,17%	452,01	10,32%
4500292	Rimborso degli acquisti di DPI altri beni sanitari della ASR capofila	-	17,69	-100,00%	-	-
4500315	Vendita di emoderivati e plasma soggetti a compensazione regionale	498,65	452,01	10,32%	452,01	10,32%
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	552,92	298,12	85,47%	40,00	1.282,30%



DIREZIONE GENERALE

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

4500311	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl-AO , IRCCS, Policlinici della Regione	21,90	298,12	-92,65%	40,00	-45,24%
4500347	Ricavi per consulenze sanitarie - Personale dipendente per altre ASR	435,31	-	-	-	-
4510101	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da Azienda Zero per attività di cui alla lettera a) art. 23 comma 3 LR 18/2007	95,71	-	-	-	-
BA0080	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	2,83	1,37	107,48%	1,64	72,21%
3100153	Sangue ed emocomponenti in compensazione	2,83	1,37	107,48%	1,64	72,21%
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.059,37	1.337,04	-20,77%	1.137,34	-6,86%
3100155	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Az San Pub della Regione) in compensazione	1.050,37	1.135,28	-7,48%	1.135,28	-7,48%
3100169	Acquisto di dispositivi in vitro dalla ASR capofila	9,01	1,82	395,04%	2,06	337,19%
3100170	Acquisto di dispositivi medici da ASR capofila	-	9,05	-100,00%	-	-
3100175	Acquisti di ASR, DPI altri beni sanitari da ASR capofila	-	190,89	-100,00%	-	-
BA1250	Compartecipazione al personale per attività libero prof.le intramoenia - Consulenze (ex art.55 c.1 lett.c), d) ed ex art.57-58) (Az.San.Pubbl.Regione)	242,17	-	-	-	-
3101860	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) - ASR	242,17	-	-	-	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	35,00	45,36	-22,84%	3,00	1.066,67%
3101079	Rimborsi, assegni e contributi v/Asl-Ao-Irccs-Policlinici della Regione	35,00	45,36	-22,84%	-	-
3102101	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	3,00	-100,00%
BA1360	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	96,10	35,16	173,35%	80,00	20,13%
3100490	Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi	96,10	35,16	173,35%	80,00	20,13%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	49,03	-100,00%
3100633	Rimborso oneri e stipendi personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	-	49,03	-100,00%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12,79	10,26	24,65%	20,00	-36,04%
3100491	Consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi	12,79	10,26	24,65%	20,00	-36,04%



DIREZIONE GENERALE

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

BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14,44	31,16	-53,66%	4,73	204,95%
3100721	Rimborso oneri e stipendi personale professionale in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	14,44	7,49	92,67%	4,73	204,95%
3100828	Rimborso oneri e stipendi personale tecnico in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	23,66	-100,00%	-	-
BA2070	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	50,54	50,49	0,11%	50,00	1,09%
3100507	Locazioni e noleggi da Asl-Ao della Regione	50,54	50,49	0,11%	50,00	1,09%
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	26,26	12,25	114,34%	1,00	2.526,18%
4700314	Altre sopravvenienze attive da ASR piemontesi	26,26	12,25	114,34%	1,00	2.526,18%
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	25,54	-	-	-	-
4700325	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	25,54	-	-	-	-
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,98	85,00	-98,85%	-	-
3250432	Altre sopravvenienze passive v/Asl-Ao, Irccs, Pol.	0,98	85,00	-98,85%	-	-
EA0470	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1,85	-	-	-	-
3250441	Insussistenze passive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	1,85	-	-	-	-

Il saldo della mobilità infragruppo è positivo ed è in miglioramento sia all'anno 2022 sia rispetto alle previsioni 2023. E' positivamente influenzato dalla fatturazione, dall'anno 2023 delle prestazioni svolte a favore dell'Azienda Zero.

L'Azienda Zero è stata istituita con L.R. n. 26 del 26 ottobre 2021 con l'obiettivo di efficientamento del Sistema Sanitario Regionale e di creazione di un'economia di rete.

Le attività svolte dal personale di questa Azienda a favore di Azienda Zero si riferiscono alle funzioni di Centrale Operativa 118 e di Postazioni di Soccorso mobili e fisse, individuate come funzioni sanitarie da espletare a livello di area, ai sensi art. 23 comma 3 della L.R. n. 18/2007.

Il valore per l'anno 2023 ammonta a € 95.710,04.

In seguito alla modifica del Piano dei Conti regionale, le competenze imputate al conto 4500265 Ricavi per consulenze sanitarie -personale dipendente per altre ASR piemontesi



DIREZIONE GENERALE

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

sono rappresentate alla voce 4500283 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze con ASR, IRCCS e Policlinici della Regione (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58). L'aggregato comprende la fatturazione all'ASL CN1 dell'attività di recupero liste d'attesa che a seguito della modifica del Piano dei Conti regionale è imputato alla voce 4500347 Ricavi per consulenze sanitarie - Personale dipendente per altre ASR.

Nel corso dell'anno 2023 non sono stati effettuati acquisti beni sanitari dal DIRMEI imputati al conto 4500290. Si registra un miglioramento di € 131.120,00 sul saldo relativo all'acquisto/vendita di emoderivati (rappresentato ai conti 3100155 e 4500315).

A.3 Entrate Proprie

A3.1 Ulteriori Trasferimenti Pubblici

In tale aggregato è rappresentata alla voce 4500167 "Contributo regionale extra fondo sanitario -copertura perdita 2000 ASR" la quota mutuo regionale per il disavanzo nell'anno 2000, (sterilizzata con l'iscrizione del relativo costo nella parte spesa).

Sono inoltre contabilizzati:

- € 250.000,00 contributo regionale extra FSR per la realizzazione di interventi dedicati alla prima infanzia;
- € 44.280,00 contributo PNRR come approvati dal Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 03/04/2023 in merito all' elenco istanze ammesse a valere sull' avviso pubblico misura 1.4.3 "adozione piattaforma pagopa" altri enti (regioni/province autonome, aziende sanitarie locali e ospedaliere, università, enti di ricerca e afam) (settembre 2022)" di cui al decreto 128-2/2022-PNRR-2023;

Tab. 8

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	593,23	733,58	-19,13%	320,28	85,22%
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	548,94	429,49	27,81%	315,28	74,11%
AA0070	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Vincolati	250,00	130,54	91,51%	16,33	1.430,61%



DIREZIONE GENERALE

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

4500168	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	250,00	130,54	91,51%	16,33	1.430,61%
AA0100	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Altro	298,94	298,94	0,00%	298,94	-0,00%
4500167	Contributo regionale extra fondo sanitario - copertura perdita 200 ASR-	298,94	298,94	0,00%	298,94	-0,00%
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	44,28	304,09	-85,44%	5,00	785,66%
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - Vincolati	44,28	304,09	-85,44%	5,00	785,66%
4500109	Trasferimenti correnti di altri enti del settore pubblico allargato	-	7,31	-100,00%	5,00	-100,00%
4500174	Contributi da Stato per PNRR o PNC	44,28	296,78	-85,08%	-	-

A3.2 Ticket

La voce relativa agli introiti da ticket è in aumento rispetto al medesimo periodo del 2022 e rispetto alla programmazione per l'anno 2023 in linea con l'incremento dell'attività ambulatoriale. Il valore del ticket non riscosso, risultante dal gestionale Opera ed iscritto cumulativamente a ricavo, è pari ad € 53.442,70 pari al 1,23 %. È stato svalutato nella misura del 90%.

Tab. 9

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A3.2	Ticket	4.335,53	3.959,16	9,51%	4.130,70	4,96%
AA0950	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	4.248,10	3.878,73	9,52%	4.055,70	4,74%
4500401	Concorso alla spesa da parte degli assistiti	4.248,10	3.878,73	9,52%	4.055,70	4,74%
AA0960	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	10,71	14,31	-25,14%	20,00	-46,43%
4500402	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	10,71	14,31	-25,14%	20,00	-46,43%
AA0970	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	76,71	66,11	16,04%	55,00	39,48%



DIREZIONE GENERALE

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

4500403	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)- Altro	76,71	66,11	16,04%	55,00	39,48%
---------	--	-------	-------	--------	-------	--------

A3.3 Altre Entrate Proprie

L'aggregato consta di numerose voci. Il valore complessivo è in diminuzione rispetto allo scorso anno in particolare per la riduzione delle entrate da attività di sperimentazione, nel corso dell'anno 2022 pari ad € 267.658,14 ridotte ad € 117.414,20 nel 2023. Inoltre i servizi alberghieri dei pazienti ricoverati in Casa di Cura – Libera Professione sono imputati al medesimo conto afferente la prestazione di ricovero e quindi al macroaggregato A6.6 e non più al conto 4500230 "Proventi servizi non sanitari resi a privati paganti" afferente questo macroaggregato.

Tab. 10

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.313,71	2.511,54	-7,88%	1.652,69	40,00%
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	336,94	780,39	-56,82%	350,00	-3,73%
AA0440	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	441,71	56,65	679,67%	57,17	672,66%
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	362,32	302,47	19,79%	178,43	103,07%
AA0760	Rimborsi assicurativi	4,17	-	-	-	-
AA0790	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	0,09	-100,00%	0,50	-100,00%
AA0850	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'Azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	29,52	68,75	-57,07%	35,00	-15,67%
AA0870	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	191,59	170,30	12,50%	91,00	110,54%
AA0930	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	741,26	703,50	5,37%	634,60	16,81%
AA1070	Ricavi per prestazioni non sanitarie	71,70	211,33	-66,07%	130,00	-44,84%
AA1080	Fitti attivi e altri proventi da attività immobiliari	21,59	21,00	2,81%	36,00	-40,03%



DIREZIONE GENERALE

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

AA1090	Altri proventi diversi	112,91	197,05	-42,70%	140,00	-19,35%
--------	------------------------	--------	--------	---------	--------	---------

Sono inoltre contabilizzati i seguenti contributi regionali extra FSR:

- € 16.333,33 per la gestione delle demenze ed in particolare dell'Alzheimer;
- € 15.079,70 per la gestione dello spettro autistico;
- € 9.910,89 per la gestione del benessere della persona;
- € 56.167,00 riparto delle quote STP;
- € 37.747,19 per la riorganizzazione Associazioni C.R.I. e assunzione personale ESACRI.

La suddetta voce deve inoltre essere integrata col conto di bilancio di nuova istituzione 4500350 denominato "Incrementi delle immobilizzazione per lavori interni" che rappresenta la quota di sterilizzazione degli accantonamenti incentivi ex art. 45 D. Lgs 36/2023 (o ex art. 113 D. Lgs 50/2016) spettanti per investimenti finanziati da terzi. La contabilizzazione viene effettuata nel rispetto del protocollo operativo approvato in data 16/10/2023.

A4. Saldo intramoenia

Tab. 11

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A4.1	Ricavi Intramoenia	8.283,09	7.866,59	5,29%	9.500,00	-12,81%
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.259,74	2.213,70	2,08%	2.700,00	-16,31%
4500277	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.259,74	2.213,70	2,08%	2.700,00	-16,31%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	5.983,69	5.652,89	5,85%	6.800,00	-12,00%
4500278	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	5.983,69	5.652,89	5,85%	6.800,00	-12,00%
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	39,66	-	-	-	-



DIREZIONE GENERALE

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

4500280	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze con soggetti non AS Piemonte (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	39,66	-	-	-	-
A4.2	Costi Intramoenia	5.336,71	5.382,02	-0,84%	6.485,00	-17,71%
BA1210	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.086,38	1.388,12	-21,74%	1.775,00	-38,80%
3101816	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.086,38	1.388,12	-21,74%	1.775,00	-38,80%
BA1220	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Area specialistica	4.214,99	3.800,65	10,90%	4.500,00	-6,33%
3101817	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	4.214,99	3.800,65	10,90%	4.500,00	-6,33%
BA1240	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art.55 c.1 lett.c), d) ed ex art.57-58)	35,34	193,26	-81,72%	210,00	-83,17%
3101819	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) altro rispetto specifici conti	35,34	193,26	-81,72%	210,00	-83,17%
A4	Saldo Intramoenia	2.946,38	2.484,56	18,59%	3.015,00	-2,28%

I volumi di produzione ospedaliera sono allineati con i valori realizzanti nell'anno 2022, mentre sono in lieve aumento quelli relativi alla specialistica ambulatoriale. In merito alla Libera Professione nel corso del 2023 è stata effettuata una revisione dell'imputazione dei costi con particolare riferimento all'attività prestata dal comparto impropriamente imputata fino al 2022 ai conti Libera Professione riservati alla dirigenza. A tale proposito si veda la comunicazione a firma del Responsabile S.S. Bilancio e Contabilità prot. n. 13175 del 03/04/2023.

A seguito della modifica del piano dei conti al conto 4500277 "Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera" è rappresentata la quota alberghiera del paziente prima imputata al conto 4500230 "Proventi servizi non sanitari resi a privati paganti".



DIREZIONE GENERALE

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

A5. Rettifica contributi in conto esercizio per destinazioni ad investimenti

Tab. 12

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.941,16	- 2.331,98	-16,76%	-4.000,00	-51,47%
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	-1.941,16	-2.331,98	-16,76%	-4.000,00	-51,47%
3101901	rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti-da Regione per quota F.S.regionale	1.941,16	2.331,98	-16,76%	4.000,00	-51,47%
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	- 86,68	-	-	-	-
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - Altri contributi	- 86,68	-	-	-	-
3101902	rettifica contributi in c/esercizio per destinazione investimenti-altri contributi-	-86,68	-	-	-	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.027,84	- 2.331,98	-13,04%	-4.000,00	-49,30%

La voce “Rettifica contributi in conto esercizio per destinazioni ad investimenti” (voce A5.1) rappresenta la quota parte di contributo F.S.R. destinata dall’azienda ad investimenti.

I fondi sono stati così destinati:

- ✓ € 242.484,79 acquisto di Licenze Software;
- ✓ € 742.445,24 acquisto di attrezzature sanitarie (carrelli medicazione, monitor fetali, ecotomografo, pulsossimetri, dispositivi per biopsia, apparecchio per metabolismo, ventilatori polmonari, video processori, microscopi, elettromiografi, sistemi vari per chemioterapia – video chirurgia e contenimento paziente, sistema RGSC per scanner, letti vari, densitometro osseo, barelle);
- ✓ € 68.755,59 arredi vari (poltroncine carrellate, sedie e sgabelli, scrivanie, cassettiere, tavoli, comodini e armadi spogliatoio);
- ✓ € 605.312,25 acquisto di PC Portatili, Monitor, Server;



DIREZIONE GENERALE

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

- ✓ € 235.236,21 lavori di risanamento conservativo locali Laboratorio Analisi – Aree Degenza Ospedale S. Croce, finanziati mediante FSR;
- ✓ € 46.929,74 lavori di manutenzione straordinaria su impianti GAS medicinali Ospedale S. Croce.

La voce “Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti” (voce A5.2) rappresenta la quota parte di contributi erogati da privati negli anni precedenti e destinate nel corso dell’anno 2023 ad investimenti.

I fondi sono stati utilizzati come segue:

- ✓ € 7.820,00 acquisto di armadi ignifughi destinati alla Direzione Sanitaria di Presidio;
- ✓ € 6.661,20 acquisto di strumenti scientifici da utilizzare nell’ambito del progetto telemedicina di quadrante;
- ✓ € 6.193,64 acquisto di sedie a rotelle assegnate alla S.C. Geriatria nell’ambito del progetto di cui alla D.D. Regione Piemonte n. 1548 del 25/08/2022 relativa al riparto del “Fondo per l’Alzheimer e le demenze anni 2021-2023”;
- ✓ € 66.000,00 acquisto di strumentazione scientifica per la diagnosi del tumore del polmone mediante analisi dell'esalato.

A6. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Tab. 13

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	708,94	651,28	8,85%	595,00	19,15%
AA0280	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	51,94	422,97	-87,72%	15,00	246,30%
4860105	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	51,94	7,72	572,78%	15,00	246,30%
4860107	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. pandemia COVID..regionale indistinto finalizzato	-	415,25	-100,00%	-	-



DIREZIONE GENERALE

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

AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	229,09	12,46	1.738,32%	130,00	76,22%
4860102	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	229,09	12,46	1.738,32%	130,00	76,22%
AA0300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	88,05	-100,00%	-	-
4860103	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	88,05	-100,00%	-	-
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	427,91	127,79	234,84%	450,00	-4,91%
4860104	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	427,91	127,79	234,84%	450,00	-4,91%
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	2.477,05	1.455,52	70,18%	86,68	2.757,70%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato	1.921,06	99,46	1.831,58%	6,68	28.658,38%
3101622	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	27,79	-	-	-	-
3101637	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da F.S. regionale per la realizzazione di programmi di sviluppo ASR(ex-Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali)	1.893,27	99,46	1.803,63%	6,68	28.242,30%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	278,12	590,50	-52,90%	10,00	2.681,23%
3101623	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	278,12	590,50	-52,90%	10,00	2.681,23%
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	277,87	765,56	-63,70%	70,00	296,96%
3101625	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	277,87	765,56	-63,70%	70,00	296,96%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-1.768,11	-804,24	119,85%	508,32	-447,83%

La voce "Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati" rappresenta il saldo tra gli accantonamenti di contributi assegnati nel corrente esercizio e non utilizzati (in tutto o in parte) e gli utilizzi dei contributi assegnati negli esercizi precedenti.

La composizione della quota di utilizzo dei contributi (che costituisce un ricavo) è pari a € 708.938,30 ed è riferita a quote da contributi vincolati e finalizzati, erogati da enti pubblici e privati in anni precedenti e utilizzati nel corso del 2023 come segue:



DIREZIONE GENERALE

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

- € 6.680,00 contributo assegnato per l'intervento a sostegno della cura dei pazienti cronici con disturbi dello spettro autistico;
- € 26.015,20 contributo assegnato per la riduzione delle liste di attesa nell'erogazione delle prestazioni sanitarie;
- € 19.249,50 contributo assegnato per il potenziamento dei servizi territoriali ed ospedalieri di Neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza;
- € 50.204,40 contributo assegnato dall'ASL CN1 per Progetto ALI_1 (Autism Life Improvement) percorso individualizzato per la promozione della Qualità di Vita di persone con autismo dall'età scolare all'età giovane adulta (7-21)
- € 9.910,89 contributo assegnato dalla Regione per Fondo per la promozione del benessere e della persona, finalizzate a favore dell'accesso ai servizi psicologici (prevenzione della violenza contro le donne e per il sostegno delle vittime)
- € 9.121,94 contributo assegnato da Rete Oncologica destinato al supporto psicologico per famiglie fragili
- € 118.363,80 contributo assegnato da Regione per Linee di indirizzo per la realizzazione dei progetti regionali volti al rafforzamento dei DSM regionali. Indirizzi e criteri per l'attuazione dei progetti regionali volti al rafforzamento dei SPDC
- € 11.750,50 contributo assegnato da Regione per Potenziamento dei servizi territoriali ed ospedalieri di Neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza
- € 29.735,91 contributo assegnato da Regione per l'utilizzo del Fondo per l'Alzheimer e le demenze anni 2021-2023.
- € 13.300,00 contributo assegnato dalla Fondazione CRC Cuneo per la ricognizione e riconciliazione terapeutica e distribuzione diretta ai pazienti dimessi;
- € 20.000,00 contributo assegnato dalla Fondazione CRC Cuneo per la realizzazione di uno screening per la prevenzione delle patologie cardio-polmonari fumo correlate nella Provincia Granda;
- € 20.000,00 contributo assegnato dalla Fondazione CRC Cuneo per la realizzazione di uno screening per la prevenzione delle patologie cardio-polmonari fumo correlate nella Provincia Granda;



DIREZIONE GENERALE

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

- € 867,37 sponsorizzazione per ottimizzazione del percorso assistenziale ospedaliero del paziente affetto da maculopatia senile ed edema maculare diabetico;
- € 22.198,88 donazione da parte della Fondazione Osella-Carlotti ONLUS di una somma di denaro destinata al finanziamento di una borsa di studio presso la S.C. Neurologia;
- € 13.300,00 donazione da parte dell'Associazione AIL - ONLUS di Cuneo di una somma di denaro per il finanziamento di una borsa di studio;
- € 19.663,00 finanziamento da parte dell'Associazione AIL - ONLUS di Cuneo di una somma di denaro per il rinnovo libera professione;
- € 16.320,20 contributo assegnato dalla Fondazione CRC Cuneo per l'attivazione della struttura per la conduzione di sperimentazioni cliniche (SC) di FASE1;
- € 17.677,84 quote derivanti da studio clinico per attivazione progetto: "Attività di Imaging Corelab in studio clinico Rafting" presso la S.C. Fisica Sanitaria;
- € 18.464,65 contributo assegnato dalla Fondazione CRC Cuneo finalizzato a finanziare il Progetto ""Progetto Telemedicina di quadrante per Fondazione CRC;
- € 85.976,87 annullamento finanziamento posto da "Dirigente Medico Ospedaliero di I^ Livello - disciplina di Reumatologia";
- € 6.000,00 contributo assegnato dalla Fondazione CRC Cuneo per Diagnosi di tumore del polmone mediante analisi dell'esalato;
- € 20.000,00 contributo assegnato dalla Fondazione CRC Cuneo per programma di pre-abilitazione in chirurgia colo-rettale;
- € 154.137,35 quota derivante dell'attività di sperimentazioni cliniche finanziate da privati.

La composizione della quota accantonata nel corso del 2023 (che costituisce un costo) è pari a € 2.477.038,89 dettagliata come segue:

- € 27.794,25 contributo regionale assegnato con comunicazione Prot. 14507/2024 del 16/04/2024, per la sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica;



DIREZIONE GENERALE

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

- € 6.680,00 contributo regionale per il sostegno della cura dei pazienti cronici con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico;
- € 268.895,68 contributo rimodulazione P.N.R.R. integrazione per “Ancillary work”;
- € 1.617.690,18 corrispondente a quota parte relativa al finanziamento con FSR finalizzato ad investimenti per manutenzione straordinaria. Con D.G. R. 9- 7070 del 20/06/2023 ad oggetto “Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R.. Approvazione del Piano di attività” è stata assegnata all’Azienda oltre alla somma di € 1.277.652,00 genericamente finalizzata ad investimenti, la somma di € 2.281.202,00 da dedicare a interventi di manutenzione straordinaria dei presidi ospedalieri pubblici. Nel corso dell’anno 2023 non è stato possibile, in relazione al cronoprogramma delle attività, effettuare le spese previste. Considerato l’equilibrio di bilancio e previa confronto con i competenti servizi regionali, l’azienda ha provveduto all’accantonamento per poter procedere con le attività nell’anno 2024. In tale modo è garantita l’immediata copertura economica non possibile con altre fonti di finanziamento quali i Fondi di Sviluppo e Coesione per i quali sono in corso le procedure propedeutiche all’assegnazione;
- € 15.079,70 contributo regionale per la gestione dello spettro autistico;
- € 3.128,11 contributo regionale per il tramite di ASL CN1 per il percorso individualizzato per la promozione della Qualità di Vita di persone con autismo dall’età scolare all’età giovane adulta (7-21);
- € 9.910,89 contributo regionale per la gestione del benessere della persona finalizzate a favore dell’accesso ai servizi psicologici (prevenzione della violenza contro le donne e per il sostegno delle vittime);
- € 250.000,00 contributo regionale per la realizzazione di interventi dedicati alla prima infanzia;
- € 0,12 contributo regionale per la gestione delle demenze ed in particolare dell’Alzheimer.
- € 15.000,00 contributo Fondazione CRC per ricognizione e riconciliazione terapeutica e distribuzione diretta ai pazienti dimessi;
- € 50.000,00 contributi da Fondazione CRC per progetto telemedicina di quadrante;



DIREZIONE GENERALE

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

- € 19.550,34 contributo Fondazione Osella-Carlotti per borsa di studio assegnata alla neurologia;
- € 75.519,00 contributi da AIL per borse di studio;
- € 4.250,00 contributo Associazione Voglia di Crescere per attivazione borsa di studio per Psicologa in Terapia Intensiva Neonatale;
- € 113.540,62 contributi da attività di sperimentazione destinati a borse di studio e acquisto farmaci.

TOTALE COSTI INTERNI

B1. Personale

Tab. 14

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B1.1	Personale Sanitario	116.164,45	113.921,03	1,97%	116.832,83	-0,57%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - Tempo indeterminato	49.465,94	48.864,29	1,23%	49.597,14	-0,26%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - Tempo determinato	1.245,06	980,22	27,02%	1.118,65	11,30%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - Tempo indeterminato	3.857,35	3.755,71	2,71%	3.918,77	-1,57%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - Tempo determinato	34,33	-	-	34,75	-1,21%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo indeterminato	61.112,00	59.546,09	2,63%	61.690,94	-0,94%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo determinato	449,76	774,73	-41,95%	472,59	-4,83%
B1.2	Personale Non Sanitario	18.521,79	17.853,72	3,74%	18.687,28	-0,89%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo indeterminato	817,34	786,12	3,97%	845,24	-3,30%
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - Tempo indeterminato	68,28	67,92	0,52%	69,25	-1,41%



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo indeterminato	75,07	74,26	1,09%	75,99	-1,22%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo indeterminato	10.699,12	10.045,20	6,51%	10.756,10	-0,53%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo determinato	-	341,25	-100,00%	-	-
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	794,93	642,94	23,64%	776,97	2,31%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo determinato	-	49,88	-100,00%	-	-
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	5.780,81	5.359,66	7,86%	5.851,59	-1,21%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo determinato	286,26	486,48	-41,16%	312,12	-8,29%
B1	Personale	134.686,24	131.774,76	2,21%	135.520,11	-0,62%

La spesa del personale è aumentata in maniera sostanziale rispetto al 2022.

La maggiore spesa è determinata dall'applicazione di istituti contrattuali previsti dalle disposizioni legislative e contrattuali ed in particolare dell'art. 1 – comma 330 – legge n. 197/2022.

Inoltre sulla quota variabile incide l'applicazione del D.L.35/2019 e l'incremento automatico della RIA.

Il maggior costo derivante dall'applicazione del CCNL area sanità siglato in data 23.01.2024 è rappresentato come indicazioni regionali nelle voci di accantonamento.

L'incremento di spesa in particolare del ruolo sanitario è condizionato da assunzioni in eccedenza rispetto al turn-over e dalla copertura di alcuni posti vacanti di direzione di struttura (primariati).

Sul ruolo tecnico si rileva un incremento di costi di personale a tempo indeterminato compensato dalla riduzione di quello a tempo determinato a seguito di procedure di stabilizzazione previste dalla Regione. Si evidenzia che il ruolo tecnico nella formulazione di bilancio riclassificato comprende anche il ruolo socio sanitario (OSS).

L'incremento di costo relativo alla dirigenza amministrativa è influenzato dal conferimento ad inizio anno 2023 di incarichi di responsabilità di struttura vacanti.

La riduzione di spesa rispetto al bilancio previsionale, in particolare per il ruolo sanitario, è compensata da una maggiore spesa derivante al ricorso a società.



DIREZIONE GENERALE

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

La difficoltà di reclutamento di alcune tipologia di personale, in particolare medico anestesista per sala operatoria e rianimazione, medico per servizio Dea e tecnico perfusionista hanno costretto l'azienda a ricorrere a tali affidamenti unitamente alle assegnazioni di incarichi libero professionali al fine di garantire la continuità dell'attività.

B2. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

Tab. 15

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	47.047,37	41.788,75	12,58%	46.920,00	0,27%
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	46.860,03	41.618,78	12,59%	46.740,00	0,26%
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	-	2.902,19	-100,00%	3.275,00	-100,00%
3100120	Medicinali con AIC	45.564,20	-	-	-	-
3100122	Radiofarmaci con AIC	378,29	-	-	-	-
3100123	Emoderivati con AIC	374,16	-	-	-	-
3100124	Immunoglobuline con AIC	375,25	-	-	-	-
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	168,14	391,21	-57,02%	190,00	-11,51%
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	-	37.640,80	-100,00%	42.425,00	-100,00%
3100154	Emoderivati	-	684,58	-100,00%	850,00	-100,00%
BA0050	Medicinali senza AIC	187,34	169,97	10,22%	180,00	4,08%
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	-	169,97	-100,00%	180,00	-100,00%
3100125	Medicinali senza AIC	152,95	-	-	-	-
3100127	Radiofarmaci senza AIC	34,39	-	-	-	-



DIREZIONE GENERALE

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

La spesa è in incremento di oltre € 5.200.000,00 rispetto al 2022 ed è in leggero incremento rispetto alla spesa programmata.

L'incremento rispetto al 2022 è strettamente connesso all'utilizzo della terapia CAR-T (medicinali Kymriah e Yescarta) utilizzati da questa azienda con decorrenza gennaio 2023.

La spesa complessiva relativa a questi farmaci è pari € 615.683,00 00 per i medicinali Kymriah e Yescarta rientranti nel file F e ad € 1.227.200,00 per il medicinale Tecartus appartenente alla categoria degli innovativi.

Gli altri principali farmaci responsabili dell'incremento di spesa sono desumibili dalla nota del Direttore della S.C. Farmacia Ospedaliera prot. n. 38916 del 09 novembre 2023 ad oggetto: "Trasmissione aggiornamento delle Previsioni aziendali a finire 2023 e trasmissione del format da utilizzare per la relazione aziendale sul Risultato Economico atteso".

In particolare nella suddetta comunicazione si evidenzia:

1. Farmaci onco-ematologici ed ematologici:

- a. Daratumumab, Isatuximab, Carfizomib per il trattamento del mieloma multiplo (€ +1.500.000,00)
- b. Acabrutinib e ibrutinib per il trattamento della leucemia linfatica cronica (€ + 220.000,00)

2. Farmaci oncologici

- a. Nivolumab per il trattamento di molteplici tipologie di tumori solidi tra cui Carcinoma polmonare non a piccole cellule (NSCLC), melanoma, colon-retto, uroteliale e testa collo (€ + 520.000,00)
- b. Durvalumab per il trattamento di molteplici tipologie di tumori solidi tra cui Carcinoma polmonare non a piccole cellule (NSCLC) del SCLC, HCC (+ € 250.000,00)
- c. Inibitori delle cicline CDK 4/6 (es. Abemaciclib) per il trattamento del carcinoma della mammella localmente avanzato o metastatico (+€ 300.000,00)



DIREZIONE GENERALE

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

3. Medicinali per le malattie rare

- a. eculizumab e ravulizumab per il trattamento di pazienti affetti da Emoglobinuria parossistica notturna (EPN) e Sindrome Emolitica Uremica (SEU) (+€ 800.000,00);
- b. Fabrazyme per il trattamento di pazienti affetti da malattia di Fabry (+€ 150.000,00)
- c. Cerezyme per il trattamento di pazienti affetti da malattia di Gaucher (+ € 250.000,00)
- d. Patisaran per l'amiloidosi ereditaria in pazienti polineuropatia (+ € 21.000,00)

4. Altra tipologia di medicinali:

- a. Ponesimod, cladribina, Teriflunomide, natalizumab, siponimod ed ocrelizumab per il trattamento della Sclerosi Multipla (+ € 430.000)
- b. Bedaquilina per il trattamento dei casi di TBC drug resistant (+ € 60.000)

B3. Altri beni e servizi

La voce viene analizzata nei tre aggregati principali B3.1 - B3.2 - B3.3.

B3.1 Altri beni sanitari

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci che compongono questo aggregato.

Tab. 16

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.1	Altri Beni Sanitari	39.803,03	38.303,69	3,91%	36.780,15	8,22%
BA0220	Dispositivi medici	25.535,29	24.434,91	4,50%	24.052,15	6,17%
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.450,85	1.859,83	-21,99%	1.600,00	-9,32%
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	11.515,82	10.758,89	7,04%	10.078,00	14,27%



DIREZIONE GENERALE

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

BA0250	Prodotti dietetici	102,16	127,26	-19,72%	100,00	2,16%
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	205,57	189,93	8,24%	173,00	18,83%
BA0270	Prodotti chimici	287,64	140,35	104,95%	187,00	53,82%
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	705,69	792,51	-10,96%	590,00	19,61%

Si osserva un incremento dell'aggregato di spesa sia rispetto al consuntivo 2022 sia rispetto al bilancio di previsione 2023 relativo ai dispositivi medici (DM) e dei dispositivi diagnostici in vitro (DIV). Tali aumenti sono giustificati dalla maggiore produzione (si veda l'incremento di produzione del flusso C5) e dai maggiori costi di acquisto rispetto al 2022.

B3.2 Beni non sanitari

Tab. 17

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.2	Beni Non Sanitari	1.193,30	1.278,38	-6,65%	1.279,70	-6,75%
BA0320	Prodotti alimentari	64,92	64,34	0,90%	70,00	-7,26%
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	193,35	162,50	18,99%	192,00	0,70%
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	98,52	78,10	26,14%	88,00	11,95%
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	392,38	400,77	-2,09%	370,00	6,05%
BA0360	Materiale per la manutenzione	443,25	571,75	-22,47%	558,20	-20,59%
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	0,88	0,92	-4,27%	1,50	-41,15%
3100138	Altri beni non sanitari	0,88	0,92	-4,27%	1,50	-41,15%



DIREZIONE GENERALE

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

La voce B3.2 “Beni Non Sanitari”, presenta una lieve riduzione rispetto al medesimo periodo dell’anno precedente e rispetto alla spesa programmata derivante in particolare dalle minori spese per materiale destinato alla manutenzione degli immobili e delle attrezzature.

B3.3 Servizi

L’aggregato si suddivide in sottogruppi distinti per tipologia di spesa.

B3.3a Servizi Appaltati

Tab. 18

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.3a	Servizi Appalti	23.927,47	24.158,81	-0,96%	22.664,00	5,57%
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	7.904,55	10.224,19	-22,69%	7.560,00	4,56%
BA1590	Pulizia	3.537,47	3.544,33	-0,19%	3.575,00	-1,05%
BA1610	Riscaldamento	3.033,47	5.356,18	-43,36%	2.600,00	16,67%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.333,61	1.323,68	0,75%	1.385,00	-3,71%
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	10.829,87	9.365,03	15,64%	9.869,00	9,74%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.662,28	2.512,21	5,97%	2.040,00	30,50%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.930,44	5.194,38	14,17%	5.575,00	6,38%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	81,56	77,43	5,34%	144,00	-43,36%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	37,91	52,65	-28,00%	55,00	-31,08%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	2.117,68	1.528,36	38,56%	2.055,00	3,05%
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	5.193,05	4.569,59	13,64%	5.235,00	-0,80%



DIREZIONE GENERALE

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

BA1580	Lavanderia	1.573,18	1.471,39	6,92%	1.600,00	-1,68%
3101102	Servizi di lavanderia	1.573,18	1.471,39	6,92%	1.600,00	-1,68%
BA1600	Mensa	3.619,88	3.098,20	16,84%	3.635,00	-0,42%
3101105	Servizi di mensa per degenti	2.326,65	2.052,56	13,35%	2.355,00	-1,20%
3101106	Servizi di mensa per dipendenti	1.293,22	1.045,64	23,68%	1.280,00	1,03%

Con riferimento all'aggregato "Pulizia, riscaldamento e smaltimento rifiuti" si osserva un leggero incremento rispetto al bilancio di previsione in particolare con riferimento alla spesa per riscaldamento che ha comunque registrato una forte riduzione rispetto al consuntivo 2022.

La spesa per "Manutenzioni e riparazioni" è in incremento sia rispetto al bilancio di previsione sia rispetto al consuntivo 2022, in particolare con riferimento alla spesa per manutenzione software. La struttura aziendale infatti necessita di urgenti adeguamenti finalizzati anche a rendere operativi gli interventi finanziati con le risorse P.N.R.R.

La voce "Altri servizi appaltati" è in linea con il bilancio di previsione ed in incremento al rispetto al consuntivo 2022 a causa dell'incremento di spesa del servizio mensa, sia per un aumento dei costi sia per un aumento di utenza.

B3.3b Utenze

Tab. 19

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.3b	Servizi Utenze	3.926,05	4.589,04	-14,45%	4.091,00	-4,03%
BA1650	Utenze telefoniche	54,44	55,11	-1,21%	55,00	-1,01%
BA1660	Utenze elettricità	3.219,41	4.070,40	-20,91%	3.550,00	-9,31%
BA1670	Altre utenze	652,20	463,53	40,70%	486,00	34,20%



DIREZIONE GENERALE

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

3101703	Acqua	639,06	437,42	46,10%	450,00	42,01%
3101704	Gas cucine	12,32	25,29	-51,27%	35,00	-64,79%
3101705	Altre utenze (rai tv)	0,81	0,82	-0,61%	1,00	-18,53%

La spesa risulta in linea con la programmazione e in riduzione rispetto al consuntivo 2022.
Dalla tabella si osserva una riduzione dell'energia elettrica e un aumento del costo dell'acqua.

B3.3c Consulenze

Tab. 20

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.3c	Consulenze	2.637,91	2.372,11	11,21%	1.773,11	48,77%
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	-	1,42	-100,00%	-	-
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.387,61	1.068,77	29,83%	1.047,09	32,52%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	691,03	784,63	-11,93%	193,53	257,06%
3100430	Consulenze sanitarie	5,68	-	-	-	-
3101825	Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto	208,41	784,63	-73,44%	193,53	7,69%
3101861	Altre prestazioni aggiuntive erogate dal personale sanitario aziendale	476,94	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	488,81	448,37	9,02%	463,00	5,58%
3100452	Spese personale tirocinante eo borsista compresi oneri riflessi	50,99	51,30	-0,61%	52,11	-2,15%
3100494	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	437,83	397,08	10,26%	410,89	6,56%
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	-	-	-	18,48	-100,00%



DIREZIONE GENERALE

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

BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	70,45	68,91	2,23%	51,00	38,14%
3100456	Consulenza tecniche	0,77	-	-	1,00	-22,52%
3101826	Emolumenti a personale dipendente non sanitario per attività di consulenza professionale, tecnica ed amministrativa	69,68	68,91	1,10%	50,00	39,35%

Le spese relative alle prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa rappresentate per la dirigenza medica all'aggregato BA1390 "Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000" sono in lieve aumento rispetto alla spesa programmata e a quella sostenuta lo scorso anno. Il costo imputato al conto 3100494 "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria" è in leggero aumento rispetto al precedente anno e in linea con la spesa programmata. Nonostante la netta riduzione degli eventi pandemici si è comunque dovuto ricorrere ad incarichi libero professionali per garantire la continuità delle prestazioni sanitarie in quanto alcune procedure concorsuali hanno avuto esito negativo. Sono stati assegnati n. 4 incarichi con la specifica finalità di ridurre le liste di attesa ambulatoriali.

B3.3d Rimborsi, Assegni e Contributi

Tab. 21

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	586,46	755,62	-22,39%	544,44	7,72%
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	586,46	755,62	-22,39%	544,44	7,72%
3101013	Quote associative	16,70	14,30	16,78%	9,50	75,79%
3101074	Trasferimento alla Regione di cui L.r. 22 luglio 2002 n.17, articolo 2 c.2	298,94	298,94	0,00%	298,94	-0,00%
3101080	Rimborsi, assegni e contributi verso altri Enti Pubblici	220,13	258,88	-14,97%	200,00	10,06%
3101081	Altri rimborsi, assegni e contributi verso privati	-	-	-	6,00	-100,00%
3250406	Poste correttive e competenze entrate	50,69	183,51	-72,38%	30,00	68,97%



DIREZIONE GENERALE

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

I valori sono in linea con il bilancio di previsione e in riduzione rispetto al consuntivo 2022 per effetto di una diversa contabilizzazione delle “poste correttive e competenze entrate” direttamente imputata a stato patrimoniale.

B3.3e Premi di assicurazione

Tab. 22

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.3e	Premi di assicurazione	2.374,47	2.381,80	-0,31%	2.436,87	-2,56%
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.295,47	2.298,25	-0,12%	2.326,87	-1,35%
3101071	Assicurazioni:per responsabilità civile verso terzi	1.068,60	1.071,38	-0,26%	1.100,00	-2,85%
3101076	Quota partecipazione fondo regionale assicurazioni responsabilità civile	1.226,87	1.226,87	0,00%	1.226,87	-0,00%
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	79,00	83,55	-5,45%	110,00	-28,18%
3101072	Assicurazioni:per rischi su immobili	53,95	51,16	5,46%	50,00	7,90%
3101073	Assicurazioni:altri premi di assicurazione	25,05	32,39	-22,67%	60,00	-58,25%

I valori sono in linea con la spesa programmata e la spesa a consuntivo 2022.

B3.3f Altri servizi

Tab. 23

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	21.736,68	20.729,74	4,86%	21.101,72	3,01%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	24,51	26,36	-7,02%	20,00	22,55%



DIREZIONE GENERALE

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

BA1530	Altri servizi sanitari da privato	821,95	67,63	1.115,34%	742,00	10,78%
3100407	Assistenza prestazione diagnostica strumentale per degenti	19,69	7,83	151,39%	17,00	15,81%
3100489	Prestazioni sanitarie (non finali da privati)	802,26	59,80	1.241,58%	725,00	10,66%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	15.578,34	15.765,35	-1,19%	15.640,00	-0,39%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	1.798,36	1.632,32	10,17%	1.968,50	-8,64%
3100450	Pubblicità su quotidiani e periodici	45,02	41,41	8,71%	43,00	4,69%
3100451	Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati	179,03	87,71	104,11%	100,00	79,03%
3101009	Abbonamenti vari	0,71	0,80	-11,10%	1,00	-29,10%
3101011	Spese postali e valori bollati	66,26	66,73	-0,69%	64,00	3,53%
3101012	Spese legali	28,71	50,33	-42,96%	95,50	-69,94%
3101082	Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti	26,61	24,24	9,76%	20,00	33,04%
3101109	Servizi vigilanza	1.334,45	1.325,73	0,66%	1.463,00	-8,79%
3150106	Spese per servizio di tesoreria	116,00	33,85	242,68%	180,00	-35,56%
3150202	Costi per la gestione di terreni ed immobili da reddito	1,57	1,51	3,53%	2,00	-21,62%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	498,96	363,75	37,17%	300,00	66,32%
3100453	Indennità attività docenza per corsi di aggiornamento	244,28	158,45	54,17%	150,00	62,85%
3100457	Servizi presso terzi formazione qualificazione del personale	254,68	205,30	24,05%	150,00	69,79%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	596,72	708,10	-15,73%	712,00	-16,19%
3101001	Indennità e rimborso spese al direttore generale	224,26	220,93	1,50%	222,00	1,02%
3101002	Competenze e rimborsi spese al direttore amministrativo	182,01	178,65	1,88%	180,00	1,12%
3101003	Competenze e rimborsi spese al direttore sanitario	64,03	177,24	-63,87%	180,00	-64,43%
3101005	Indennità e rimborso spese a componenti altri organi collegiali	126,42	131,26	-3,69%	130,00	-2,75%



DIREZIONE GENERALE

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

BA2550	Altri oneri diversi di gestione	2.417,83	2.166,23	11,62%	1.719,22	40,64%
3101008	Oneri per personale in quiescenza	-	9,28	-100,00%	-	-
3101014	Altri servizi generali	2.373,41	2.036,99	16,52%	1.601,00	48,25%
3101017	Altre somme non attribuibili	-	0,37	-100,00%	1,00	-100,00%
3101023	Costo per contributi vs ARAN	7,22	7,20	0,20%	7,22	0,00%
3101077	Risarcimento in franchigia assicurativa danni terzi per responsabilità civile	37,21	112,38	-66,89%	110,00	-66,17%

La voce B.3.3f è incrementata rispetto al medesimo periodo del 2022 a causa dei costi derivanti dal ricorso a società cooperative per la fornitura di personale come meglio descritto nel corso della presente relazione. Tale spesa è contabilizzata in parte all'aggregato BA1530 - conto 31000489 "Prestazioni sanitarie (non finali da privati)" ed in parte all'aggregato BA2550 - conto 31001014 "Altri servizi generali".

E' rappresentata una riduzione di spesa per i compensi percepiti dal Direttore Sanitario in quanto dal mese di maggio l'incarico è coperto ad interim dal direttore del Dipartimento DEA.

B3.3g Godimento beni di terzi

Tab. 24

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	4.529,92	4.111,45	10,18%	4.026,00	12,52%
BA2000	Fitti passivi	272,72	272,72	0,00%	300,00	-9,09%
3100501	Fitti reali	-	272,72	-100,00%	300,00	-100,00%
3100513	Fitti passivi - Area non sanitaria	272,72	-	-	-	-



DIREZIONE GENERALE

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

BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	3.543,23	3.241,22	9,32%	3.016,00	17,48%
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	713,97	597,51	19,49%	710,00	0,56%

La voce è in incremento sia rispetto al 2022 sia alla spesa programmata, la maggiore spesa è da ricondurre ai “Canoni di noleggio - Area sanitaria” per effetto sia di un aumento dei costi derivanti dall’applicazione dell’indice ISTAT sia dalla scelta aziendale di ricorrere a noleggi anziché acquisti dopo idonea valutazione dalla S.S. Ingegneria Clinica in merito alle opzioni disponibili.

B4. Ammortamenti e sterilizzazioni

Tab. 25

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	433,60	421,84	2,79%	412,66	5,07%
AA0990	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	591,72	207,34	185,39%	326,51	81,22%
AA1000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.447,73	1.766,45	-18,04%	1.776,45	-18,50%
AA1010	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	311,53	311,53	0,00%	311,53	0,00%
AA1020	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	1.856,56	1.937,87	-4,20%	1.937,87	-4,20%
AA1040	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.753,98	1.756,70	-0,16%	1.756,70	-0,16%
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	387,49	359,78	7,70%	359,78	7,70%
BA2600	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	9,11	7,93	14,79%	7,93	14,79%
BA2610	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.196,62	2.180,97	0,72%	2.180,97	0,72%
BA2620	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.801,91	3.853,04	-1,33%	3.973,04	-4,31%

Il saldo determina la quota di ammortamento a carico del conto economico come differenza tra gli ammortamenti stimabili in relazione alla situazione patrimoniale attuale e la quota di



DIREZIONE GENERALE

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

contributo finalizzata alla copertura “sterilizzazione” degli ammortamenti per gli investimenti il cui acquisto è stato finanziato da contributo. Ciò in applicazione del D.Lgs. n. 118/2011 e delle Casistiche Applicative approvate con Decreto del Ministro della Salute del 17/09/2012. Il dato non presenta sostanziali variazioni rispetto al 2022.

B5. Accantonamenti

Tab. 26

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B5	Accantonamenti	5.462,67	5.900,09	-7,41%	4.108,33	32,97%
BA2710	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	100,12	75,00	33,49%	120,00	-16,57%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	22,08	39,59	-44,23%	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	957,59	1.217,30	-21,33%	25,00	3.730,37%
3101601	Accantonamenti per rischi (vedere conto 2.65.02.01)	920,19	1.212,80	-24,13%	25,00	3.580,77%
3101631	Altri accantonamenti per interessi di mora	2,40	4,50	-46,67%	-	-
3101633	Accantonamenti per franchigia assicurativa	35,00	-	-	-	-
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	17,78	62,33	-71,48%	17,39	2,27%
BA2850	Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai	5,87	4,85	21,12%	4,85	21,12%
BA2860	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	2.125,08	1.594,45	33,28%	1.594,45	33,28%
BA2870	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	362,84	146,89	147,02%	146,86	147,07%
3101616	Accantonamenti rinnovi contratt.: dirigenza (sanitaria non medica)	316,81	146,89	115,68%	146,86	115,72%
3101646	Accantonamenti rinnovi contratt.: dirigenza non sanitaria (professionale)	25,52	-	-	-	-
3101647	Accantonamenti rinnovi contratt.: dirigenza non sanitaria (tecnica)	2,25	-	-	-	-
3101648	Accantonamenti rinnovi contratt.: dirigenza non sanitaria (amministrativa)	18,27	-	-	-	-



DIREZIONE GENERALE

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

BA2880	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	-	559,79	-100,00%	559,79	-100,00%
3101617	Acc. Rinnovi contratt.- comparto	-	559,79	-100,00%	559,79	-100,00%
BA2890	Altri accantonamenti	1.871,31	2.199,89	-14,94%	1.640,00	14,10%
3101604	Altri accantonamenti	529,96	525,23	0,90%	600,00	-11,67%
3101634	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	655,81	1.074,66	-38,97%	1.040,00	-36,94%
3101636	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	600,00	600,00	0,00%	-	-
3101684	Accantonamento incentivi funzioni tecniche art. 45 D.lgs. 36/2023	85,54	-	-	-	-

La valorizzazione degli accantonamenti è stata effettuata sulla base di analisi aziendale. In particolare:

Rischi per cause civili e oneri processuali

I dati relativi alla valorizzazione delle singole vertenze sono stati forniti dal Servizio Legale. In osservanza dei principi contabili della competenza economica e della prudenza il fondo è adeguato annualmente, tenendo conto dell'esito delle singole vertenze e dei relativi utilizzi di quanto precedentemente accantonato. Pertanto oltre all' accantonamento di € 100.119,57 quale fondo rischi per cause civili ed oneri processuali ed € 22.081,74 quale fondo rischi per contenzioso personale dipendente a ricavo è stata registrata la somma di di cui € 160.012,31 quale riduzione fondo rischi per cause civili € 43.373,20 quale riduzione fondo rischi per contenzioso fondo rischi dipendente. Tali contabilizzazioni sono rappresentate negli appositi conti di ricavo afferenti l'aggregato Proventi straordinari.

Fondo franchigia assicurativa

A seguito dell'introduzione nel nuovo Piano dei Conti dello specifico conto è stato effettuato un accantonamento di € 35.000,00 per la quota di competenza indicata dal Servizio Legale.

Rischi per interessi di mora

La Regione, nelle Linee Guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 - prot. 26980/22, ha raccomandato di effettuare l'accantonamento per interessi di mora al conto



DIREZIONE GENERALE

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

3101631 "Altri acc. per interessi di mora" qualificando così il rischio per interessi di mora appunto come rischio e non come onere.

E' stato effettuato un accantonamento di € 2.400,00 per la quota di competenza. La stima di tale fondo è stata calcolata considerando il valore e i giorni di ritardo nel pagamento e tenuto conto della probabilità di richiesta del pagamento.

Fondi rischi

La quota di accantonamento pari ad € 920.191,34 è così composta:

- € 707.103,34 per potenziali contenziosi segnalati dalla S.C. Legale;
- € 210.000,00 per rischio di soccombenza nei confronti di fornitori relativamente a note di credito da ricevere;
- € 3.088,00 per eventuali richieste ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 231/2011 in particolare dopo la pronuncia della Corte di Giustizia Europea del 20/10/2022 resa nella causa C-585/20".

Tale spesa è in parte compensata dalla riduzione di € 290.139,10 contabilizzata a ricavo straordinario in ragione dell'anno di formazione del rischio segnalato

Rinnovi contrattuali personale dipendente

Si registra un accantonamento di € 2.487.917,73 calcolato secondo le indicazioni regionali come segue:

- € 2.125.075,39 contratto dirigenza sanitaria medica;
- € 316.808,51 contratto dirigenza sanitaria non medica;
- € 25.519,27 contratto dirigenza professionale;
- € 2.248,17 contratto dirigenza tecnica;
- € 18.266,39 contratto dirigenza amministrativa.

Come da indicazioni regionali trasmesse con e-mail del 02 aprile u.s. che richiamano le indicazioni del MEF del 14 novembre 2023 non si è proceduto all'accantonamento per il comparto.

La spesa derivante dalla sigla del contratto per la dirigenza sanitaria medica e non medica avvenuto in data 24/01/2024, come da indicazioni regionali è stata contabilizzata in accantonamento e non a costo al netto della quota € 1.165.435,48 che costituisce rilascio



DIREZIONE GENERALE

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

da parte della GSA finalizzato alla copertura dei costi derivanti dal nuovo contratto. Tale quota è costituita come segue:

- € 1.042.562,69 rilasci GSA dirigenza sanitaria medica;
- € 83.417,00 rilasci GSA dirigenza sanitaria non medica;

oltre ad € 39.451,79 rilasci GSA finalizzati alla copertura dei futuri costi che deriveranno dalla prossima sottoscrizione del contratto per la dirigenza PTA.

Tali rilasci di fondo accantonamento per i rinnovi contrattuali sono stati contabilizzati nello stato patrimoniale ai sensi della Deliberazione della Giunta Regionale 6 marzo 2020, n. 13-1097, in applicazione delle regole di consolidamento dei conti pubblici SEC 2010.

Rinnovi convenzioni medici Sumai

È stato incrementato il Fondo Rinnovi Convenzioni Medici ex SUMAI di € 5.868,84 secondo le indicazioni regionali. Anche in questo caso è stata contabilizzata solo a Stato Patrimoniale la somma di € 4.897,44 corrispondente a rilasci GSA.

Altri fondi per oneri e spese

La colonna accantonamenti è così composta:

- € 264.981,16 rappresentano la quota accantonata ai fini del fondo Balduzzi in base alle indicazioni fornite dalla S.S. Affari Generali ed Attività Amministrative Trasversali;
- € 264.981,16 rappresentano la quota accantonata ai fini del fondo perequativo in base alle indicazioni fornite dalla S.S. Affari Generali ed Attività Amministrative Trasversali;
- € 600.000,00 rappresentano la quota accantonata per il pagamento all'INPS di arretrati su personale collocato a riposo come da indicazioni della S.S. Personale

Incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016 e art. 45 del D. Lgs 36/2023

Sulla base delle comunicazioni dalla S.C. Acquisti e dalla S.C. Tecnico sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- € 491.178,05 incentivi ex art. 113 c. 3 D.Lgs 50/2016 – S.C. Acquisti;
- € 37.904,04 incentivi ex art. 113 c. 3 D.Lgs 50/2016 – S.C. Tecnico;



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- € 126.732,36 incentivi ex art. 113 c. 4 D.Lgs 50/2016;
- € 64.749,07 incentivi ex art. 45 c. 4 D.Lgs 36/2023 – S.C. Acquisti;
- € 3.680,00 incentivi ex art. 45 c. 4 D.Lgs 36/2023 – S.C. Tecnico;
- € 17.107,27 incentivi ex art. 45 c. 5 D.Lgs 36/2023.

Il costo è in parte compensato dalla riduzione di € 28.651,33 a seguito di revisione dei fondi accantonati negli anni precedenti per investimenti finanziati da terzi rappresentata a ricavo.

B6. Rimanenze

Tab. 27

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
B6	Variazione Rimanenze	244,70	-501,18	-148,82%	-	-
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	221,85	-471,47	-147,05%	-	-
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	22,85	- 29,71	-176,92%	-	-

Il saldo delle rimanenze è negativo: le rimanenze finali sono inferiori alle rimanenze iniziali con impatto negativo sul risultato di esercizio. Ciò in quanto le difficoltà di approvvigionamento a fine anno hanno richiesto l'utilizzo delle scorte di magazzino che sono costituite in modo da garantire la continuità del servizio e la possibilità di affrontare urgenze ed imprevisti .

In particolare la riduzione è stata registrata alla voce "Dispositivi medici": a fronte di un aumento dei consumi anno 2023 vs anno 2022 pari ad € 2.145.000,00 (dato fornito da contabilità analitica), l'incremento di spesa è stato di € 1.100.000,00.



DIREZIONE GENERALE

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

TOTALE COSTI ESTERNI

C3. Prestazioni da privato

Tab. 28

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	290,10	281,04	3,22%	205,00	41,51%
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	40,52	43,90	-7,69%	40,00	1,31%
C3	Prestazioni da Privato	330,62	324,94	1,75%	245,00	34,95%

Le prestazioni da privato sono in linea con lo scorso anno ed in leggero aumento rispetto alla spesa programmata per ciò che concerne l'affidamento di incarichi ex SUMAI.

COMPONENTI FINANZIARIE E STRAORDINARIE

F. Componenti finanziarie e straordinarie

Nel corso del 2023 si è provveduto alla revisione della contabilizzazione della spesa per l'IRAP sull'attività di libera professione della dirigenza medica e sull'attività extra-orario del comparto sanitario.

Inoltre è stato incrementato il fondo previsto a svalutazione crediti in relazione alla contabilizzazione dei ticket per competenza (e non più per cassa) sia in relazione ad insoluti su prestazioni sanitarie a favore di solventi.

Tra le componenti attive sono rappresentate le riduzioni di fondi rischi e oneri illustrate al paragrafo accantonamenti. Le insussistenze passive derivano anche dall'analisi delle note di credito da ricevere contabilizzate a bilancio. Nel corso dell'anno 2023 si è proceduto infatti alla revisione di tutte le note di credito da ricevere e di quelle ricevute, ma ancora da incassare relative all'annualità precedente al 2022. Ciò al fine di aggiornare la posizione



DIREZIONE GENERALE

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

creditoria provvedendo ai solleciti ai fornitori al fine interrompere i termini di prescrizione e contemporaneamente analizzare l'effettiva sussistenza del credito stesso.

Tale attività ha costituito assegnazione di obiettivo alla S.S. Bilancio e Contabilità per l'anno 2023. L'obiettivo è stato valutato dall'OIV pienamente raggiunto.

Tab. 29

CONTO	DESCRIZIONE	Consuntivo 2023 (A)	Consuntivo 2022 (B)	(A-B)	Previsione 2023 (C)	(A-C)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	525,00	216,03	143,02%	100,00	425,00%
BA2650	Svalutazione dei crediti	525,00	216,03	143,02%	100,00	425,00%
F2	Saldo Gestione Finanziaria	4,90	79,06	-93,80%	5,00	-1,90%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00	0,00	-59,26%	-	-
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,03	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	4,94	79,06	-93,75%	5,00	-1,25%
F3	Oneri Fiscali	10.403,35	9.872,77	5,37%	10.427,09	-0,23%
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	324,73	344,34	-5,70%	334,50	-2,92%
3101018	Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie	324,73	344,34	-5,70%	334,50	-2,92%
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	8.962,41	8.664,34	3,44%	9.074,22	-1,23%
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	394,92	292,11	35,20%	450,00	-12,24%
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	701,08	543,55	28,98%	533,38	31,44%
YA0070	IRES su attività istituzionale	20,21	28,42	-28,87%	35,00	-42,25%
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	1.213,38	1.224,51	-0,91%	542,50	123,66%
EA0020	Plusvalenze	-	29,98	-100,00%	-	-
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	2,12	-100,00%	5,00	-100,00%



DIREZIONE GENERALE

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

EA0130	Sopravvenienze attive v/terzi relative all acquisto di beni e servizi	1,47	2,04	-28,17%	3,00	-51,13%
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	964,35	1.059,01	-8,94%	532,00	81,27%
4700301	Finanziamento spesa esercizi pregressi	-	577,34	-100,00%	-	-
4700303	Riduzione fondi accantonati per fondi rischi diversi	493,52	330,53	49,31%	-	-
4700304	Riduzione fondi accantonati per fondi rischi crediti	15,74	-	-	-	-
4700306	Riduzione fondi accantonati per altri motivi	28,65	-	-	-	-
4700311	Altre sopravvenienze attive (escluse le insussistenze)	426,43	151,14	182,14%	532,00	-19,84%
4700326	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	-	-	-	-
EA0190	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	47,08	-100,00%	-	-
4700320	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	47,08	-100,00%	-	-
EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	144,09	52,01	177,06%	0,50	28.717,87%
4700324	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	144,09	52,01	177,06%	0,50	28.717,87%
EA0240	Altre insussistenze attive v/terzi	103,48	32,28	220,61%	2,00	5.073,91%
4700310	Altre insussistenze attive verso terzi(ex-Insussistenze attive. Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di costi e passività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti)	103,48	32,28	220,61%	2,00	5.073,91%
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	577,23	1.668,77	-65,41%	60,80	849,40%
EA0270	Minusvalenze	0,40	1,35	-70,03%	-	-
EA0380	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	272,88	-100,00%	-	-
3250421	Soprav. passive verso terzi relative al personale - Dirigenza medica(ex-Costi esercizi pregressi arretrati contrattuali ruolo sanitario-dirigenza)	-	272,88	-100,00%	-	-
EA0400	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - Comparto	-	424,68	-100,00%	-	-
3250425	Costi esercizi pregressi arretrati contrattuali ruolo sanitario - personale non dirigente	-	353,51	-100,00%	-	-
3250426	Costi esercizi pregressi arretrati contrattuali ruolo professionale - personale non dirigente	-	0,28	-100,00%	-	-



DIREZIONE GENERALE

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

3250427	Costi esercizi pregressi arretrati contrattuali ruolo tecnico- personale non dirigente	-	23,10	-100,00%	-	-
3250428	Costi esercizi pregressi arretrati contrattuali ruolo amministrativo- personale non dirigente	-	47,80	-100,00%	-	-
EA0440	Sopravvenienze passive v/terzi relative all' acquisto di beni e servizi	71,61	39,34	82,06%	18,00	297,85%
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	239,27	879,25	-72,79%	40,00	498,17%
3250420	Altre sopravvenienze passive (escluse le insussistenze)	225,82	879,25	-74,32%	40,00	464,54%
3250429	Altre sopravv. passive verso terzi(ex- sopravvenienze passive gestione liquidatoria USL anni 1994 e ante -contabilità separata-)	13,45	-	-	-	-
EA0540	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2,56	-	-	2,00	27,88%
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	263,39	51,26	413,84%	0,80	32.823,67%
3250419	Insussistenze passive Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di ricavi ed attività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti	-	51,26	-100,00%	0,80	-100,00%
3250442	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00	-	-	-	-
3250519	Altre insussistenze passive verso terzi	263,39	-	-	-	-
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-636,15	444,26	-243,19%	-481,70	32,06%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.297,11	10.612,11	-2,97%	10.050,39	2,45%

5.3 Stato Patrimoniale

Di seguito lo Stato Patrimoniale 2023 raffrontato con quello dell'esercizio precedente (dati in unità di euro):

Codice	Descrizione	Importo 2023	Consuntivo 2022	Variazione importo 2023 - 2022
ABC999	TOTALE ATTIVO (A+B+C)	196.119.726,83	187.645.562,55	8.474.164,28
AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	65.253.915,69	68.011.069,43	- 2.757.153,74
AAA000	A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	664.782,64	701.208,34	- 36.425,70
AAA070	A.1.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	69.364,32	-	69.364,32
AAA120	A.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	12.606,66	12.606,66	-



DIREZIONE GENERALE

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

AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	582.811,66	688.601,68	- 105.790,02
AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	64.095.956,58	66.816.684,62	- 2.720.728,04
AAA280	A.II.1) Terreni	873.174,23	873.174,23	-
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	194.460,81	194.460,81	-
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	678.713,42	678.713,42	-
AAA310	A.II.2) Fabbricati	38.354.268,44	40.324.757,29	- 1.970.488,85
AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	204.145,92	213.251,78	- 9.105,86
AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	38.150.122,52	40.111.505,51	- 1.961.382,99
AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	12.618.597,54	14.027.768,25	- 1.409.170,71
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.730.776,14	4.910.651,36	- 179.875,22
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	470.687,30	424.259,91	46.427,39
AAA470	A.II.6) Automezzi	156.145,94	243.372,84	- 87.226,90
AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	1.556.876,92	1.556.876,92	-
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	836.745,91	499.788,40	336.957,51
AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	4.498.684,16	3.956.035,42	542.648,74
AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	493.176,47	493.176,47	-
AAA700	A.III.2) Titoli	493.176,47	493.176,47	-
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	493.176,47	493.176,47	-
ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	130.740.075,99	119.559.834,75	11.180.241,24
ABA000	B.I) RIMANENZE	11.159.316,56	11.404.014,80	- 244.698,24
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	11.059.875,63	11.281.721,17	- 221.845,54
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	99.440,93	122.293,63	- 22.852,70
ABA190	B.II) CREDITI	59.773.074,08	89.684.234,90	- 29.911.160,82
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	2.628.201,30	2.627.505,00	696,30
ABA280	B.II.1.b) Crediti v/Stato - investimenti	2.627.505,00	2.627.505,00	-
ABA282	1) entro l'anno	2.627.505,00	2.627.505,00	-
ABA340	B.II.1.d) Crediti v/prefetture	696,30	-	696,30
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	53.078.762,06	82.650.855,38	- 29.572.093,32
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	33.684.251,16	54.732.650,49	- 21.048.399,33
ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	33.684.251,16	54.732.650,49	- 21.048.399,33
ABA390	B.II.2.a.1.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	32.853.023,79	54.156.338,01	- 21.303.314,22
ABA392	1) entro l'anno	32.853.023,79	54.156.338,01	- 21.303.314,22
ABA450	B.II.2.a.1.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	831.227,37	576.312,48	254.914,89
ABA452	1) entro l'anno	490.163,71	279.531,82	210.631,89
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	19.394.510,90	27.918.204,89	- 8.523.693,99
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	19.394.510,90	23.856.818,89	- 4.462.307,99
ABA482	1) entro l'anno	741.772,80	4.423.256,89	- 3.681.484,09
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	4.061.386,00	- 4.061.386,00
ABA506	2) oltre l'anno	-	4.061.386,00	- 4.061.386,00



DIREZIONE GENERALE

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

ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	6.412,90	13.898,02	- 7.485,12
ABA532	1) entro l'anno	6.412,90	13.898,02	- 7.485,12
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	1.426.262,04	1.658.385,94	- 232.123,90
ABA590	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.361.098,37	1.535.356,58	- 174.258,21
ABA592	1) entro l'anno	1.361.098,37	1.535.356,58	- 174.258,21
ABA600	B.II.4.b) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	65.163,67	123.029,36	- 57.865,69
ABA602	1) entro l'anno	65.163,67	123.029,36	- 57.865,69
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	2.633.435,78	2.733.590,56	- 100.154,78
ABA662	1) entro l'anno	2.633.435,78	2.733.590,56	- 100.154,78
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA LIQUIDE	59.807.685,35	18.471.585,05	41.336.100,30
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	59.802.480,68	18.466.269,54	41.336.211,14
ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	5.204,67	5.315,51	- 110,84
1240301	C/C postale	5.204,67	5.315,51	110,84
ACZ999	C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	125.735,15	74.658,37	51.076,78
ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	16.951,04	6.102,57	10.848,47
ACA030	C.II) RISCOINTI ATTIVI	108.784,11	68.555,80	40.228,31
ADZ999	D) CONTI DORDINE	3.107.724,34	3.532.166,35	- 424.442,01
ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	1.429.569,88	1.550.540,29	- 120.970,41
ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	158.652,00	164.652,00	- 6.000,00
ADA030	D.IV) ALTRI CONTI DORDINE	1.519.502,46	1.816.974,06	- 297.471,60
PABCD E	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	196.119.726,83	187.645.562,55	8.474.164,28
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	95.475.531,81	94.653.520,73	822.011,08
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	21.849.174,00	21.520.279,65	328.894,35
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	67.823.880,95	70.384.393,81	- 2.560.512,86
PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	1.911.384,90	2.222.919,79	- 311.534,89
PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	23.848.930,41	24.418.828,04	- 569.897,63
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	23.848.930,41	24.418.828,04	- 569.897,63
PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	25.011.961,88	26.453.502,07	- 1.441.540,19
PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	3.678.459,64	3.995.915,51	- 317.455,87
PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	13.373.144,12	13.293.228,40	79.915,72
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	7.015.101,29	8.130.248,00	- 1.115.146,71
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	687.164,70	1.016.059,05	- 328.894,35
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	4.061.386,00	- 4.061.386,00
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 2.186.568,75	- 5.801.980,03	3.615.411,28
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) DESERIZIO	286.779,62	- 4.656.865,75	4.943.645,37
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	16.295.126,95	12.676.363,39	3.618.763,56
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	2.571.543,47	2.154.635,37	416.908,10



DIREZIONE GENERALE

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

PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	3.948.758,49	2.180.644,00	1.768.114,49
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	9.774.824,99	8.341.084,02	1.433.740,97
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	3.361.720,56	91.710,21	3.270.010,35
PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA MEDICI SUMAI	3.361.720,56	91.710,21	3.270.010,35
PDZ999	D) DEBITI	80.975.768,63	80.211.395,18	764.373,45
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	26.149.662,15	26.209.385,39	- 59.723,24
PDA072	1) entro l'anno	26.149.662,15	26.209.385,39	- 59.723,24
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	171.609,20	174.954,62	- 3.345,42
PDA132	1) entro l'anno	171.609,20	174.954,62	- 3.345,42
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	426.571,13	458.304,31	- 31.733,18
PDA210	D.V. d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	372.946,76	399.692,86	- 26.746,10
PDA212	1) entro l'anno	372.946,76	399.692,86	- 26.746,10
PDA230	D.V.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	53.624,37	58.611,45	- 4.987,08
PDA232	1) entro l'anno	53.624,37	58.611,45	- 4.987,08
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	7.107,55	5.279,28	1.828,27
PDA242	1) entro l'anno	7.107,55	5.279,28	1.828,27
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	27.987.618,89	27.240.535,00	747.083,89
PDA282	1) entro l'anno	27.987.618,89	27.240.535,00	747.083,89
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	6.241.958,79	5.697.812,93	544.145,86
PDA322	1) entro l'anno	6.241.958,79	5.697.812,93	544.145,86
PDA370	D.XI) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	8.846.882,72	9.196.359,82	- 349.477,10
PDA372	1) entro l'anno	8.846.882,72	9.196.359,82	- 349.477,10
PDA380	D.XII) Debiti v/altri	11.144.358,20	11.228.763,83	- 84.405,63
PDA382	1) entro l'anno	11.144.358,20	11.228.763,83	- 84.405,63
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	11.578,88	12.573,04	- 994,16
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	2.664,48	4.035,39	- 1.370,91
PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	8.914,40	8.537,65	376,75
PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	3.107.724,34	3.532.166,35	- 424.442,01
PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	1.429.569,88	1.550.540,29	- 120.970,41
PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	158.652,00	164.652,00	- 6.000,00
PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	1.519.502,46	1.816.974,06	- 297.471,60

Si procede all'analisi delle voci più significative.

Immobilizzazioni

Si registra una diminuzione del valore contabile delle immobilizzazioni in particolare con riferimento ai fabbricati strumentali e agli impianti e macchinari. I dettagli relativi alle



DIREZIONE GENERALE

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

movimentazioni di tale macro aggregato sono illustrati nelle tabelle della Nota Integrativa dalla n. 4.01 alla n. 4.07.

Rimanenze

Il dato attesta una diminuzione delle rimanenze finali sia di quelle sanitarie, sia di quelle non sanitarie.

Crediti

Il saldo crediti al 31/12/2023 risulta in diminuzione rispetto al 31/12/2022. In particolare modo la riduzione riguarda il saldo verso la Regione.

Nel corso del 2023 la Regione ha saldato per oltre € 33 milioni di crediti ante 2023 provvedendo sia alla chiusura di posizioni di parte corrente sia di parte in conto capitale per investimenti realizzati e rendicontati negli anni precedenti.

La riduzione della posizione creditoria verso le ASR è in parte determinata da un'attività di circolarizzazione che è stata svolta durante tutto l'anno con conseguente implicito sollecito al pagamento di posizioni aperte relative ad anni precedenti.

La posizione creditoria verso altri è diminuita di oltre € 500 mila grazie ad una attività di sollecito che ha migliorato i tempi di incasso (tempo medio 36 gg). Ciò nonostante un incremento di posizioni aperte nei confronti di pazienti stranieri solventi. La riscossione di tali crediti si rivela molto complessa per difficoltà in molti casi nella reperibilità del fruitore della prestazione. I crediti che nascono da queste posizioni sono oggetto di svalutazione. E' in corso con la Direzione Sanitaria e con il DEA la valutazione di procedure che consentano di ridurre il più possibile la probabilità di non riuscire ad attivare la procedura di incasso, ma si tratta di una situazione oggettivamente difficile da migliorare.

Il saldo del conto di tesoreria è pari a € 59.802.480,68. Il saldo è in aumento rispetto al 2022 (€ 18.466.269,54) grazie proprio alla riduzione di credito nei confronti della regione. Ciò ha garantito una buona liquidità all'Azienda e quindi la possibilità di rispettare ampiamente i tempi di pagamento previsti dalla L. 231/2021. Il saldo del conto corrente



DIREZIONE GENERALE

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

postale pari ad € 5.204,67 rappresenta le somme incassate a dicembre e reversalizzate a gennaio. Il miglioramento del saldo, stante la regolarità degli incassi, è indice di un miglioramento dei tempi di regolarizzazione.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto varia, come dettagliato nella tabella della Nota Integrativa n. 11.32 "Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto", per incrementi e utilizzi dei contributi per investimenti, sia da Regione sia da privati.

Per ciò che attiene alla voce PAA000 Alla voce "fondo di dotazione" si registra un incremento di € 328.894,35 in conseguenza dell'avvenuto utilizzo di quota parte dell'utile 2018, sulla base delle spese sostenute nel corso dell'esercizio. Tale voce è stata riclassificata dalla voce in cui era allocato in precedenza tale importo (PAA150 "Riserve di utili destinate ad investimento").

La somma è stata utilizzata per i lavori per opere propedeutiche all'installazione di una nuova RM3T conformemente a quanto previsto dalla D.G.R. n. 12-2998 del 19/03/2021 di autorizzazione all'utilizzo dell'utile 2018.

La voce PAA020 "finanziamenti per investimenti" registra la quota di € 311.534,89 quale utilizzo per sterilizzazione nel corso dell'esercizio.

Alla voce PAA060 "finanziamenti da Stato per investimenti – altro" si registrano le seguenti variazioni:

- € 148.401,00 assegnazione contributo PNRR come da D.G.R. 9-6437 del 23/01/2023 finalizzato a interventi di digitalizzazione (FSE 2.0);
- € 364.000,00 riduzione dell'assegnazione intervento P.N.R.R. – M6 C2 1.1 – Grandi attrezzature a seguito di rimodulazione, come da D.G.R. 15-6745 del 17/04/2023.

Alla voce PAA070 "finanziamenti da Regione per investimenti" si registra un incremento di € 6.193,64 a seguito di storno a spese di investimento di quota parte del contributo assegnato per l'anno 2022 con Atto D.D. 1548/A1413C/2022 del 25.08.2022 di riparto del Fondo per l'Alzheimer e le demenze anni 2021-2023;

La somma è stata destinata all'acquisto di carrozzine utilizzate nel reparto di geriatria.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Alla colonna utilizzi sono rappresentate le quote di sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati con contributi regionali per € 1.447.733,83.

Alla voce PAA080 “finanziamenti per investimenti” si registra esclusivamente la quota di € 317.455,87 quale sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati con contributi di enti pubblici. Nel corso dell'anno 2023 non sono stati effettuati acquisti di ulteriori beni.

Alla voce PAA090 “finanziamenti per investimenti” da rettifica contributi in conto esercizio si registra un incremento di € 1.941.163,82 relativo alle spese finanziate con da Fondo Sanitario Regionale (F.S.R.), dettagliate nella Tabella 11.33. La sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni acquistati con contributi F.S.R. è pari a € 1.861.248,10.

Alla colonna giroconti e riclassificazioni è indicata la riduzione € 4.684,87 per corretta riclassificazione alla voce PAA100.

Alla voce PAA100 “lasciti vincolati ad investimenti” si registra un incremento di € 638.609,76 relativo a:

- € 364.521,26 donazioni di attrezzature e arredi vari da privati;
- € 185.481,40 contributo della Fondazione CRC finalizzato all'acquisto di attrezzature sanitarie;
- € 88.607,10 donazioni da imprese e privati finalizzate all'acquisto attrezzature varie.

Alla colonna giroconti e riclassificazioni è indicata la somma di € 4.684,87 per corretta riclassificazione dalla voce PAA90.

E' inoltre indicata la variazione in dettagliata come segue:

- € 50.000,00 riduzione per destinazione del contributo a spese correnti per abbellimento del reparto di ostetricia;
- € 34.502,74 riduzione per rimodulazione del contributo assegnato dalla Fondazione CRC.

La sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni ricevuti in donazione o acquistati con donazioni o contributi da privati è pari a € 1.673.938,60.

PAA130 La voce “riserve da plusvalenze da reinvestire” non ha subito variazioni nel corso del 2023.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

PAA150 Alla voce “riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti” si registra l'importo di € 328.894,35 girocontato alla voce PAA000 per utilizzo degli utili di esercizio anno 2018, come sopra descritto.

PAA200 – Altro è rappresentata la somma di Euro 4.061.386,00 corrispondente al contributo per ripiano perdita 2021, assegnato nel 2022 con DD 2610/A1407C del 23/12/2022 - Copertura del disavanzo economico/finanziario 2021 alle Aziende del SSR con risorse del Fondo Sanitario Indistinto liquidato nel corso dell'anno 2023.

La riscossione della somma sopra indicata è rappresentata alla colonna “Altre variazioni” unitamente all'incasso dei contributi assegnati nell'anno 2022 indicati alla colonna “Assegnazioni nel corso dell'esercizio”.

I suddetti contributi sono così composti:

- € 1.740.594,03 assegnato con DD 1951/A1400B/2023 del 21/12/2023 a ripiano della perdita dell'anno 2021;
- € 2.470.297,00 assegnato con DD 1763/A1400B/2023 del 07/11/2023 a ripiano della perdita dell'anno 2022.

A seguito delle suddette assegnazioni la perdita dell'anno 2021 è stata totalmente coperta, mentre rimane da ripianare quota parte della perdita dell'anno 2022 per € 2.186.568,75 rappresentata alla voce PBA210.

Nel corso dell'anno 2023 è stato conseguito un utile pari a € 286.779,62.

Fondi rischi e oneri

La consistenza e movimentazione del Fondo rischi e oneri è illustrata nella tabella n. 12.36 della Nota Integrativa. Si illustrano di seguito le principali motivazioni degli incrementi/decrementi rispetto al 2023.

PBA010 Fondo per rischi

Tale fondo rappresenta un accantonamento a tutela dell'Azienda in relazione ai possibili oneri derivanti dall'esito delle vertenze.

I dati relativi alla valorizzazione, vertenza per vertenza, sono stati forniti dal S.C.I. Legale. In osservanza al principio della continuità aziendale il fondo è adeguato annualmente,



DIREZIONE GENERALE

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

tenendo conto dell'esito delle singole vertenze e dei relativi utilizzi di quanto precedentemente accantonato.

PBA150 Quote inutilizzate contributi

In tale macroaggregato è rappresentato l'utilizzo di contributi assegnati in anni precedenti e l'accantonamento di contributi assegnati nel corso dell'anno 2023. La movimentazione oltre che nella suddetta tabella è stata illustrata al paragrafo "A6 Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati".

PBA200 Altri fondi per oneri e spese

In tale macroaggregato sono rappresentati i fondi per incrementi contrattuali secondo la le indicazioni della Regione e i fondi relativi alla Libera Professione (Balduzzi e fondo perequativo).

Rientra nel suddetto aggregato anche la voce PBA270, di nuova istituzione, dedicata alla rappresentazione della consistenza dei fondi relativi alle funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs 50/2016 ed ex art 45 D. Lgs 36/2023.

Tale voce comprende sia la quota spettante ai dipendenti sia la quota per spese finalizzate come previsto dal decreto stesso. Alla data di chiusura del presente bilancio risultano da pagare le quote per l'anno 2021 2022 e 2023 per quanto riguarda il settore acquisti, dal 2023 per quanto riguarda l'ufficio tecnico, pari a complessivi € 3.326.803,33.

La comunicazione dell'accantonamento è stata effettuata da parte del servizio acquisti tramite comunicazione interna, da parte del settore tecnico con determina.

Debiti

I debiti sono aumentati complessivamente di € 764.373,45 rispetto al 2022, sostanzialmente riconducibili all'aumento dei debiti verso fornitori.

Si segnala che i tempi di pagamento in linea con gli obblighi di legge, con un indice di tempestività dei pagamenti medio per il 2023 pari a -17,51 (pagamento delle fatture con un anticipo medio di 17,51 giorni rispetto alla scadenza di legge).



DIREZIONE GENERALE

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

L'Azienda non ha attivato nel corso del 2023 anticipazioni di cassa.

5.4 Conto economico UCRAINA

Viene sotto riportato il CE UCRAINA.

La perdita è pari ad € 153.342,38 ed è costituita dal totale costi sostenuto per prestazioni erogate a pazienti ucraini in regime di ricovero Day Hospital e ambulatoriale. La valorizzazione è stata trasmessa dal controllo di gestione che ha provveduto alla contabilizzazione in specifici centri di costo (UCR10 – Ricoveri, UCR20 – DH, UCR30 – Ambulatoriale).

Ai fini della determinazione di costi e ricavi ci si è attenuti alle Indicazioni operative per la predisposizione del Modello CE "UKR22" elaborate dal Ministero della Salute e alle istruzioni definite dalla Regione Piemonte con e-mail del 13/02/2023.

In particolare è stato applicato il moltiplicatore sul valore tariffato per la conversione in costo calcolato sui dati dell'ultimo CP secondo quanto indicato nella nota del Coordinamento inter-regionale. Tale moltiplicatore è pari a 1,72.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Produzione ospedaliera	195.195,56
Produzione ambulatoriale	9.613,33
Produzione ps non seguito da ricovero	3.110,13
Produzione file F	15.166,16
TOTALE RICAVI	223.085,18
beni sanitari	296.479,21
beni non sanitari	2.077,01
servizi	16.655,16
personale compreso IRAP	61.215,58
TOTALE COSTI	376.427,56
RISULTATO DI GESTIONE	- 153.342,38



DIREZIONE GENERALE

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

6. CONCLUSIONI – PROPOSTA DI UTILIZZO UTILE

L'esercizio si chiude con un saldo positivo pari ad € 286.779,62. Questo risultato è stato raggiunto grazie all'adozione di misure finalizzate ad assicurare un costante monitoraggio ed efficientamento dei costi e in particolare:

- implementazione dell'appropriatezza prescrittiva finalizzata al controllo della spesa farmaceutica;
- razionalizzazione dei consumi di dispositivi medici;
- analisi make or buy finalizzata a definire la spesa per beni e servizi secondo criteri di massima efficienza, economicità ed efficienza;
- revisione della spesa per investimenti;
- potenziamento delle azioni di recupero credito.

Sono inoltre state messe in atto azioni volte all'efficientamento delle prestazioni erogate. Con riferimento all'attività ambulatoriale, come già indicato al paragrafo A.2, si evidenziano, nel rispetto del Piano Aziendale per il recupero delle liste di attesa, le seguenti misure adottate per il 2023:

- aumento della disponibilità di slot per le prestazioni ambulatoriali con erogazione dal mese di gennaio a quello di settembre 2023 pari al 100% dell'attività del medesimo periodo 2019;
- rimodulazione, con conseguente incremento, dell'offerta di prestazioni diagnostiche di radiologia e neuroradiologia per classi B e D dal 30/06/2023 al 31/12/2023 (prolungamento di tutte le sedute del venerdì sera fino alle ore 23 e del sabato mattina dalle ore 8.00 alle ore 14.00);
- rimodulazione, con conseguente incremento, dell'offerta di prestazioni ambulatoriali di ecocolordoppler dei tronchi sovra aortici, ecocolordoppler dei vasi periferici, prima visita pneumologica, broncoscopia, prima visita neurochirurgica per classi B e D dal 30/06/2023 al 31/12/2023 (prolungamento ed inserimento di sedute aggiuntive) con aumento dal 20% al 30% delle sedute disponibili;
- predisposizione di 4 incarichi di collaborazione libero professionali per abbattimento liste di attesa (oculistica, ortopedia).



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Con riferimento all'attività di ricovero, si evidenzia:

- l'incremento della disponibilità di slot di sala operatoria per gli interventi chirurgici, compresi quelli oggetto di monitoraggio del PNGLA (Piano Nazionale Governo Liste di Attesa), con erogazione di volumi dal mese di gennaio a quello di agosto pari al 98% dell'attività del medesimo periodo 2019;
- il proseguimento dell'attività di monitoraggio degli indicatori ministeriali per l'ottimizzazione del percorso chirurgico aziendale.

Inoltre, al fine di ovviare alle oggettive difficoltà riscontrate nel reclutamento di personale sanitario (medici, infermieri, o.s.s.), si è provveduto a:

- stipulare una convenzione per attività di collaborazione per prestazioni di anestesia e rianimazione da parte di personale medico anestesista dipendente dell'ASL TO5 (84 ore settimanali nel Blocco Operatorio e 84 ore settimanali presso la Terapia Intensiva Generale) con decorrenza dal 14/03/2023 al 31/12/2023;
- assumere n. 54 medici, n. 5 dirigenti sanitari non medici, n. 56 infermieri, n. 6 ostetriche, n. 8 tecnici sanitari, n. 12 o.s.s.;
- avviare procedure concorsuali per l'assunzione nei prossimi mesi di n. 22 medici, n. 35 infermieri, n. 6 ostetriche, n. 9 tecnici sanitari, n. 14 o.s.s.

Al fine di contenere la spesa farmaceutica, sono state attivate delle verifiche gestionali finalizzate ad assicurare l'appropriatezza prescrittiva, nel rispetto dei principi di economicità, efficienza ed efficacia.

In particolare, per il controllo della spesa delle terapie ad alto costo, quali le terapie biologiche endovenose, sottocutanee e orali in ambito dermatologico, gastroenterologico e reumatologico, per ogni nuovo paziente inserito in terapia o per ogni switch a nuova terapia, viene eseguito un confronto diretto tra prescrittore e farmacista ospedaliero in merito alla scelta del farmaco, in relazione all'anamnesi del paziente e alle precedenti linee terapeutiche, garantendo in ogni caso efficacia, sicurezza terapeutica e sostenibilità organizzativa ed economica. A tali verifiche segue la distribuzione al paziente del primo ciclo terapeutico, quando prevista.



DIREZIONE GENERALE

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

I risultati di quanto sopra descritto sono confermati dall'esito dell'obiettivo regionale 1.2.1 "Spesa indotta dalla propria attività prescrittrice nel 2023", come rilevata da Paddi, aggiornamento ottobre 2023, dove l'AO si attesta, a livello regionale, come la A.S.R. con il secondo miglior dato, seppur con uno sfioramento di € 388.000,00, pari a + 3,5% rispetto al valore target, e rispetto al + 26,5% di media regionale di scostamento dal target previsto.

Oltre a quanto sopra descritto, vengono eseguite verifiche in ambito onco-ematologico e oncologico, che garantiscono il soddisfacimento per le prescrizioni di tali medicinali sottoposti a monitoraggio AIFA o PT cartacei/webased dei requisiti di utilizzo previsti dalle condizioni di rimborsabilità del SSN.

Le medesime verifiche vengono altresì svolte:

- in ambito neurologico per la Sclerosi Multipla (SM);
- nell'ambito delle terapie antiHIV (switch da terapie orali a terapie intramuscolo ad es. REKAMBYS e VOCABRIA economicamente più convenienti);
- in ambito neurologico ed ematologico per le prescrizioni di IG EV è previsto un controllo per singolo paziente per posologia e dosaggio;
- in ambito cardiologico e neurologico per l'amiloidosi;
- in ambito cardiologico per l'ipertensione polmonare.

- PROPOSTA DI UTILIZZO UTILE

Il risultato positivo sarebbe comunque stato raggiunto anche contabilizzando la riduzione di ricavo da File F sopra descritta, pari ad € 118.202,69

Con riferimento al risultato positivo di esercizio di € 286.779,62 l'Azienda propone di destinarlo all'acquisto di carrelli per terapia informatizzata e work station per refertazione radiologica, apparati attivi di rete e apparati per wi-fi.

Come illustrato nella presente relazione (Par. A6. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati (Par. "A6. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati) e nella nota integrativa (Tab. 12.36) a bilancio 2023, è stata accantonata la somma di € 1.617.690,18, corrispondente alla quota parte di fondo indistinto, assegnato con D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023, finalizzato alla manutenzione straordinaria dei presidi ospedalieri pubblici non utilizzato nel corso del 2023. L'accantonamento sarà utilizzato, nel corso dell'anno 2024,



DIREZIONE GENERALE

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

per interventi di manutenzione straordinaria di natura edilizia e impiantistica per il risanamento conservativo e l'adeguamento di aree sanitarie alle esigenze dei reparti ospedalieri, come da tabella riepilogativa che segue:

- Degenza medica piano 5^ blocco C	€ 650.000,00
- Area diagnostica senologica piano rialzato	€ 200.000,00
- Impianti distribuzione terminale gas medicinali e vuoto endocavitario	€ 80.000,00
- Completamento lavori per la realizzazione locale diagnostica per RM3Tesla	€ 307.000,00
- Adeguamento area sanitaria in ambito di edilizia ospedaliera ed impiantistica tecnica	€ 380.000,00

Cuneo, 29/04/2024

IL DIRETTORE GENERALE

Tranchida Dott. Livio

-documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005-



TRANCHIDA
LIVIO
29.04.2024
17:00:46
GMT+01:00