



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

AZIENDA OSPEDALIERA

“SANTA CROCE E CARLE” CUNEO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO 2024



DIREZIONE GENERALE

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

Sommario

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
2. GENERALITÀ SUL TERRITORIO SERVITO E SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA	3
2.1 ANALISI DEL CONTESTO ENTE DI RILIEVO NAZIONALE.....	5
a) Analisi del contesto esterno.....	5
b) Analisi del contesto interno.....	7
3. GENERALITÀ SULLA STRUTTURA.....	7
3.1 ASSISTENZA OSPEDALIERA	9
a) Stato dell'arte.....	9
b) Obiettivi dell'esercizio relativi alle strutture ospedaliere dell'AO ed all'organizzazione dei relativi servizi.....	11
4. L'ATTIVITÀ DEL PERIODO	20
4.1 ASSISTENZA OSPEDALIERA	20
5. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'AZIENDA	23
5.1 PREMESSA	23
5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI E SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO - FINANZIARI	25
5.3 STATO PATRIMONIALE.....	69
5.4 CONTO ECONOMICO UCRAINA	80
6. CONCLUSIONI.....	81



DIREZIONE GENERALE

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

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente Relazione sulla Gestione, che correda il bilancio di esercizio 2024, 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/>

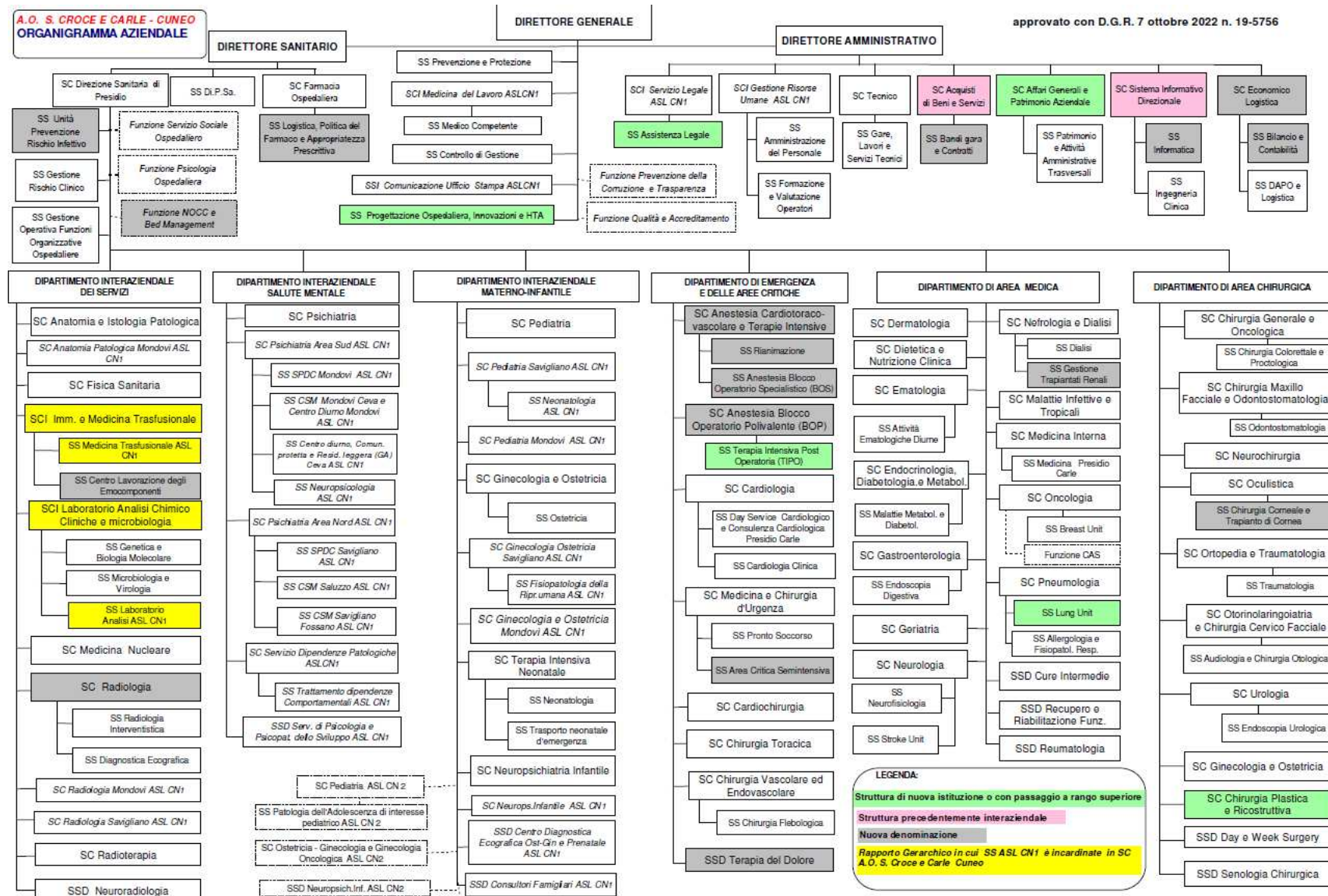


AZIENDA OSPEDALIERA S. CROCE E CARLE di CUNEO

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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





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

L'Azienda annualmente recepisce alcuni dati relative a caratteristiche di popolazione e territorio che possono avere maggior impatto sulla salute ed i bisogni complessivi.

La provincia di Cuneo è costituita da 247 comuni, su una superficie mista di 6.894,83 km quadrati con una densità abitativa media di 84,11 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 2024 era di 580.682 unità; a fronte di un decremento della popolazione sia dell'ASL sia della Regione Piemonte la proporzione tra femmine e maschi è rimasta invariata.

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'ASLCN1³ e dai documenti di monitoraggio in esso indicati.

L'ASL CN1 si posiziona nella zona sudovest del Piemonte, con una superficie di 5.785 Km²; il territorio di riferimento ricomprende 173 Comuni. L'Azienda rappresenta dal punto di vista dell'estensione 1/5 del territorio regionale; 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 in base alle loro necessità un nodo critico, anche rispetto ai servizi sanitari.

I Distretti dell'ASLCN1, di riferimento per l'Azienda, si avvalgono della Conferenza dei Sindaci come strumento istituzionale per la valutazione del fabbisogno assistenziale dei cittadini di proprio riferimento e per altre attività previste dalla vigente normativa, come nel caso del Piano Locale Cronicità.

Il numero di abitanti residenti nel territorio dell'ASL CN1 al 31 dicembre 2023 è 413.017, con una densità di popolazione (anche considerando le aree urbane di Cuneo, Mondovì, Fossano, Savigliano, Saluzzo e Ceva) fra le più basse del Piemonte (71 residenti per Km²). A fronte di un decremento della popolazione sia dell'ASL sia della Regione Piemonte la proporzione tra femmine e maschi è rimasta invariata.

In provincia di Cuneo si contano 199 anziani (over 65) ogni 100 individui con meno di 15 anni; un indice di vecchiaia meno rilevante rispetto a quello registrato a livello regionale (232) e allineato al dato nazionale (200). Il 26,6% della popolazione è composta da over 65. Osservando la distribuzione della popolazione per fasce di età è necessario considerare come gli ultra65enni rappresentino una fascia particolarmente fragile per

³<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

quanto riguarda le malattie croniche, meritando pertanto un'attenzione particolare dal punto di vista dei bisogni di salute e della conseguente presa in carico socio sanitaria.

L'indice di dipendenza strutturale che rappresenta il carico sociale ed economico della popolazione in età attiva evidenzia una situazione di notevole squilibrio, ancora più evidente a livello regionale (61,4) e meno marcato in Italia (57,5).

Lo stato di salute della popolazione viene inoltre descritto come viene riferito dai residenti intervistati nella Sorveglianza di popolazione P.A.S.S.I. (Progressi delle Aziende Sanitarie per la Salute in Italia), che raccoglie in continuo attraverso le interviste telefoniche, lo stato di salute della popolazione così come viene "sentito" e "autoriferito" dai cittadini 18-69enni, sia a livello generale, sia rispetto a determinate patologie e agli stili di vita.

Le problematiche connesse alla salute mentale in tutte le fasce di età, in modo particolare rispetto agli adolescenti, continuano ad essere rilevanti e crescenti, continuerà pertanto l'implementazione di servizi integrati.

Secondo la classifica "sul benessere nei territori" pubblicata dal quotidiano economico "Il Sole 24 Ore", nel 2024 Cuneo è al secondo posto tra le provincie piemontesi, preceduta solo da Novara ed è la 37^a città d'Italia su 107, per qualità della vita, con un punteggio di 588,84, aumentando di 2 posizioni a livello nazionale rispetto al 2023.

Nonostante le variazioni nelle classifiche, Cuneo continua a distinguersi positivamente in alcune categorie. Positive le performance di Cuneo su "sicurezza e giustizia", "ricchezza e consumi", "demografia, società e salute", nonché su "cultura e tempo libero"; meno bene sui fronti di "affari e lavoro" e "ambiente e servizi". Tra le note liete che rendono Cuneo un'eccellenza a livello nazionale spiccano nella sezione "Affari e lavoro" il 7° posto per numero di startup innovative, di 11,60 ogni mille società, contro una media nazionale di 6,75. Il parametro su cui Cuneo ha guadagnato più posizioni rispetto al 2023 è certamente quello che riguarda la "Ricchezza e consumi". Nella graduatoria generale di questa categoria, il capoluogo della Granda si pone infatti al 27° posto, diciassette posizioni prima rispetto a quella dello scorso anno. Indicativa invece la quarantaseiesima posizione (-16 rispetto al 2023) per quanto riguarda la sezione "Ambiente e Servizi" e quella relativa alla "Demografia e società" di 11 punti in più rispetto all'anno precedente. Il contesto esterno di maggiore riferimento per l'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle di Cuneo rimane positivo rispetto ai punti di vista considerati.

Nella Relazione sulla Performance 2024 dell'A.O. S. Croce e Carle di Cuneo, che sarà pubblicata dopo il 30.06.2025 nella sezione del portale Amministrazione Trasparente⁴, previa validazione da parte dell'OIV, verranno presentate e commentate alcune informazioni di maggior interesse per la valutazione dei servizi ospedalieri.

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



DIREZIONE GENERALE

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

b) Analisi del contesto interno

Il funzionamento dell'Azienda è illustrato nell'Atto Aziendale e nel Piano di Organizzazione⁵ e reso accessibile alla popolazione, relativamente alle informazioni di maggiore interesse, nelle apposite aree del portale aziendale^{6 7}.

Il PIAO⁸, e i documenti che progressivamente verranno redatti e alimenteranno quanto previsto per il monitoraggio, riportano elementi di contesto aggiornati.

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

Lo stesso ha provveduto a nominare il Direttore Sanitario di Azienda e a confermare il Direttore Amministrativo.

Nel corso del 2024 sono stati avviati i lavori per la revisione dell'Atto Aziendale.

3. Generalità sulla struttura

La mission dell'Azienda Ospedaliera⁹ 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 cittadino¹⁰ e nelle apposite sezioni previste dall'Amministrazione Trasparente¹¹.

La descrizione dell'Azienda è contenuta nella parte I della Carta dei Servizi¹² e in varie sezioni del sito web¹³.

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.

⁵ http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione_trasparente/disposizioni_generali/atti_generali/

⁶ http://www.ospedale.cuneo.it/ospedale/reparti_servizi_ambulatori/?no_cache=1

⁷ <http://www.ospedale.cuneo.it/azienda/>

⁸ <http://www.ospedale.cuneo.it/amministrazione-trasparente/performance/piao-1/#c8116>

⁹ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=45>

¹⁰ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=45>

¹¹ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=230>

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

¹³ <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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

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.

L'Azienda, al 31.12.2024, constatava di 105 unità organizzative e 5 Funzioni, per un totale complessivo di 2393 dipendenti.

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 Trasparente¹⁴ 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.

I rapporti con i diversi stakeholder e con il territorio sono costanti e volti alla massima collaborazione, anche in relazione alla prosecuzione dei lavori di valutazione per la realizzazione di un nuovo ospedale.

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.

¹⁴ <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

3.1 Assistenza Ospedaliera

a) Stato dell'arte

Con D.G.R. 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.

Tabella 1 Rappresentazione posti letto al 31.12.2024

S. Croce			
ORDINARI	DH		ambulatoriali
	PL	Poltrone	
442	37	44	0
A. Carle			
ORDINARI	DH		ambulatoriali
	PL	Poltrone	
125	3	24	42

Necessariamente nel considerare la base line di partenza della Performance si deve tenere conto della complessità organizzativa e dei maggiori dati di attività.



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 2: Dati relativi al personale dipendente per categoria e tipologia contrattuale suddivisi per genere e fasce di età anagrafica al 31.12.2024

TOTALE 2403	<=30	31 - 40	41 - 50	51 - 60	> 60	<=30	31 - 40	41 - 50	51 - 60	> 60
dirigenza area sanità SC			1	6	4			1	15	9
dirigenza area sanità SS			5	6	4		1	4	7	6
dirigenza area sanità	8	104	72	33	8	11	98	40	39	18
dirigenza area funzioni locali SC										1
dirigenza area funzioni locali SS			1	3					1	
dirigenza area funzioni locali				3			1		3	1
comparto sanitario incarico di funzione media/alta complessità		10	19	25	4		7	4	6	2
comparto sanitario	145	257	287	404	27	16	72	52	52	8
comparto socio-sanitario	1	17	39	67	21	2	12	9	11	3
comparto tecnico/professionale incarico di funzione media/alta complessità			1					2	6	1
comparto tecnico/professionale		2	4	7	4	4	21	35	35	5
comparto amministrativo incarico di funzione media/alta complessità			2	11	3			1	2	
comparto amministrativo	10	17	25	61	18	9	5	10	7	2
totale	164	407	456	626	93	42	217	158	184	56
% sul personale complessivo	6,82	16,94	18,98	26,05	3,87	1,75	9,03	6,58	7,66	2,33

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 Sindaci¹⁵.

La collaborazione con le Associazioni di volontariato si manifesta con progetti condivisi ed integrati e l'organismo ufficiale è rappresentato dalla Conferenza di Partecipazione¹⁶. 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 cittadini¹⁷, tramite lo sportello presente nel presidio S. Croce.

Al fine di garantire un percorso integrato di continuità di cura ospedale-territorio rivolto alla

¹⁵ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1006>

¹⁶ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1007>

¹⁷ 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/>



DIREZIONE GENERALE

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

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 relazione¹⁸ curata annualmente dal CUG (Comitato Unico di Garanzia per le pari opportunità, la valorizzazione del benessere di chi lavora e contro le discriminazioni).

Nel 2024 l'Azienda ha sottoscritto la convenzione Wellgranda-reti di comunità all'interno della quale condivide progetti finalizzati alla creazione, attraverso un'infrastruttura stabile, di welfare di comunità.

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

Il raffronto tra quanto pianificato¹⁹ e quanto effettivamente realizzato nel 2024 verrà descritto nella Relazione sulla Performance 2024.

Le fasi del processo previste nel Piano della Performance 2024 sono state rispettate e gli obiettivi raggiunti, per quanto fino ad ora analizzato, come emerso dai verbali dell'OIV.

La valutazione finale del raggiungimento degli obiettivi di budget assegnati ai Dipartimenti ed alle strutture nel 2024 è prevista per fine aprile 2025.

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.

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 a cui è stata trasmessa la relazione riepilogativa con nota n.7784 del 27 febbraio 2025.

¹⁸ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1008>

¹⁹ <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

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 Generale²⁰ è attestato dal valore degli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2024, calcolati su base trimestrale e su base annuale, elaborati secondo le modalità previste dall'art. 9 DPCM 22/09/2014 e pubblicati sul portale aziendale ²¹ nell'apposita sezione dedicata ai Pagamenti dell'Amministrazione, come da D.Lgs n.33/2013 e ss.mm.ii.

I valori del 2024 sono:

	Indicatore di tempestività dei pagamenti
I trimestre 2024	-20,38
II trimestre 2024	-21,99
III trimestre 2024	-20,42
IV trimestre 2024	-26,76
anno 2024 da PCC	-22,25

L'indicatore di tempestività dei pagamenti si è mantenuto negativo nei quattro trimestri dell'anno 2024: 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 da considerarsi raggiunto al 100%.

Tabella 3: Sintesi autovalutazione raggiungimento obiettivi assegnati Direttore Generale con DGR n. 7 - 8279 dell'11 marzo 2024.

Denominazione	Evidenze	Autovalutazione
1. GOVERNO DEI FATTORI PRODUTTIVI		
Obiettivo 1.1 – BILANCIO		
Sub-obiettivo 1.1.1 – Pianificazione degli obiettivi di efficientamento aziendale che tenga conto degli obiettivi strategici richiamati nel presente atto e rendicontazione aziendale con cadenza trimestrale	La relazione protocollo n. 4092 del 31/01/2025 "RELAZIONE EFFICIENTAMENTO IV TRIMESTRE" a firma del Direttore Generale e la nota protocollo n. 6219 del 17/02/25, sono state trasmesse alla Regione Piemonte – Programmazione Bilancio	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 1.1.2 – Riduzione dei costi	La relazione protocollo n. 34197 del 10/10/2024	PARZIALMENTE

²⁰ Contratto pubblicato in <http://www.ospedale.cuneo.it/azienda/il-direttore-generale/>

²¹ <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

Denominazione	Evidenze	Autovalutazione
aziendali 2024 (modelli NSIS) e delle attività sanitarie relative alla produzione sanitaria dei presidi ospedalieri a gestione diretta, dei presidi territoriali al consuntivo 2019 o altri obiettivi target concordati con la Direzione Sanità entro il 30 settembre 2024	"DGR n 7- 8279 dell'11/03/2024: obiettivo 1.1 "Bilancio". Indicazioni tecnico operative per la trasmissione della relazione aziendale" a firma del Direttore Generale è stata inviata alla Regione Piemonte – Direzione Sanità	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 1.1.3 – Attuazione delle azioni approvate nel piano delle attività 2024, nel rispetto della programmazione economico-finanziaria definita dai provvedimenti di giunta regionale		Non di pertinenza aziendale.
Obiettivo 1.2 – APPROPRIATEZZA PRESCRITTIVA: IMMUNOGLOBULINE		
Obiettivo 1.2.1 – Istituzione di un tavolo di lavoro ASL/AO/AOU, coordinato da AZIENDA ZERO entro il 15 marzo 2024 e conclusione delle attività entro il 30 aprile 2024	Il Tavolo di lavoro ASL/AO/AOU, coordinato da AZIENDA ZERO è stato attivato entro i tempi previsti ed ha concluso le sue attività secondo i tempi previsti.	RAGGIUNTO
Obiettivo 1.2.2 – Per ciascuna ASR: n° grammi per IG 2024 minore o uguale all'anno 2023	I dati estratti dalla piattaforma Paddi in data 08/02/2025 relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024 mostrano una riduzione del 19%.	RAGGIUNTO
Obiettivo 1.3 – APPROPRIATEZZA PRESCRITTIVA: OSSIGENO		
Sub-obiettivo 1.3.1 – Istituzione di un tavolo di lavoro ASL/AO/AOU, coordinato da AZIENDA ZERO entro il 15 marzo 2024 e conclusione delle attività entro il 30 aprile 2024	Il Tavolo di lavoro ASL/AO/AOU, coordinato da AZIENDA ZERO è stato attivato entro i tempi previsti ed ha concluso le sue attività secondo i tempi previsti.	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 1.3.2 – Quantità anno 2024 minore o uguale all'anno 2023 per ciascuna ASR	Dai dati estratti dalla piattaforma Paddi in data 08/02/2025 relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024 si evince una riduzione di 38.145mq.	RAGGIUNTO
Obiettivo 1.4 – APPROPRIATEZZA PRESCRITTIVA: ACQUISTI DIRETTI		
Sub-obiettivo 1.4.1 – Istituzione di un tavolo di lavoro ASL/AO/AOU, coordinato da AZIENDA ZERO entro il 15 marzo 2024 e conclusione delle attività entro il 30 aprile 2024	Il Tavolo di lavoro ASL/AO/AOU, coordinato da AZIENDA ZERO è stato attivato entro i tempi previsti ed ha concluso le sue attività secondo i tempi previsti	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 1.4.2 – Per le ASL/AO/AOU: Spesa anno 2024 minore o uguale rispetto alla spesa anno 2023, per ciascuna categoria terapeutica individuata relativamente alle proprie prescrizioni	Ipolipidemizzanti (i-PCSK-9): i dati estratti dalla piattaforma Paddi in data 08/02/2024, relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024, mostrano un aumento dello 0,6%	RAGGIUNTO
	Immunosoppressori e immunomodulatori: i dati estratti dalla piattaforma Paddi in data 08/02/2025 relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024 mostrano una riduzione dell'8%	RAGGIUNTO
Obiettivo 1.5 – ALLINEAMENTO REGISTRI AIFA E FLUSSI		
Sub-obiettivo 1.5.1 – Numero di confezioni a Registro AIFA/numero confezioni rilevabili dai flussi (DD e file F)	I dati estratti dalla piattaforma Paddi in data 08/02/2025 relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024 mostrano un rapporto del 101%	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 1.5.2 – Numero di confezioni a Registro AIFA/numero confezioni rilevabili dai flussi (DD e CO)	I dati estratti dalla piattaforma Paddi in data 08/02/2025 relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024 mostrano un rapporto del 104%	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
1. GESTIONE DELLE RISORSE		



DIREZIONE GENERALE

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

Denominazione	Evidenze	Autovalutazione
STRATEGICHE		
Obiettivo 1.6 – POLITICHE DI GESTIONE DELLE RISORSE UMANE		
Sub-obiettivo 1.6.1 – Corretta e completa alimentazione del flusso regionale OPESSAN	Il flusso OPESSAN viene costantemente alimentato e aggiornato mediante inserimento dei dati relativi al personale dipendente e titolare di incarico di lavoro autonomo (assunzioni, cessazioni e variazioni inerenti il rapporto di lavoro o l'incarico professionale)	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 1.6.2 – Numero di assunzioni a tempo indeterminato, oltre il turnover rispetto alla data del 30 giugno 2023, definito in sede di "Osservatorio per le Risorse Umane in Sanità"	Come da Relazione della Responsabile Amministrazione del Personale e flusso OPESSAN	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 1.6.3 – Formazione ICA e Manageriale: Numero formati, sul totale di personale da formare al 31/12/2024	Il target fissato al 31/12/2024 è stato raggiunto già nel mese di ottobre, inoltre nel 2024 è stato raggiunto già il 66% del target fissato al 30/06/2026 (superando anche il target previsto per il 31/03/2025)	RAGGIUNTO
2. EDILIZIA SANITARIA		
Obiettivo 2.1 – ATTUAZIONE INTERVENTI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE E NAZIONALE	Come da descrizione contenuta in nota protocollo n. 47039 del 24/12/2024 l'Azienda ha trasmesso alla Direzione Sanità – Settore politiche degli investimenti - della Regione Piemonte lo studio di fattibilità datato 11/12/2024 e redatto della S.C. Tecnico riguardante i lavori di adeguamento antincendio dell'ospedale CARLE (CUP B24E22000110001) con la relativa approvazione con Delibera del Direttore Generale n. 334/2024 del 18 dicembre 2024 e n. 4764 del 06/02/2025 si è provveduto a trasmettere, al citato Settore politiche degli investimenti, la revisione datata 23/01/2025 dello studio di fattibilità relativo all'intervento "Ospedale Carle. Completamento lavori di adeguamento antincendio" (CUP B24E22000110001) con la relativa delibera di approvazione del Direttore Generale n. 30/2025 del 04/02/2025.	RAGGIUNTO
3. SANITÀ DIGITALE		
Obiettivo 3.1 – OBIETTIVO FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO 2.0		
Sub-obiettivo 3.1.1 – Realizzazione della fase 2 del FSE 2.0 attraverso: - aggiornamento degli applicativi refertanti nel rispetto delle specifiche FSE 2.0 relative a LDO, LIS, RIS, VPS. (entro giugno 2024). - aggiornamento dei restanti applicativi refertanti nel rispetto delle specifiche FSE 2.0. (entro dicembre 2024 o comunque nel rispetto cronoprogramma condiviso con la Regione). - conferimento di almeno l'45% dei documenti clinico sanitari 2.0 nel FSE: LDO, VP, LIS, RIS, AP e restanti referti ambulatoriali per esterni. (entro marzo 2024 o comunque nel rispetto cronoprogramma condiviso con la Regione). - integrazione delle cartelle cliniche degli operatori sanitari con l'applicazione web del FSE. (entro aprile 2024 o comunque nel	Riferito a Regione Piemonte con nota prot. 16065 del 30 aprile 2024 per evidenziare che, nel rispetto del cronoprogramma comunicato, nel corso del 2024 si è concluso l'adeguamento degli applicativi utilizzati per LDO, VPS, LIS, RIS e del principale applicativo per la redazione dei referti di specialistica ambulatoriale; per i restanti applicativi verticali di specialistica ambulatoriale entro il 31 dicembre 2024 si è concluso l'adeguamento per ciò che concerne la firma digitale dei documenti. Si evidenzia complessivamente una tendenza positiva di costante incremento percentuale nei diversi ambiti esaminati, alcuni dei quali hanno raggiunto la completezza dei dati (100%). Per quanto riguarda AP, nel 2024 le specifiche CDA-2 per la pubblicazione attraverso il Gateway FSE 2.0 nel 2024 avevano alcuni aspetti ancora da definire a livello nazionale, per cui il dato non è rilevabile.	RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Denominazione	Evidenze	Autovalutazione
rispetto cronoprogramma condiviso con la Regione). - aggiornamento, ove applicabile, delle procedure aziendali finalizzate ad efficientare la consultazione del FSE da parte dei medici specialisti aziendali.		
Sub-obiettivo 3.1.2 – Piena operatività del nuovo nomenclatore di specialistica ambulatoriale dal 1 aprile 2024, o successiva data autorizzata dalla Direzione sanità al fine di tenere conto di eventuali successivi atti del Ministero della salute, attraverso a titolo esemplificativo e non esaustivo: 1. aggiornamento dei sistemi CUP, e dei sistemi di accettazione, refertazione e rendicontazione. 2. aggiornamento delle cartelle cliniche prescrittive.	Il nuovo nomenclatore di specialistica ambulatoriale è stato avviato dal 1 gennaio 2025, in recepimento alle indicazioni regionali e ministeriali	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 3.1.3 – Piena operatività dell'infrastruttura COT entro il 10 marzo 2024, o successiva data autorizzata dalla Direzione sanità previo acquisizione del parere favorevole dell'UMPNRR nazionale		Non di pertinenza aziendale
4. QUALITÀ		
Obiettivo 4.1 – TEMPI DI ATTESA. FLUSSO CUP E FLUSSO C	Nell'anno 2024 sono state erogate 424.231 prestazioni, ad esclusione delle branche di laboratorio analisi-psiichiatria, psicologia, oncologia, neuropsichiatria, diabetologia, dietetica e nutrizione, dialisi, prestazioni carceri, CAC, rx torace, ECG singolo, telemedicina di cui 350.783 prenotate attraverso il sistema CUP regionale. Delle rimanenti 73.444 prestazioni non prenotate 55.315 risultano essere prestazioni di radioterapia. Il rapporto Prestazioni erogate a flusso C/Prestazioni prenotate a CUP (ad esclusione delle casistiche sopra descritte) risulta essere pari a 0.82 con le prestazioni di radioterapia e pari a 0.95 senza, nel rispetto dello standard ≤ 1 .	RAGGIUNTO
Obiettivo 4.2 – TEMPI DI ATTESA E RECUPERO PRODUZIONE		
Sub-obiettivo 4.2.1 – Numero ricoveri/DRG per classi 1,2,3 erogati nell'anno 2024 > Numero ricoveri/DRG per classi 1,2,3 erogati nell'anno 2019 Superamento della produzione anno 2024 vs 2019 per almeno nel 90% di ognuno dei singoli ricoveri DGR e comunque produzione totale maggiore del 100 %	Nel corso del 2024 sono stati effettuati 13.424 ricoveri chirurgici corrispondenti al 96% del totale erogato nel 2019 e così ripartiti: classe 1: 111%, classe 2: 94%, classe 3: 84%. Da sottolineare che una parte degli interventi chirurgici eseguiti in regime di ricovero nel 2019, sono stati convertiti nel 2024 in attività effettuata in regime di Chirurgia Ambulatoriale Complessa. A tal proposito si evidenzia come il volume di interventi eseguiti in regime di chirurgia ambulatoriale complessa sia notevolmente incrementato (da 3.212 casi nel 2019 a 4.771 nel 2024).	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 4.2.2 – Numero prestazioni PNGLA erogate nell'anno 2024 > Numero prestazioni PNGLA erogate nell'anno 2019 Superamento produzione anno 2024 vs 2019 per almeno nel 90% di ognuna delle singole prestazioni PNGLA e comunque produzione totale maggiore del 100 %	Nel corso del 2024 sono state erogate 104.986 prestazioni PNGLA corrispondenti al 99% del totale erogato nel 2019. Riguardo le prestazioni di area neurologica si registra una produzione nel 2024 rispetto al 2019 del 17% per la prima visita e del 68% per l'elettromiografie. A tal proposito si sottolinea che l'organico della S.C. Neurologia nel corso del 2024 ha presentato una carenza pari a 5 unità medico in	RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Denominazione	Evidenze	Autovalutazione
	meno rispetto al 2019. In tale situazione di carenza di personale medico l'Azienda ha ovviamente privilegiato l'attività di ricovero e di urgenza legate alla stroke unit, riducendo l'attività ambulatoriale di primo livello. In merito alle prestazioni di area radiologica si evidenzia una produzione nel 2024 rispetto al 2019 di circa l'85%. Nel 2024 l'organico dalla Radiologia ha registrato una carenza di 5 unità medico in meno rispetto al 2019; per quanto concerne la Neuroradiologia si registra la presenza di 2 unità medico in più rispetto al 2019, tali risorse sono state dedicate principalmente all'attività interventistica al fine di assicurare la reperibilità h.24 del centro hub per la gestione di patologie cerebrali tempo dipendenti in tutta l'Area Omogenea Piemonte Sud-Ovest. Per quanto concerne la prima visita dermatologica si è osservato nel 2024 un volume di prestazioni pari al 62% di quanto erogato nel 2019, in conseguenza della significativa carenza di personale medico nel 2024 (3 unità in meno rispetto al 2019).	
Obiettivo 4.3 – RECUPERO MOBILITÀ PASSIVA Riduzione della mobilità passiva extra-regione per area, previa adozione dei piani come da comunicazione "Analisi e Miglioramento dei processi della mobilità sanitaria" relativamente ai primi 15 DRG a maggior incidenza di fuga per quantità (periodo di riferimento anno 2022). Riduzione almeno del 30% del numero prestazioni dei primi 15 DRG a maggior incidenza di fuga.	In data 30/01/2025 il coordinamento dell'area Piemonte sud per il progetto "Analisi e Miglioramento dei processi della mobilità sanitaria" ha trasmesso alla Regione Piemonte – Direzione Sanità –con nota prot. 0006803 il verbale relativo al monitoraggio delle azioni messe in atto con i relativi percorsi	RAGGIUNTO
Obiettivo 4.4 – MONITORAGGIO E GARANZIA LEA- SISTEMA NSG		
Sub-obiettivo 4.4.1 – Indicatori NGS Area Distrettuale D10Z: Percentuale di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B; D27Z: Percentuale di ricoveri ripetuti in psichiatria sul totale dei ricoveri per patologie psichiatriche.	Percentuale di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B D10Z (PNLGA): 81,69% (27.629/33.822). Percentuale di ricoveri ripetuti in psichiatria sul totale dei ricoveri per patologie psichiatriche (D27Z): ulteriore riduzione della percentuale dei ricoveri ripetuti che si assesta al 4,79% (19 ricoveri ripetuti su 397 casi psichiatrici dimessi dalla Psichiatria	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 4.4.2 – Indicatori NGS Area Ospedaliera H02Z: Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 135 interventi annui; H04Z: Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriately e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriately in regime ordinario; H05Z: Proporzione colecistectomie laparoscopiche con degenza inferiore a 3 giorni;	Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 135 interventi annui (H02Z): volume di attività erogato dalla Struttura Semplice Dipartimentale Senologia Chirurgica nel 2024 (152 interventi) risulta superiore rispetto allo standard richiesto di 135 interventi annui. Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriately e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriately in regime ordinario (H04Z): il rapporto tra ricoveri ad alto rischio di inappropriately e ricoveri non a rischio di	RAGGIUNTO



DIREZIONE GENERALE

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

Denominazione	Evidenze	Autovalutazione
H13C: Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 2 giornate in regime ordinario; H17C - H18C: % di Parti cesarei primari in strutture con meno o più di 1.000 parti all'anno.	inappropriatezza è stato pari a 9,07% (1.798 casi / 19.832 casi). H05Z: Proporzioni colecistectomie laparoscopiche con degenza inferiore a 3 giorni: 94,83% (220/232) H13C: Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 2 giornate in regime ordinario: 86,57% (187/216) H17C - H18C: % di Parti cesarei primari in strutture con meno o più di 1.000 parti all'anno: 17,53% (280/1597)	
Sub-obiettivo 4.4.3 - Indicatori NGS Area Prevenzione		Non di pertinenza aziendale.
Obiettivo 4.5 – Tempestività nell'effettuazione di PTCA nei casi IMA STEMI	Proporzioni di episodi di STEMI trattati con PTCA entro 90 minuti: 72,39%,	RAGGIUNTO
Obiettivo 4.6 – Donazioni d'organo		
Sub-obiettivo 4.6.1 Segnalazioni di soggetti in morte encefalica (BDI %)	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 2024: >40% Osservato: 54%	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 4.6.2 Non opposizioni alla donazione di organi	N° di opposizioni alla donazione di organi nei reparti di rianimazione/n° di segnalazioni di morte encefalica nei reparti di rianimazione: Atteso nel 2024: ≤ 33% Osservato: 3 opposizioni/12 segnalazioni = 25%	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 4.6.3 Donatori di cornee	Numero di donatori pari al 12% dei decessi ospedalieri del 2022 fra i 5 e i 78 anni compresi: Atteso nel 2024: 47 donatori di cornee Osservato: 57 donatori di cornee	RAGGIUNTO
Obiettivo 4.7 – PROGRAMMA REGIONALE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO CLINICO E LA SICUREZZA DEL PAZIENTE		
Sub-obiettivo 4.7.1 ASR: Numero azioni di competenza aziendale previste dal PRRC per l'anno 2024 implementate in SIMES	Il report anno 2024 contenente il monitoraggio delle azioni previste è stato depositato nella piattaforma NEXTSHARE di Regione Piemonte	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 4.7.2 ASR/AZIENDA ZERO: Corretto adempimento al debito informativo relativo al flusso SIMES	Il report anno 2024 contenente il monitoraggio delle azioni previste, unitamente all'evidenza del corretto adempimento al debito informativo relativo al flusso SIMES è stato depositato nella piattaforma NEXTSHARE di Regione Piemonte	RAGGIUNTO
Sub-obiettivo 4.7.3 AZIENDA ZERO: Numero gg medio per liquidazione sinistri anno 2024		Non di pertinenza aziendale.
5. PREVENZIONE		
Obiettivo 5.1 – Attuazione Piano di recupero delle prestazioni di screening oncologici	Dati raccolti e forniti da ASLCN1	RAGGIUNTO
Obiettivo 5.2 – CONTRASTO ALL'ANTIMICROBICO RESISTENZA		
Sub-obiettivo 5.2.1 – Consumo (DDD/100 giornate di degenza) di carbapenemi in ambito ospedaliero Riduzione del consumo (DDD/100 giornate di degenza) di carbapenemi (Fonte ESAC) ≥4% in ambito ospedaliero nel 2024 rispetto al 2022	I dati estratti dalla piattaforma Paddi in data 08/02/2025 relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024 mostrano una diminuzione del 31,3%	RAGGIUNTO
Obiettivo 5.2.2 – Consumo (DDD/100	I dati estratti dalla piattaforma Paddi in data	



DIREZIONE GENERALE

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

Denominazione	Evidenze	Autovalutazione
giornate di degenza) di fluorochinoloni in ambito ospedaliero Riduzione del consumo (DDD/100 giornate di degenza) di fluorochinoloni (Fonte ESAC) $\geq 4\%$ in ambito ospedaliero nel 2024 rispetto al 2022	08/02/2025 relativi al periodo gennaio - novembre 2024 e proiettati al 31/12/2024 mostrano una diminuzione del 10,51%,	
Obiettivo 5.2.3 – Rapporto tra il consumo (DDD/1000 ab die) di molecole ad ampio spettro e di molecole a spettro ristretto in ambito territoriale Riduzione $\geq 7\%$ del rapporto tra il consumo (DDD/1000 ab die) di molecole ad ampio spettro e di molecole a spettro ristretto (Fonte ESAC) in ambito territoriale nel 2024 rispetto al 2022		Non di pertinenza aziendale.
6. AZIENDA ZERO E ASR		
Obiettivo 6.1 – ASSISTENZA DOMICILIARE		Non di pertinenza aziendale.
Obiettivo 6.2 – MIGLIORAMENTO NELLA GESTIONE E MISURAZIONE DEL BOARDING	Tempo medio di permanenza in PS: (data/ora di dimissione dal PS – data/ora di accesso al PS) / n° di accessi in PS: 1 ora e 42 minuti (standard per DEA di II livello < 6h) Percentuale annuale di pazienti in OBI sul totale degli accessi in DEA/PS. Totale accessi 2024: 60.056, di cui OBI 4.760 con una percentuale 2024 del 7,9%.	RAGGIUNTO
7. AO OIRM		
Obiettivo 7.1 – ATTUAZIONE COSTITUZIONE NUOVA AZIENDA OSPEDALIERA		Non di pertinenza aziendale
Totale obiettivi proposti come NON RAGGIUNTI		0
Totale obiettivi proposti come PARZIALMENTE RAGGIUNTI		3
Totale obiettivi proposti come RAGGIUNTI		29

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, nel contenimento dei costi e nell'applicazione del parametro appropriatezza a vari livelli, è stato costante ed ha mostrato risultato apprezzabili.



DIREZIONE GENERALE

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

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

- i Direttori, i/le Responsabili ed i/le Referenti da questi individuati nelle Strutture maggiormente coinvolte nella valutazione del rischio corruttivo e negli adempimenti relativi alla trasparenza, nonché nell'autovalutazione del raggiungimento degli obiettivi di budget;
- Collegio di Direzione²²;
- Collegio Sindacale²³: nelle 12 sedute verbalizzate;
- Comitati di Dipartimento²⁴;
- Conferenza dei Sindaci²⁵ ;
- Conferenza di partecipazione²⁶;
- Consiglio dei Sanitari²⁷:

A questi vanno aggiunti i contributi di alcuni ruoli specifici:

- il Responsabile dell'inserimento e dell'aggiornamento annuale degli elementi identificativi della stazione appaltante (RASA);
- la Responsabile della gestione documentale e dell'archiviazione;
- il gestore delle segnalazioni per l'antiriciclaggio (Referente antiriciclaggio);
- il Responsabile della transizione digitale (RTD);
- la Data Protection Officer (DPO);
- il Referente unico aziendale PNRR - missione 6
- il Comitato Unico di Garanzia (CUG)
- la Funzione Qualità ed Accreditamento (FQA).

Ruolo centrale è rivestito dall'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV)²⁸ come attestato nelle sedute verbalizzate (8.03; 19.03; 11.04.2024 per la valutazione degli obiettivi 2023 e la sessione avviata sabato 12 aprile 2025 per la valutazione degli obiettivi dell'annualità di budget 2024) e dal costante e proficuo scambio e confronto tra i componenti e la segreteria OIV.

Il Gruppo di lavoro deputato alla redazione e monitoraggio del PIAO²⁹, coordinato dal Responsabile della Struttura Controllo di Gestione che è anche il Coordinatore del Comitato Budget e del SiMiVaP, supervisiona anche i lavori di redazione delle Relazioni performance e SiMiVaP.

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,

²² <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1002>

²³ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1003>

²⁴ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1005>

²⁵ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1006>

²⁶ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1007>

²⁷ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1004>

²⁸ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=1012>

²⁹ Delibera n. 322 del 30.06.2022 in <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

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.

Il report dei reclami relativo al 2024 è ancora in fase di elaborazione; verrà pubblicato nell'apposita area del sito aziendale non appena disponibile.

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

Nel corso del 2024, l'Azienda Ospedaliera è stata sottoposta ad audit civico ed 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 SiMiVaP³⁰. Il collegamento fra la performance organizzativa attesa e la performance individuale³¹ dei dirigenti è visibile dalle singole schede di assegnazione obiettivi-valutazione annuale (SVI).

4. L'attività del periodo

4.1 Assistenza Ospedaliera

Tabella 4: Accessi complessivi in DEA per genere, cittadinanza e mese.

SESSO	Totale	Totale	F	F	M	M
Mese	Accessi DEA	di cui STRANIERI	Accessi DEA	di cui STRANIERI	Accessi DEA	di cui STRANIERI
	67.659	9.148	33.839	4.553	33.820	4.595
gen	5.413	775	2.750	390	2.663	385
feb	5.295	735	2.638	367	2.657	368
mar	5.745	768	2.866	388	2.879	380
apr	5.617	698	2.819	349	2.798	349
mag	5.634	764	2.707	362	2.927	402
giu	5.551	737	2.717	344	2.834	393
lug	6.154	884	2.983	399	3.171	485
ago	6.296	780	3.165	378	3.131	402
set	5.414	755	2.740	389	2.674	366
ott	5.617	784	2.887	413	2.730	371
nov	5.376	721	2.691	376	2.685	345
dic	5.547	747	2.876	398	2.671	349

³⁰ <http://www.ospedale.cuneo.it/index.php?id=976>

³¹ Eaton 200311, Kossek e Ozeki 199912, Skyrme 199413, Stavrou 200514



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 5: Distribuzione 2024 dei pazienti ricoverati per regime di ricovero e genere

REGIME	Totale	F	M
Totale	29.648	14.858	14.790
RO	21.630	10.901	10.729
DH	8.018	3.957	4.061

Rispetto al 2023 si è registrato un aumento di 753 ricoveri complessivi.

Tabella 6: Statistiche sanitarie relative ai ricoveri ordinari 2024

Anno	RO 2024
Dimessi	21.630
Giornate	168.878
Degenza media	7,81
Ricoveri < 2gg	1.408
Deceduti	760
Ricoveri Ripetuti	771
Ricoveri Ripetuti %	3,56%
Prevalenza casi MEDICI	13.189
Prevalenza casi MEDICI %	60,98%
Prevalenza casi CHIRURGICI	8.441
Prevalenza casi CHIRURGICI %	39,02%
Peso DRG	41.033,84
Peso DRG per dimesso	1,90

Tabella 7: Suddivisione pazienti ricoverati nel 2024 per fasce di età e genere

	2024	2024	2024
FASCIA ETA	Totale	F	M
Totale	29.648	14.858	14.790
k) oltre 100	8	3	5
j) da 91 a 100	656	411	245
i) da 81 a 90	4.070	1.967	2.103
h) da 71 a 80	6.201	2.614	3.587
g) da 61 a 70	5.096	2.043	3.053
f) da 51 a 60	3.516	1.692	1.824
e) da 41 a 50	2.146	1.168	978
d) da 31 a 40	2.542	1.946	596
c) da 21 a 30	1.961	1.394	567
b) da 11 a 20	813	381	432
a) da 0 a 10	2.639	1.239	1.400



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Tabella 8: Statistiche sanitarie relative ai DH 2024

Anno	DH 2024
Dimessi	8.018
Accessi	11.971
Accessi medi	1,49
Deceduti	0
Prevalenza accessi Diagnostici	393
Prevalenza accessi Diagnostici %	4,90%
Prevalenza casi MEDICI	3.035
Prevalenza casi MEDICI %	37,85%
Prevalenza casi CHIRURGICI	4.983
Prevalenza casi CHIRURGICI %	62,15%
Peso DRG	7.958,62
Peso DRG per dimesso	0,99

Tabella 9: Nuovi nati nel 2024 analizzati per genere e cittadinanza

Totale	Totale	F	F	M	M
TOTALI	di cui STRANIERI	TOTALI	di cui STRANIERI	TOTALI	di cui STRANIERI
1.750	180	838	86	912	94

Tabella 10: Accessi ambulatoriali 2024 per tipologia

Tipo	Quantità
Totale	1.964.111
PRIMA VISITA	94.797
PRIMA VISITA CAS	3.886
VISITA DI CONTROLLO	100.505
ALTRE PRESTAZIONI	1.764.923



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

5. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'AZIENDA

5.1 PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2024, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, corredato dalla Relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale, è stato redatto secondo le disposizioni di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., alla Legge Regionale n. 8/1995 e alle Linee guida fornite dalla Regione con nota prot. n. 14825 del 23 aprile 2025. Le risorse del Fondo Sanitario Nazionale sono state definite con Determina della Direzione Sanità Regione Piemonte n. 19/A1400B/2025 del 15 gennaio 2025 (di seguito D.D. n. 19), n. 229/A1400B/2025 del 16 aprile 2025 (di seguito D.D. n. 229) e n. 239/A1404C/2025 del 18 aprile 2025 (di seguito D.D. n. 239).

Il Consuntivo 2024 dell'Azienda Ospedaliera Santa Croce e Carle di Cuneo registra un disavanzo di esercizio pari ad € 3.998.155,34.

In ottemperanza alle istruzioni impartite dalla Regione con mail del 13 febbraio 2023 e sulla base della bozza delle Linee Guida di Coordinamento Interregionale, è stato compilato il CE UCRAINA che, con riferimento ai costi emergenti, presenta un disavanzo pari a € 92.444,47.

Di seguito si riporta il dettaglio dei ricavi e dei costi relativi all'esercizio 2024 confrontato con i risultati dell'esercizio precedente e con quanto indicato nel Bilancio di Previsione 2024 adottato con delibera D.G. n. 144 del 21 febbraio 2024.

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, salvo ove diversamente specificato, in migliaia di euro. Alla Tabella 1 sono esposti i dati a livello classe di appartenenza e nelle tabelle successive sono esposti e commentati i valori relativi alle voci e conti delle singole classi.



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 2

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
A1	Contributi F.S.R.	85.360,69	89.666,59	-4.305,89	-4,80%	83.971,59	1.389,10	1,65%
A2	Saldo Mobilità	209.155,46	203.442,31	5.713,15	2,81%	201.676,63	7.478,83	3,71%
A3	Entrate Proprie	6.656,63	7.242,46	-585,83	-8,09%	6.009,46	647,17	10,77%
A4	Saldo Intramoenia	2.981,66	2.946,38	35,28	1,20%	2.445,00	536,66	21,95%
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-869,89	-2.027,84	1.157,94	-57,10%	-1.700,00	830,11	-48,83%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	544,87	-1.768,11	2.312,99	-130,82%	174,73	370,15	211,84%
A	Totale Ricavi Netti	303.829,42	299.501,78	4.327,64	1,44%	292.577,41	11.252,01	3,85%
B1	Personale	139.241,33	134.686,24	4.555,09	3,38%	137.633,89	1.607,43	1,17%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	52.694,49	47.047,37	5.647,12	12,00%	46.980,00	5.714,49	12,16%
B3	Altri Beni e Servizi	108.598,75	100.734,27	7.864,49	7,81%	102.635,82	5.962,94	5,81%
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	452,85	412,03	40,83	9,91%	421,29	31,56	7,49%
B5	Accantonamenti	5.900,07	5.462,67	437,40	8,01%	3.061,08	2.838,99	92,74%
B6	Variazione Rimanenze	-3.023,19	244,70	-3.267,89	-1.335,48%	0,00	-3.023,19	-
B	Totale Costi Interni	303.864,30	288.587,27	15.277,02	5,29%	290.732,08	13.132,22	4,52%
C1	Medicina Di Base	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
C3	Prestazioni da Privato	361,29	330,62	30,67	9,27%	349,79	11,50	3,29%
C	Totale Costi Esterni	361,29	330,62	30,67	9,27%	349,79	11,50	3,29%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	304.225,59	288.917,90	15.307,69	5,30%	291.081,87	13.143,71	4,52%
E	Margine Operativo (A-D)	-396,17	10.583,88	-10.980,05	-103,74%	1.495,54	-1.891,71	-126,49%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	3.601,99	10.297,11	-6.695,12	-65,02%	10.216,94	-6.614,96	-64,74%
G	Risultato Economico (E-F)	-3.998,16	286,78	-4.284,93	-1.494,16%	-8.721,40	4.723,25	-54,16%



DIREZIONE GENERALE

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

Si commentano di seguito le principali voci di ricavo e costo.

**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.**

Tabella 3

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE CONSUNTIVO v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	80.046,48	84.960,87	-4.914,40	-5,78%	75.854,86	4.191,62	5,53%
AA0030	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto	80.046,48	84.960,87	-4.914,40	-5,78%	75.854,86	4.191,62	5,53%
4500134	Contributo da F.S. regionale per il riequilibrio AO	25.406,84	22.272,57	3.134,27	14,07%	22.244,26	3.162,58	14,22%
4500137	Funzioni - Pronto soccorso per PS (Aziende/Presidi pubblici del SSR)	50.262,68	50.262,68	0,00	0,00%	50.262,68	0,00	0,00%
4500164	Indistinto finalizzato da Regione	4.076,02	11.825,63	-7.749,61	-65,53%	2.712,94	1.363,08	50,24%
4500195	Contributo da F.S. regionale per spese autismo	0,00	0,00	0,00	-	6,68	-6,68	-100,00%
4500261	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)	232,03	311,50	-79,47	-25,51%	318,38	-86,35	-27,12%
4500262	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)	6,44	57,34	-50,90	-88,77%	53,55	-47,11	-87,97%
4500263	Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)	62,46	231,15	-168,69	-72,98%	256,37	-193,91	-75,64%
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	5.314,22	4.705,71	608,50	12,93%	8.116,73	-2.802,52	-34,53%
AA0040	Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale vincolato	5.314,22	4.705,71	608,50	12,93%	8.116,73	-2.802,52	-34,53%
4500126	Contributi da F.S. regionali vincolati	5.314,22	4.705,71	608,50	12,93%	4.878,64	435,58	8,93%
4500199	Contributi da F.S. regionali vincolati - Quota per farmaci innovativi	0,00	0,00	0,00	-	3.238,09	-3.238,09	-100,00%
A1	Contributi F.S.R.	85.360,69	89.666,59	-4.305,89	-4,80%	83.971,59	1.389,10	1,65%



DIREZIONE GENERALE

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

A1.1 “Contributi F.S.R. indistinto”:

Alla voce 4500134 “Contributi in conto esercizio fondo riequilibrio ASR” è rappresentato il contributo derivante dalla rideterminazione delle quote di riparto per copertura dei disavanzi dei presidi ospedalieri pubblici che rientrano nel perimetro di consolidamento.

Si evidenzia che la quota parte di contributo F.S.R. indistinto imputabile su detto conto è rappresentata al netto dei ricavi derivanti dalle prestazioni a favore di stranieri e ENI (Europei Non Iscritti).

Il contributo per funzioni pari ad € 50.262.683,90 di cui € 10.162.727,00 finalizzato al Programma di assistenza relativo all'attività di Emergenza – Urgenza è stato così destinato:

Descrizione	Importo €
Spese connesse ai corsi di laurea Infermieristica, TSRM, TSLB	1.185.000,00
Spesa complessiva per DEA II livello, OBI, Medicina d'urgenza	15.900.000,00
Spese personale dirigenza medica finalizzata a garantire l'attività di Alta Specializzazione in DEA II livello	5.400.000,00
Spese personale del comparto in DEA Pediatrico e Ginecologico	240.000,00
Clinical Trial Center	355.000,00
Struttura Ingegneria clinica (quota parte)	472.476,00
Struttura di Fisica medica (quota parte)	489.580,00
Utilizzo Fondo Sanitario Indistinto per investimenti	869.890,00
Attività finalizzata a garantire trasporto di emergenza/urgenza nell'area neonatale (STEN)	180.000,00
Farmaci per stranieri temporaneamente domiciliati in Italia privi di MMG	123.807,05
Attività finalizzata alle osservazioni per morte cerebrale, propedeutica alla donazione d'organi	530.000,00
Formazione diretta e indiretta personale aziendale	1.079.577,00
Attività finalizzata a percorsi protetti per pazienti fragili (assistente sociale, umanizzazione reparti e percorsi)	190.000,00
Attività di mediazione culturale, accoglienza e indirizzo verso i servizi sanitari	39.100,00
Attività di presa in carico e cura di soggetti affetti da malattie rare	750.000,00
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	6.055.991,40



DIREZIONE GENERALE

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

Manutenzione e assistenza software	2.210.643,80
Canoni beni strumentali non sanitari	619.778,39
Canoni per beni strumentali sanitari	3.932.779,81
Trasporti interni presidi Carle/Santa Croce quota parte	200.000,00
Accantonamenti per rinnovi contrattuali, applicazione articolo 3 D.L. n. 145/2023, maggiori costi derivanti dall'applicazione dell'adeguamento contrattuale dirigenza sanitaria e PTA	7.989.937,00
Incremento della spesa di compartecipazione al Fondo assicurativo Regionale	950.000,00
Compensazione costi di endo-protesi vascolari (EVAR e TEVAR)	250.000,00
Attività di istruttoria proposta PPP Nuovo ospedale di Cuneo	229.123,48
Servizio assistenza religiosa	20.000,00

La voce 4500164 “Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato” ha subito un taglio importante.

Fino alla rilevazione CE III trimestre (ottobre 2024) l’assegnazione provvisoria del finanziamento indistinto finalizzato era pari ad € 8.950.000 così rappresentato:

Tabella 4

Importi in euro

Risorse indistinte-finalizzate in applicazione al DL 34/2020 e smi	Recupero liste di attesa (DD 395/2024 e 416/2024)	Indennità PS – Comparto articolo 1, comma 293, della legge 30 dicembre 2021, n. 234 integrato con articolo 1, comma 526, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 e art. 11, comma 3 del DL 34/2023	Riparto quota di finanziamento per prestazioni aggiuntive personale sanitario comparto - All. III, art.1 comma 220 - L. n. 213/2023 - DGR 14-8535/2024 tabella 2
1.774.022,34	409.284,00	261.188,54	282.443,62

Importi in euro

Autismo	Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del Personale SSN	c. 293 - Indennità di natura accessoria personale di comparto	Quota per fondi della contrattazione accessoria (Dirigenza Medica) per il recupero della RIA L. 205/2017 art. 1 commi 435 e 435 bis	Riparto fondo di disponibilità specialisti ambulatoriali art. 45 ACN SAI (DD 59/2024)	Incremento spesa energetica 2023	Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale medico D.L. 34/2023 (art. 11, c. 1)	Indennità di natura accessoria personale dirigente (c.293 art. 1 L. di bilancio 2022)
6.680,00	440.542,92	290.209,48	232.711,18	1.264,62	4.863.639,00	159.102,46	229.712,25



DIREZIONE GENERALE

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

Il riparto risultante dalla D.D. n. 19 sopra citata prevede un'assegnazione pari ad € 2.913.678,27 così composta:

Tabella 5

Importi in euro				
Risorse indistinte-finalizzate in applicazione al DL 34/2020 e smi	Recupero liste di attesa	Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del Personale SSN	Riparto fondo di disponibilità specialisti ambulatoriali art. 45 ACN SAI	Finanziamento FSR per altre spese finalizzate regionali 2024 (autismo)
1.774.022,34	691.727,62	439.937,00	1.311,31	6.680,00

Si può osservare che il finanziamento recupero liste di attesa è stato accorpato alla quota assegnata per prestazioni aggiuntive svolte dal comparto ad invarianza di ricavo, mentre si registra la cancellazione del contributo per incremento spesa energetica (€ 4.863.639,00).

La determina n. 229/25 ha integrato il Fondo Sanitario indistinto di € 1.162.343,16 finalizzando la somma alla remunerazione delle indennità di PS del personale della dirigenza e del comparto e al finanziamento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica.

I contributi relativi ad oneri per il personale, compreso il finanziamento per il recupero liste d'attesa, sono stati interamente imputati a costo nell'anno 2024.

Si precisa che i costi sostenuti dall'Azienda per le procedure di stabilizzazione ammontano ad oltre € 817 mila. Ciò trova riscontro nella comunicazione della S.S. Amministrazione del Personale del 22 aprile 25.

Il contributo assegnato per progetti finalizzati alla cura dello spettro autistico pari ad € 6.680,00 è stato interamente accantonato per essere destinato alle spese in esercizi futuri.

Rispetto all'anno 2023, la mancata assegnazione dei contributi conto investimenti pari ad € 3.558.854,00 annui peggiora il saldo.

Complessivamente il fondo sanitario indistinto è stato ridotto rispetto all'anno 2023 e rispetto alla previsione iniziale di oltre € 4 milioni.

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

La voce è composta principalmente dal contributo per farmaci innovativi oncologici: la somma complessivamente assegnata per l'anno 2024 è pari ad € 5.271.421.50 (v. D.D. n. 818/A1404C/2024 e n. 239/A1404C/2025).



DIREZIONE GENERALE

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

La spesa risulta pari ad € 5.271.266,46 (consumato € 5.254.101,46).
In particolare la spesa per il farmaco innovativo CAR – T innovativo (tipologia 36 del flusso File F) è pari ad € 1.102.190,79 (anno 2023 € 1.267.000,00)
Complessivamente la spesa risulta in incremento di circa € 187 mila rispetto all'anno 2023 (€ 5.084.000,00).

La tabella 5 rappresenta l'andamento della spesa nel corso degli ultimi anni e la percentuale di copertura del finanziamento dedicato.

Tabella 6

	2024	2023	2022	2021
Fonte dati: dati File F inviati da AO a Regione tot file f innovativi e comunicazione S.C.F.O. del 28/04/2025	€ 5.271.266,46	€ 5.084.930,93	€ 3.615.293,50	€ 3.963.999,13
Quota regionale riconosciuta all'AO*	€ 5.271.421,50	€ 4.662.917,86	€ 3.238.092,21	€ 3.542.663,75
% di copertura della spesa	100 %	91,70 %	89,57 %	89,38 %

* per anno 2024 riferito a periodo genn – ott.

È stato confermato il contributo di € 15.000,00 per progetti relativi al Piano Sanitario Nazionale destinato alla copertura economica per le campagne vaccinali effettuate all'interno dell'Azienda nell'annualità 2024.

È stato altresì confermato il contributo relativo alla sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica pari ad € 27.794,25 previsto con D.D. n. 325 dell'8 maggio 2024 interamente accantonato in quanto non speso nell'anno 2024.

A2. Saldo mobilità

Nella tabella 6 sono indicate le voci che compongono la mobilità infra ed extra regionale sia in compensazione, ossia con rapporti finanziari regolati per il tramite della Regione, sia non in compensazione, ossia attraverso addebiti diretti tra le Aziende Sanitarie.

Tabella 7

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	191.686,11	186.272,99	5.413,12	2,91%	185.307,60	6.378,52	3,44%
AA0350	Prestazioni di ricovero	111.893,24	107.710,09	4.183,15	3,88%	108.617,36	3.275,88	3,02%
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	41.858,80	43.714,79	-1.855,99	-4,25%	42.941,74	-1.082,94	-2,52%



DIREZIONE GENERALE

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

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A- C)/C
4501308	Assistenza specialistica alle ASL regionali	41.858,80	39.909,08	1.949,72	4,89%	39.161,40	2.697,40	6,89%
4501309	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero alle ASR	0,00	3.805,71	-3.805,71	-100,00%	3.780,34	-3.780,34	-100,00%
AA0380	Prestazioni di File F	37.934,08	34.848,11	3.085,96	8,86%	33.748,49	4.185,58	12,40%
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.719,31	5.056,69	-337,38	-6,67%	5.128,34	-409,03	-7,98%
AA0460	Prestazioni di ricovero	3.398,07	3.584,96	-186,89	-5,21%	3.725,82	-327,75	-8,80%
4500213	Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie extraregionali produzione propria	3.398,07	3.584,96	-186,89	-5,21%	3.725,82	-327,75	-8,80%
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	788,61	996,53	-207,92	-20,86%	966,86	-178,25	-18,44%
4501311	Assistenza specialistica ambulatoriale ad Aziende sanitarie extraregione	788,61	860,36	-71,75	-8,34%	834,72	-46,11	-5,52%
4501312	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero a soggetti pubblici extraregione	0,00	136,17	-136,17	-100,00%	132,14	-132,14	-100,00%
AA0490	Prestazioni di File F	528,67	469,74	58,93	12,55%	435,65	93,01	21,35%
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali extra Regione	3,96	5,66	-1,70	-30,00%	0,00	3,96	-
4500286	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	3,96	5,66	-1,70	-30,00%	0,00	3,96	-
BA0090	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0,00	0,19	-0,19	-100,00%	0,00	0,00	-

Gli aggregati A2.1 “Saldo di mobilità in compensazione regionale” e A2.3 “Saldo di mobilità in compensazione extraregionale” 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 di regolazione finanziaria per il tramite della Regione e contabilizzati in relazione ai flussi di attività riconosciuti a seguito della validazione dei flussi aziendali trasmessi le tempistiche stabilite.

Si osserva un significativo incremento della produzione rispetto al medesimo periodo dell'anno 2023 e alla previsione 2024 in particolare con riferimento alla produzione ospedaliera in linea con gli obiettivi di efficientamento aziendale.

L'andamento della produzione ospedaliera, conferma il pieno recupero della flessione intervenuta nel periodo dal 2 settembre al 16 settembre u.s. a causa del mancato utilizzo di n. quattro sale del blocco operatorio per lavori di rifacimento della pavimentazione.

Per ciò che riguarda il File F, ossia il finanziamento relativo ai farmaci ad alto costo, somministrati in ospedale in regime ambulatoriale o distribuiti per terapie domiciliari,



DIREZIONE GENERALE

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

l'incremento rispetto al 2024 trova la sua sterilizzazione nel maggior costo (contabilizzato principalmente alla voce 3100120). Il valore è condizionato fortemente dalla somministrazione, a partire dal 2023, della terapia CAR – T che per l'anno 2024 ha determinato una spesa finanziata con flusso File F pari ad € 943.668,50 (anno 2023 pari ad € 615.683,00).

È importante osservare che, in sede di riparto finale (quindi dopo la definizione dei saldi del IV trimestre), la Regione ha definito di non prevedere il riconoscimento dei flussi di produzione derivanti dalle prestazioni sanitarie rese in Pronto Soccorso non seguite da ricovero. Per l'Azienda ciò si traduce in una riduzione di ricavi pari ad oltre € 4 milioni (i flussi interni quantificano tale attività per l'anno 2024 in € 4,16 milioni in aumento rispetto al 2023). Il costante incremento del carico di attività del Pronto Soccorso del Presidio Ospedaliero S. Croce deriva da una complessità di fattori tra i quali va segnalata la criticità dell'assistenza territoriale. Chiaramente quindi l'azzeramento di tale flusso rappresenta una grave criticità per l'Azienda.

**ACCESSI DEA – ASO S. CROCE
E CARLE**

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

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



DIREZIONE GENERALE

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

Nella tabella 7 è rappresentato un confronto tra l'anno 2024 e i valori a consuntivo dell'anno 2019 (ultimo anno pre pandemico). È opportuno precisare 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.

Tabella 8

voce bilancio	Descrizione	2024	2019	Delta% 2024 vs 2019	DELTA 2024 vs 2019
4500211	Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie regionali produzione propria	111.893.236,90	113.880.687,32	-1,75%	-1.987.450,42
4500213	Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie extraregionali produzione propria	3.398.070,07	4.527.376,53	-24,94%	-1.129.306,46
4500401	Concorso alla spesa da parte degli assistiti*	4.511.540,93	5.543.800,63	-18,62%	-1.032.259,70
4501308	Assistenza specialistica alle ASL regionali	41.858.800,80	30.559.359,88	36,98%	11.299.440,92
4501311	Assistenza specialistica ambulatoriale ad Aziende sanitarie extraregione	788.612,15	810.352,72	-2,68%	-21.740,57

* LA FLESSIONE DELLA VOCE TK A FRONTE DI UN AUMENTO DELLA PRODUZIONE È DA RICONDURRE ALLA 'ABOLIZIONE NEL CORSO DEL 2019 (SETTEMBRE) DELLA QUOTA DI SUPER TK RECUPERATA DA INCREMENTO VOCE MOBILITA' A CARICO ASL CHE BENEFICIANO DI SPECIFICO FINANZIAMENTO

voce bilancio	Descrizione	2024	2019	Delta% 2024 vs 2019	DELTA 2024 vs 2019
4500244	Erogazione diretta farmaci (File F) alle ASR	37.934.076,21	26.676.902,78	42,20%	11.257.173,43
4500255	Prestazioni di File F - extraregione	528.667,26	632.704,08	-16,44%	-104.036,82

voce bilancio	Descrizione	2024	2019	Delta% 2024 vs 2019	DELTA 2024 vs 2019
4501309	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero alle ASR	0,00	3.548.693,93	-100,00%	-3.548.693,93
4501312	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero a soggetti pubblici extraregione	0,00	123.257,59	-100,00%	-123.257,59

AZZERAMENTO FLUSSI PS DAL 2024

Nell'ambito delle azioni di efficientamento messe in atto dall'Azienda al fine di ridurre le liste d'attesa (con conseguente incremento della produzione), si precisa quanto segue.



DIREZIONE GENERALE

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

Nel periodo post pandemico, a partire dal 2021, si è osservato un incremento notevole delle prescrizioni delle prestazioni ambulatoriali inserite nel PNGLA particolarmente nelle classi U e B.

A titolo esemplificativo, per la prima visita cardiologica, si è passati da una percentuale di classi B nel 2019 pari al 29% del totale al 57% del 2024, per l'ecodoppler dei trochi sovraortici dal 10% al 29%.

Al fine di garantire il rispetto dello standard dei 10 giorni delle classi B, l'Azienda ha effettuato continua rimodulazione degli slot di prenotazione dedicando prioritariamente i posti alle classi B a scapito delle classi D e P. Nonostante il ricorso a prestazioni aggiuntive, secondo la normativa regionale (D.G.R. n. 9-8256/2024/XI del 4 marzo 2024), l'efficientamento degli spazi ambulatoriali con prolungamento nella fascia oraria pomeridiana ed estensione serale e nelle giornate del sabato fino alle 14:00 (in particolare per TAC e risonanze magnetiche), si rilevano criticità maggiori soprattutto per le classi D.

L'Azienda, a partire dal 2020, ha messo in essere le seguenti azioni per il governo dei tempi di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale:

- analisi dati di attività e confronto tra diversi periodi per le prestazioni oggetto di monitoraggio nazionale e regionale;
- analisi della tempistica di erogazione delle prestazioni ambulatoriali (prime visite e diagnostica strumentale);
- calcolo del fabbisogno di ore stimate finalizzate al recupero dei volumi di attività erogati nel 2019;
- stima delle risorse finanziarie da utilizzare per l'implementazione dell'attività mediante l'utilizzo dei fondi regionali secondo la normativa regionale;
- programmazione di incontri con i Responsabili ed i Coordinatori delle strutture maggiormente coinvolte nel rispetto dei tempi di attesa per definizione delle modalità organizzative (spazi, personale, fasce orarie) e rimodulazione delle agende di prenotazione;
- monitoraggio mensile dell'incremento delle prestazioni;
- monitoraggio mensile dell'andamento dei tempi di attesa.

Alla luce della Determina Dirigenziale n. 395 del 12 giugno 2024 è stato aggiornato il Piano Operativo Aziendale per il Recupero delle Liste di Attesa ed implementato il monitoraggio riguardante l'utilizzo dei finanziamenti, delle ore impiegate e del volume delle prestazioni aggiuntive erogate.

Nel periodo gennaio-dicembre 2024 è stato erogato il 99% delle prestazioni ambulatoriali inserite nell'elenco del PNGLA e previste nel Piano Aziendale rispetto al medesimo periodo del 2019.

Tale risultato deriva dalle seguenti attività di riprogrammazione:

- aumento della disponibilità di slot ambulatoriali per le prestazioni monitorate;
- rimodulazione dell'offerta di prestazioni diagnostiche di radiologia e neuroradiologia per classi B e D (prolungamento di tutte le sedute del venerdì sera fino alle 23:00 e



DIREZIONE GENERALE

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

- del sabato mattina dalle 8:00 alle 14:00) con erogazione di almeno 520 esami aggiuntivi;
- rimodulazione dell'offerta di prestazioni ambulatoriali di ecocolordoppler dei tronchi sovraortici, ecocolordoppler dei vasi periferici, prima visita pneumologica, broncoscopia, prima visita neurochirurgica per classi B e D con aumento dal 20% al 30% delle sedute disponibili;
 - attivazione di agende di garanzia per la presa in carico delle ricette di primo accesso con priorità B, D e P per le seguenti specialità/prestazioni:
 - ✓ Cardiologia: prime visite ed ecocolordoppler cardiaca;
 - ✓ Chirurgia Vascolare: ecocolordoppler dei tronchi sovra-aortici e dei vasi periferici;
 - ✓ Endocrinologia: prime visite ed ecografia capo e collo;
 - ✓ Gastroenterologia: prime visite;
 - ✓ Neurologia: prime visite, ecocolordoppler dei tronchi sovra-aortici, elettromiografie;
 - ✓ Oculistica: prime visite;
 - ✓ Ortopedia: prime visite;
 - ✓ Ostetricia e Ginecologia: prime visite ed ecografia ostetrica – ginecologica;
 - ✓ Oncologia: prime visite;
 - ✓ Urologia: prime visite;
 - ✓ Neurochirurgia: prime visite;
 - ✓ Pneumologia: prime visite.

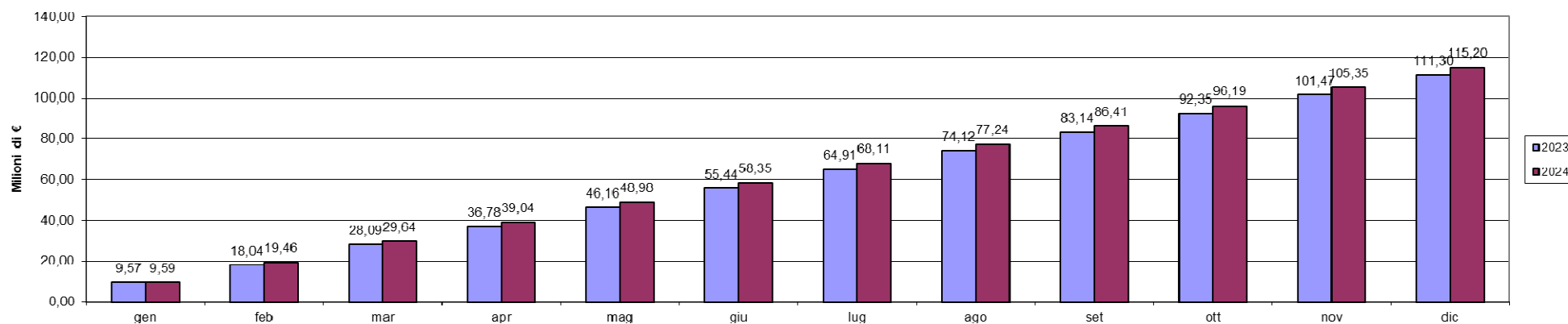
Il grafico riportato alla pagina seguente rappresenta il confronto mensile della produzione ospedaliera anno 2023 vs anno 2024.



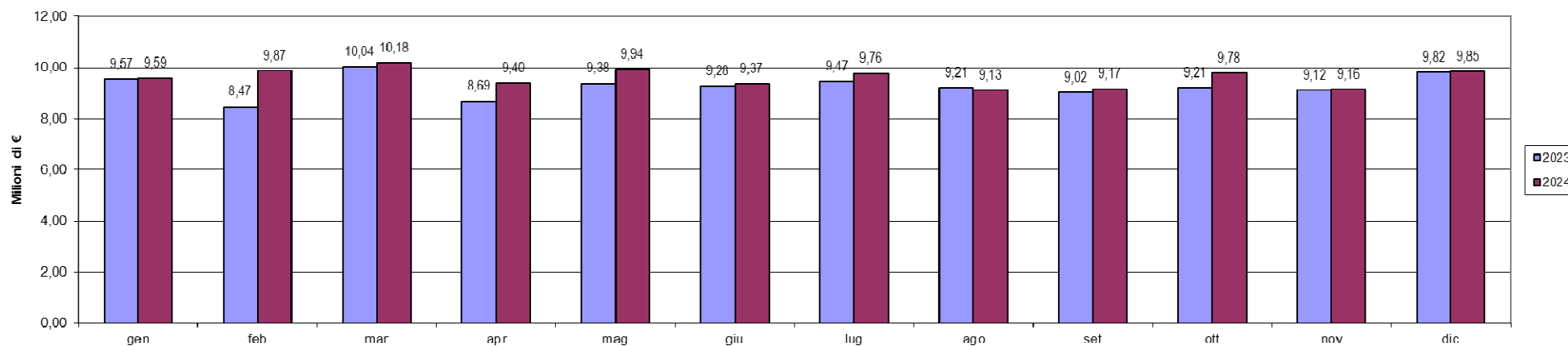
DIREZIONE GENERALE

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

IMPORTI CUMULATI



IMPORTI MENSILI





DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

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

Figura 1

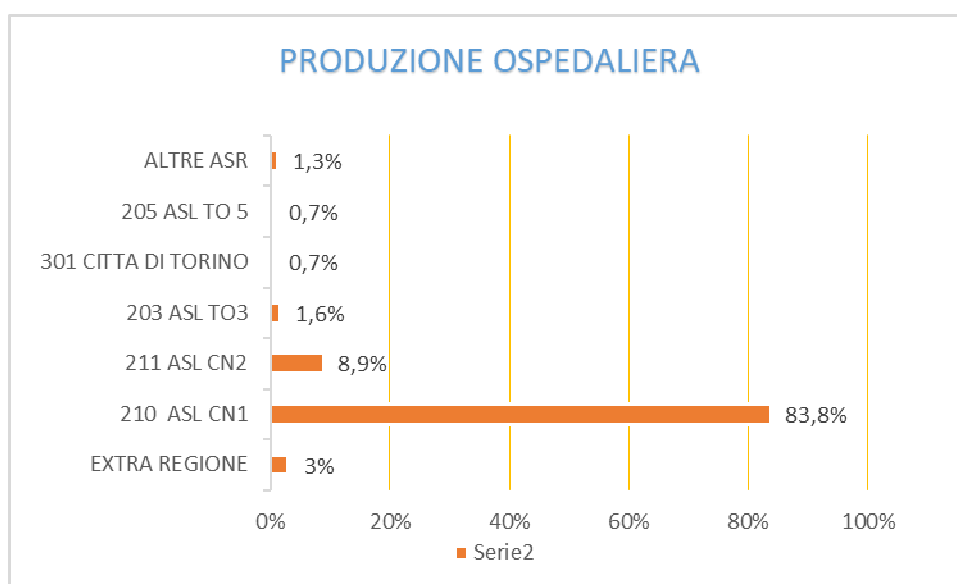
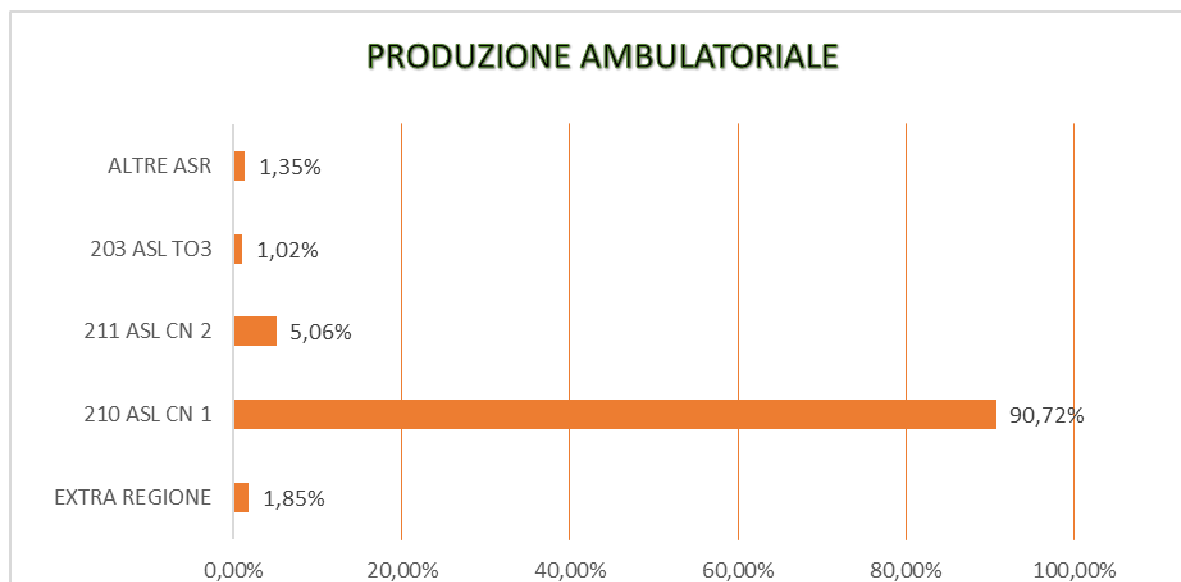


Figura 2

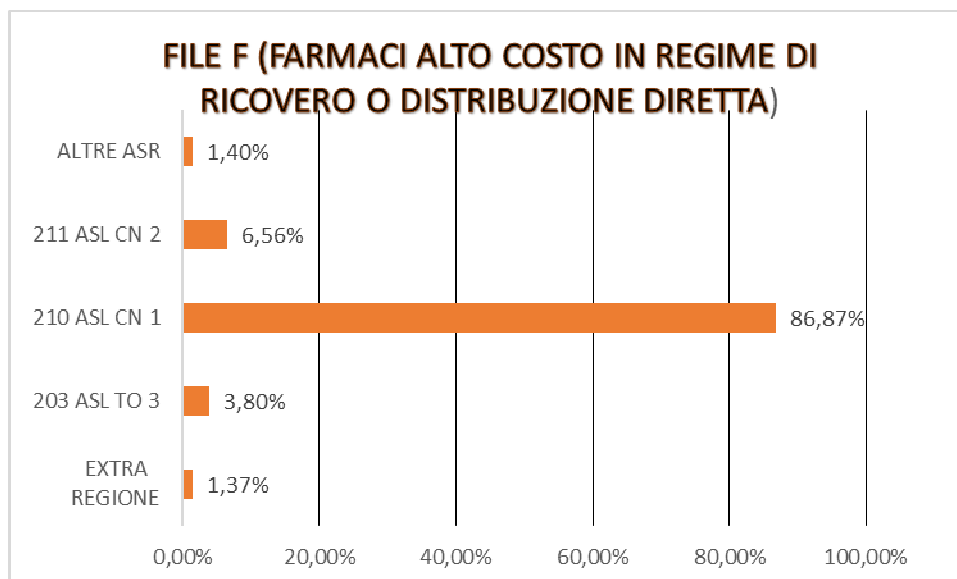




DIREZIONE GENERALE

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

Figura 3



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

Gli aggregati A2.2 "Saldo in mobilità non in compensazione infra" e A2.4 "Saldo mobilità non in compensazione extra regionale" 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 altra 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.

Tabella 9

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	12.961,96	12.137,39	824,57	6,79%	11.712,37	1.249,59	10,67%
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	14.291,07	13.446,45	844,62	6,28%	12.998,15	1.292,92	9,95%
4500217	Assistenza specialistica ad erogatori - ASL regionali	844,76	638,69	206,07	32,26%	550,00	294,76	53,59%
4500240	Assistenza specialistica ad erogatori - AO regionali	163,75	166,13	-2,37	-1,43%	170,00	-6,25	-3,67%
4500264	Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)	529,85	612,85	-83,01	-13,54%	565,57	-35,73	-6,32%



DIREZIONE GENERALE

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

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
4500269	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie alle ASR	25,00	0,00	25,00	-	0,00	25,00	-
4500288	Prestazioni di laboratorio delle ASR di riferimento per la concentrazione di attività di laboratorio	12.228,55	11.559,85	668,70	5,78%	11.242,58	985,97	8,77%
4501327	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	499,17	468,93	30,23	6,45%	470,00	29,17	6,21%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.329,12	1.309,06	20,06	1,53%	1.285,79	43,33	3,37%
3100325	Prestazioni sanitarie di erogatori - ASL regionali	447,21	467,18	-19,97	-4,28%	484,00	-36,79	-7,60%
3100328	Prestazioni sanitarie di erogatori - AO regionali	184,18	166,29	17,90	10,76%	150,00	34,18	22,79%
3102116	Acquisto di prestazioni di laboratorio dalle ASR di riferimento per concentrazione di attività di laboratorio	697,73	675,59	22,13	3,28%	651,79	45,94	7,05%
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	55,57	19,22	36,34	189,07%	75,00	-19,43	-25,91%
AA0590	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione extra Regione	273,49	249,81	23,68	9,48%	235,00	38,49	16,38%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extra Regione)	217,93	230,59	-12,66	-5,49%	160,00	57,93	36,20%

Per ciò che concerne la mobilità infra regionale, la voce risulta in aumento rispetto all'anno 2023 in particolare per effetto dell'attività di laboratorio che è aumentata di oltre € 660 mila pari al 5,78% e di oltre € 980 mila pari all'8,77% rispetto all'attività programmata.

L'attività è stata effettuata per le seguenti ASR:

ASL	VALORE %
203-TO3	0,01%
205-TO5	0,01%
210-CN1	70,64%
211-CN2	29,34%
Totale	100%



DIREZIONE GENERALE

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

Il conto 4500264 "Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)" è inferiore a quanto riportato nel medesimo periodo del 2023 e rispetto alla previsione. I volumi dello screening mammografico risultano adeguati alla copertura inviti ed esami richiesta dall'UVOS screening dell'ASL CN1.

Per ciò che riguarda i rapporti extra regionali rispetto all'anno 2023 è rappresentato un incremento delle prestazioni fatturate alle altre Aziende Sanitarie extra regionali e una riduzione delle prestazioni richieste con un miglioramento complessivo del saldo. Rispetto all'attività programmata si registra un incremento dei costi relativi ad attività commissionate ad altre Aziende.

A.2.5 Saldo infragruppo regionale

Tabella 10

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-267,49	-43,99	-223,50	508,08%	-546,67	279,18	-51,07%
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Vincolati	13,97	0,00	13,97	-	0,00	13,97	-
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o provincia autonoma (extra fondo) - Altro	0,00	44,97	-44,97	-100,00%	0,00	0,00	-
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (ASR)	240,47	254,92	-14,45	-5,67%	180,00	60,47	33,59%
AA0810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'Azienda in posizione di comando presso ASR	14,71	49,87	-35,16	-70,50%	40,00	-25,29	-63,22%
AA0820	Rimborsi per acquisto beni da parte di ASR	615,30	498,65	116,64	23,39%	452,01	163,29	36,13%
4500309	Rimborsi per acquisto beni da parte di ASL, AO, IRCCS e Policlinici della Regione	9,11	0,00	9,11	-	0,00	9,11	-
4500315	Vendita di emoderivati e plasma soggetti a compensazione regionale	606,18	498,65	107,53	21,56%	452,01	154,18	34,11%
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	197,25	552,92	-355,66	-64,32%	127,00	70,25	55,32%
4500311	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di ASL, AO, IRCCS e Policlinici della Regione	2,25	21,90	-19,65	-89,73%	27,00	-24,75	-91,67%



DIREZIONE GENERALE

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

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
4500347	Ricavi per consulenze sanitarie - Personale dipendente per altre ASR	0,00	435,31	-435,31	-100,00%	100,00	-100,00	-100,00%
4510101	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da Azienda Zero per attività di cui alla lettera a) art. 23 comma 3 LR 18/2007	195,00	95,71	99,29	103,74%	0,00	195,00	-
BA0080	da pubblico - Mobilità intraregionale	8,26	2,83	5,43	191,61%	3,63	4,63	127,43%
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.078,72	1.059,37	19,34	1,83%	1.135,28	-56,57	-4,98%
3100155	Emoderivati di produzione regionale da pubblico ASR compensazione	1.073,42	1.050,37	23,05	2,19%	1.135,28	-61,86	-5,45%
3100169	Acquisto di dispositivi in vitro dalla ASR capofila	5,29	9,01	-3,71	-41,22%	0,00	5,29	-
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)	0,00	223,20	-223,20	-100,00%	0,00	0,00	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/ASR	37,01	35,00	2,01	5,74%	3,00	34,01	1.133,60%
3101079	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS e Policlinici della Regione	35,00	35,00	0,00	0,00%	0,00	35,00	-
3102101	Rimborsi, assegni e contributi verso ASR	2,01	0,00	2,01	-	3,00	-0,99	-33,07%
BA1360	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da ASR	81,77	96,10	-14,33	-14,91%	86,00	-4,23	-4,92%
BA1760	Consulenze non sanitarie da ASR	12,99	12,79	0,20	1,53%	38,37	-25,39	-66,16%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da ASR	1,43	14,44	-13,01	-90,10%	28,39	-26,96	-94,96%
3100721	Rimborso oneri e stipendi personale professionale in comando da ASL, AO, IRCCS e Policlinici della Regione	1,43	14,44	-13,01	-90,10%	4,73	-3,30	-69,75%
3100828	Rimborso oneri e stipendi personale tecnico in comando da ASL, AO, IRCCS e Policlinici della Regione	0,00	0,00	0,00	-	23,66	-23,66	-100,00%
BA2070	Locazioni e noleggi da ASR	50,39	50,54	-0,16	-0,31%	51,00	-0,61	-1,21%
EA0060	Sopravvenienze attive v/ASR	71,79	26,26	45,52	173,35%	0,00	71,79	-
4700314	Altre sopravv. attive da ASR	71,79	26,26	45,52	173,35%	0,00	71,79	-
EA0160	Insussistenze attive v/ASR	16,18	25,54	-9,36	-36,65%	0,00	16,18	-
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/ASR	40,40	0,98	39,42	4.026,12%	0,00	40,40	-
EA0470	Insussistenze passive v/ASR	126,20	1,85	124,35	6.709,12%	0,00	126,20	-

Il saldo è in peggioramento rispetto allo scorso anno ed in miglioramento rispetto alla programmazione.



DIREZIONE GENERALE

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

La riduzione del saldo rispetto al 2023 è in gran parte riconducibile alla voce 450347 "Ricavi per consulenze sanitarie - Personale dipendente per altre ASR" che nel 2024 non è valorizzata in quanto gli importi relativi al recupero liste di attesa non sono più oggetto di fatturazione all'ASL CN1, ma finanziati direttamente dalla Regione Piemonte.

L'incremento rispetto alla programmazione è invece principalmente riconducibile al rimborso, non rappresentato in sede di Bilancio di Previsione, dell'attività effettuata dal personale a favore di Azienda Zero.

Si evidenzia che dal Bilancio 2023, alla voce AA0830, è rappresentata la fatturazione ad Azienda Zero delle prestazioni effettuate da medici dell'Azienda a favore del servizio 118 ex lettera a) art. 23 comma 3 L.R. n. 18/2007 (i costi per pagamenti degli emolumenti spettanti al personale sono rappresentati al conto 3101823 "Emolumenti a personale dipendente dirigenza da consulenze sanitarie - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000" quali prestazioni aggiuntive).

Alla stessa voce è altresì rappresentato il ricavo derivante dalle prestazioni sanitarie eseguite a favore dei pazienti stranieri provvisti di TEAM fatturate ad ASL CN1 (fino all'anno 2023 imputate alla Voce A3.3 "Altre Entrate").

Tra le componenti passive si segnala l'importo di € 118.202,69, rilevato a seguito delle indicazioni regionali, relativamente al ricalcolo della mobilità File F di competenza dell'anno 2023 da cui è derivata una minore attività svolta dall'AO S. Croce e Carle rispetto alla quantificazione effettuata dal CSI ai fini del Bilancio 2023. Tale costo, su espressa indicazione della Regione, è stato rappresentato a debito verso Regione ed oggetto di compensazione nell'anno 2024.

L'aggregato accoglie altresì il valore relativo all'acquisto di emoderivati e alla vendita di plasma tra ASR: è stata individuata l'ASL di Novara quale Azienda capofila e a livello contabile si tratta di una partita in compensazione regionale. Il saldo per l'Azienda (conti 4500315 e 310155) è pari ad - € 467.240,00 ed è in miglioramento rispetto al 2023 - € 551.720,00. All'interno dello stesso aggregato e con le medesime modalità di rappresentazione contabile (debito vs Regione oggetto di compensazione) si trova l'acquisto di dispositivi per diabetici ("strisce") effettuati tramite l'ASL di ASTI € 5.290,00, mentre all'aggregato BA080 è individuato il valore di € 8.260,00 che rappresenta l'acquisto di emocomponenti dall'ASO Città della Salute.

Alla voce BA2070 è rappresentato il costo per la locazione dei locali di proprietà dell'ASL CN1 siti in via Carlo Boggio dedicati al servizio prelievi.

A3. Entrate Proprie

La voce "Entrate Proprie", complessivamente considerata, registra una riduzione del saldo rispetto al 2023 di circa € 550 mila ed un lieve incremento rispetto alla previsione.

Si propone il seguente prospetto riepilogativo:



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 11

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A- C)/C
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	0,00	548,94	-548,94	-100,00%	56,17	-56,17	-100,00%
AA0070	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Vincolati	0,00	250,00	-250,00	-100,00%	0,00	0,00	-
AA0100	Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Altro	0,00	298,94	-298,94	-100,00%	56,17	-56,17	-100,00%
4500167	Contributo regionale extra fondo sanitario – copertura perdita 200 ASR-	0,00	298,94	-298,94	-100,00%	0,00	0,00	-
4500181	Contributi da Regione (extra fondo) - STP	0,00	0,00	0,00	-	56,17	-56,17	-100,00%
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	217,59	179,52	38,06	21,20%	0,00	217,59	-
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - Vincolati	217,59	179,52	38,06	21,20%	0,00	217,59	-
4500169	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	40,93	135,24	-94,31	-69,73%	0,00	40,93	-
4500174	Contributi da Stato per PNRR o PNC	176,66	44,28	132,37	298,92%	0,00	176,66	-
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	217,59	728,47	-510,88	-70,13%	56,17	161,42	287,39%
A3.2	Ticket	4.603,27	4.335,53	267,74	6,18%	4.272,79	330,48	7,73%
A3.3	Altre Entrate Proprie	1.835,78	2.178,47	-342,69	-15,73%	1.680,50	155,28	9,24%
A3	Entrate Proprie	6.656,63	7.242,46	-585,83	-8,09%	6.009,46	647,17	10,77%

Dettagliando l'analisi della voce, si registrano scostamenti sulle singole componenti di questo aggregato, in particolare:

- voce A3.1: in tale aggregato era rappresentato il contributo regionale extra fondo sanitario, pari ad € 298.944,00 annui, destinato alla copertura della quota a carico dell'Azienda del mutuo sottoscritto dalla Regione a copertura delle perdite realizzate nell'anno 2000. Il mutuo si è estinto nel 2023. Inoltre nell'anno 2023 è stato assegnato dalla Regione Piemonte un contributo annuo di € 250.000,00 destinato al finanziamento di strutture dedicate al servizio baby parking. L'incremento rispetto alla previsione è dovuto all'assegnazione del contributo PNRR finalizzato alla realizzazione di "Infrastrutture digitali e investimento 1.2 abilitazione al cloud per le P.A. locali - ASL/AO" pari ad € 176.655,00. Tale contributo rappresenta un credito verso lo Stato, a differenza di quanto previsto per tutti gli altri



DIREZIONE GENERALE

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

contributi PNRR per i quali è prevista la contabilizzazione a ricavo da Stato ma la rilevazione del credito vs Regione che espleta attività di intermediario nell'erogazione dei fondi.

Nell'anno 2024 la Regione non ha provveduto al riparto del contributo per STP (stranieri temporaneamente presenti) che rappresenta un costo interamente a carico dell'Azienda, mentre è stato assegnato il contributo per la riorganizzazione delle Associazioni C.R.I. e assunzione personale ESACRI (determina regionale n. 869 A1413D 2024 dell'11 dicembre 2024) per un importo pari ad € 40.930,69 a fronte di un costo per l'Azienda pari ad € 45.366,93 (si veda comunicazione della S.S. Personale del 22 aprile u.s.);

- voce A3.2: le entrate da ticket risultano in incremento di circa € 267 mila rispetto al 2023 e di circa € 330 mila rispetto alla programmazione. L'aumento riflette la maggiore attività ambulatoriale. È stato contabilizzato, come da indicazioni regionali, l'importo dei ticket non pagato, di competenza 2024, pari ad € 46.398,98 svalutato all'81% secondo un criterio forfettario derivante dall'analisi degli incassi dell'andamento delle prestazioni sanitarie;

- voce A3.3: il dato è complessivamente in riduzione di circa € 243 mila rispetto al 2023. L'aggregato comprende numerose voci che non si espongono in dettaglio per necessità di sintesi.

Le variazioni più significative sono:

- riduzione contributi da fondazioni e dei proventi da sperimentazioni (- € 100 mila);
- riduzione dell'entrata relativa a prestazioni sanitarie ad Aziende Sanitarie e Casse Mutua estera (- € 306 mila) per una diversa rappresentazione della fatturazione all'ASL CN1 delle prestazioni eseguite a favore di pazienti stranieri provvisti di TEAM ora imputata alla voce AA0830 (A2.5 "Saldo infragruppo regionale" nel rispetto delle quadrature Intercompany) (v. tab. 9);
- riduzione rimborsi da altri enti pubblici (- € 40 mila), in particolare riferiti al recupero delle prestazioni effettuate dai medici per le dichiarazioni di infortunio sul lavoro;
- azzeramento dei proventi derivante dai pareri espressi dal Comitato Etico che, dal 2024, è accentrato presso l'ASL di Novara (- € 18 mila);
- incremento dei rimborsi assicurativi (+ € 157 mila);
- incremento dei rimborsi da dipendenti (+ € 129 mila) a seguito di sentenza di condanna a carico di un ex dipendente.

Per ciò che concerne la riduzione dei "Contributi da Fondazioni" è opportuno precisare che nell'anno 2024 la Fondazione Nuovo Ospedale ha donato la nuova "Pet-Ct Omni Legend 32" del valore di € 2.318.000,00. Vi è stata la compartecipazione di operatori privati del territorio fra cui la Fondazione Cassa di Risparmio di Cuneo con un contributo di € 250.000,00.



DIREZIONE GENERALE

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

A4. Saldo intramoenia

Ai fini della valutazione dell'andamento della attività, si rimanda alla tabella 18.54 della Nota Integrativa che qui si riporta. Essa evidenzia il saldo positivo per l'Azienda prevedendo la corretta aggregazione dei conti di bilancio e la valutazione dei costi desunti dalla contabilità analitica. L'aggregato del Bilancio riclassificato non risulta infatti completo di tutte le informazioni utili alla valutazione della presenza dell'equilibrio economico finanziario. Permette di evidenziare un incremento complessivo dell'attività in particolare con riferimento all'attività ambulatoriale. Dall'anno 2024 i ricavi derivanti dai servizi alberghieri sono rappresentati separatamente dalla valorizzazione del ricavo da attività ospedaliera (v. aggregato AA0730).

Tabella 12

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A- C)/C
A4.1	Ricavi Intramoenia	8.751,69	8.283,09	468,60	5,66%	7.530,00	1.221,69	16,22%
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.238,41	2.259,74	-21,33	-0,94%	2.000,00	238,41	11,92%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	6.345,13	5.983,69	361,44	6,04%	5.500,00	845,13	15,37%
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	49,62	39,66	9,96	25,12%	30,00	19,62	65,39%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	118,53	0,00	118,53	-	0,00	118,53	-
A4.2	Costi Intramoenia	5.770,03	5.336,71	433,32	8,12%	5.085,00	685,03	13,47%
BA1210	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.459,17	1.086,38	372,79	34,32%	1.300,00	159,17	12,24%
BA1220	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Area specialistica	4.043,03	4.214,99	-171,96	-4,08%	3.575,00	468,03	13,09%
BA1240	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art.55 c.1 lett.c), d) ed ex art.57-58)	257,11	35,34	221,77	627,57%	210,00	47,11	22,43%
BA1260	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Altro	10,72	0,00	10,72	-	0,00	10,72	-
A4	Saldo Intramoenia	2.981,66	2.946,38	35,28	1,20%	2.445,00	536,66	21,95%



DIREZIONE GENERALE

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

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

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.238.406,55	2.259.737,55
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	6.345.130,22	5.983.693,13
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	49.615,80	39.655,63
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)	240.468,70	254.917,79
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	118.534,87	0,00
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	8.992.156,14	8.538.004,10
	Controllo	8.992.156,14	8.538.004,10
	Differenza	0,00	0,00
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.459.171,87	1.086.377,70
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	4.043.032,77	4.214.989,69
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	257.109,04	35.338,24
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	223.199,91
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	10.716,00	0,00
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	5.770.029,68	5.559.905,54
	Controllo	5.770.029,68	5.559.905,54
	Differenza	0,00	0,00



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione (valore proposto)	5.465.659,71	5.369.429,93
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione (valorizzata da ASR)	0,00	0,00
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	490.852,98	472.591,97
	Costi diretti aziendali	1.831.221,00	1.484.959,00
	Costi generali aziendali	344.345,00	397.542,00
	Fondo di perequazione	274.126,38	264.981,00
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	2.940.545,36	2.620.073,97

Il valore complessivo dei ricavi è pari ad € 8.992.156,14, il valore dei costi è pari ad € 8.984.701,42 (€ 5.770.029,68 + € 2.940.545,36 + € 274.126,68 fondo Balduzzi).
Il saldo è quindi positivo (+ € 8 mila).

A5. Rettifica contributi in conto esercizio per destinazioni ad investimenti

Tabella 13

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-869,89	-1.941,16	1.071,27	-55,19%	-1.700,00	830,11	-48,83%
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	-86,68	86,68	-100,00%	0,00	0,00	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-869,89	-2.027,84	1.157,94	-57,10%	-1.700,00	830,11	-48,83%

La voce “Rettifica contributi in conto esercizio per destinazioni ad investimenti” rappresenta la quota parte di contributi di parte corrente, in particolare del Fondo Sanitario Regionale, destinata dall’Azienda ad investimenti. In linea con le indicazioni regionali si è proceduto ad un utilizzo del FSR assegnato nell’anno 2024 limitato ad esigenze improrogabili e necessarie per garantire la prosecuzione dell’attività sanitaria e subordinatamente al parere positivo del Collegio Sindacale. Si registra quindi una riduzione della spesa sia con riferimento all’anno 2023 sia con riferimento alla spesa inizialmente programmata.

La spesa, pari ad € 869.894,39 ha riguardato:



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

- € 34.220,84 Altri beni: acquisto di carelli portabiancheria, avviatore, scaletta, elettrodomestici diversi, frigoriferi con congelatore;
- € 250.326,69 Attrezzature informatiche: acquisto di personal computer, monitor per pc, stampanti;
- € 441.503,90 Attrezzature sanitarie: acquisto di tavolo operatorio, manichini, videolaparoscopia, carrozzelle, monitor parametri vitali, sonde, bilance, carrelli servitori, fabbricatore di ghiaccio, pompe a siringa, elettroencefalografi, apparecchi per terapia isotermica, deionizzatori, cicloergometri, deambulatori, defibrillatori, solleva pazienti, kit biopsia ecografica;
- € 40.160,53 Costruzioni leggere: fornitura e posa in opera di paratie di radioprotezione e acquisto di struttura mobile per separazioni percorsi pronto soccorso Ospedale S. Croce – (Container);
- € 62.549,69 Diritti di brevetto e opere ingegno: acquisto licenze software;
- € 41.132,74 Mobili e arredi: scrivanie, poltroncine direzionali carrellate, cassettiere carrellate, tavoli da cucina, sedie, carrelli porta cartelle, letti, armadi a 2 ante, sgabelli carrellati, classificatori, armadi farmaci, librerie.

Si precisa inoltre che, con il Bilancio 2023, è stata accantonata la somma di € 1.617.690,18 corrispondente alla quota parte di fondo indistinto finalizzato non utilizzato nel 2023, assegnato con D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023 (confermato con D.G.R. n. 20-8466 del 22 aprile 2024). Tale quota, vincolata alla manutenzione straordinaria dei presidi ospedalieri pubblici, è utilizzata per la copertura degli investimenti programmati nel 2024. Al 31 dicembre gli investimenti effettuati con tale somma sono stati di € 948.399,18 ed hanno riguardato principalmente i lavori di manutenzione straordinaria presso il reparto di Medicina Interna e lavori connessi all'installazione della risonanza magnetica RM 3 Tesla. Come da istruzioni regionali tale utilizzo non è rappresentato a Conto Economico così come non sono stati rappresentati a Conto Economico contributi assegnati in anni precedenti non vincolati accantonati e nel corso del 2024 destinati ad investimenti.

Si precisa che il taglio del Fondo Sanitario Regionale, unitamente alla mancata assegnazione della quota finalizzata ad investimenti, comporta problematiche derivanti dalle continue esigenze di manutenzione straordinaria di entrambi i presidi ospedalieri dell'Azienda ormai datati.

Inoltre, risulta complesso garantire la sostituzione di quelle piccole attrezzature sanitarie che subiscono obsolescenza e senescenza, risultando inadeguate allo svolgimento dell'attività sanitaria in sicurezza, ma che non sono oggetto di finanziamenti PNRR o connessi.



DIREZIONE GENERALE

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

A6. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Tabella 14

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	689,14	708,94	-19,80	-2,79%	281,41	407,73	144,89%
AA0280	Utilizzo fondi per quote contributi di esercizi precedenti da Regione F.S. regionale vincolato	246,17	51,94	194,23	373,91%	0,00	246,17	-
4860105	Utilizzo fondo quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti indistinto - finalizzato da Regione	231,63	51,94	179,69	345,92%	0,00	231,63	-
4860106	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	14,54	0,00	14,54	-	0,00	14,54	-
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	89,21	229,09	-139,87	-61,06%	15,20	74,01	486,93%
4860102	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	81,31	229,09	-147,78	-64,51%	15,20	66,11	434,91%
4860121	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi PNRR di esercizi precedenti	7,91	0,00	7,91	-	0,00	7,91	-
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	353,75	427,91	-74,16	-17,33%	266,21	87,54	32,88%
4860104	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	353,75	427,91	-74,16	-17,33%	266,21	87,54	32,88%
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	144,26	2.477,05	-2.332,79	-94,18%	106,68	37,58	35,23%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato	34,47	1.921,06	-1.886,59	-98,21%	6,68	27,79	416,08%
3101622	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	27,79	27,79	0,00	0,00%	0,00	27,79	-
3101637	Accantonamenti per quote inutilizzate indistinto finalizzato da Regione	6,68	1.893,27	-1.886,59	-99,65%	6,68	0,00	0,00%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1,78	278,12	-276,34	-99,36%	0,00	1,78	-
3101623	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1,78	278,12	-276,34	-99,36%	0,00	1,78	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	108,01	277,87	-169,86	-61,13%	100,00	8,01	8,01%
3101625	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	108,01	277,87	-169,86	-61,13%	100,00	8,01	8,01%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	544,87	-1.768,11	2.312,99	-130,82%	174,73	370,15	211,84%



DIREZIONE GENERALE

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

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. Il saldo è in miglioramento rispetto allo scorso anno. Ciò è determinato in particolare dall'accantonamento nel 2023 della somma di € 1.617.690,18 relativa al contributo F.S.R. come sopra descritto. Il miglioramento rispetto alla programmazione deriva da una diversa contabilizzazione, come da indicazione regionale, del contributo F.S.R. accantonato nel 2023 e utilizzato nel 2024 la cui rappresentazione è effettuata esclusivamente a Stato Patrimoniale.

La composizione della quota di utilizzo dei contributi (che costituisce un ricavo) è pari ad € 689.140,00 ed è riferita a quote di contributi vincolati e finalizzati erogati da enti pubblici e privati in anni precedenti e utilizzati per spesa corrente nell'anno 2024 come segue:

Descrizione	Erogante	Tipologia di contributo	Importo/€
Cura del disturbo dello spettro autistico (anni ante 2024)	Regione	Finalizzato da Fondo Sanitario Regionale	7.960,57
Cura e disturbo dello spettro autistico (ante 2024)	Regione	Extra fondo	12.178,92
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)	Regione	Extra Fondo	8.852,90
Attività di compilazione e trasmissione certificati medici con relativo incremento fondi personale -	Regione	Finalizzato da Fondo Sanitario Regionale	223.672,73
Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica	Regione	Vincolato da Fondo Sanitario Regionale	14.538,44
Diagnosi e cura della fibromialgia	Regione		51.268,30
PNRR-Missione 6, Componente C2- Investimento 2.2 - Sviluppo delle competenze tecniche professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario - Corso di formazione in infezioni ospedaliere	Regione	PNRR	7.907,38
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)	Asl cn1	Extra Fondo	3.128,11
Rete oncologica - protezione famiglia rete di supporto psicologico per fam. fragili.	Azienda Zero	Pubblici	5.878,06
Borsa di studio Neurologia	Fondazione OSELLA	Enti senza scopo di lucro	25.351,46
Ricognizione e riconciliazione terapeutica e distribuzione diretta ai pazienti dimessi	Fondazione CRC	Enti senza scopo di lucro	5.373,33
Donazione per borse di studio	Ail	Enti senza scopo di lucro	65.251,40
Attivazione struttura per la conduzione di sperimentazioni cliniche (SC) di FASE1	Fondazione CRC	Enti senza scopo di lucro	34.347,30
Attività di Imaging Corelab in studio clinico RAFTING - in atto con l'Università di Danzica e la S.C. Fisica Sanitaria	Medical University of GDANSK	Pubblico estero	14.667,50
Progetto telemedicina di quadrante	Fondazione CRC	Enti senza scopo di lucro	204.509,43
Donazione attivazione borsa di studio Psicologo in Terapia Intensiva Neonatale	Associazione Voglia di crescere	Enti senza scopo di lucro	4.250,00



DIREZIONE GENERALE

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

La composizione della quota accantonata nel corso del 2024 (che costituisce un costo) è pari ad € 144.260, 00 ed è costi composta:

Descrizione	Erogante	Tipologia di contributo	Importo/€
Cura del disturbo dello spettro autistico	Regione	Finalizzato da Fondo Sanitario Regionale	6.680,00
Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica	Regione	Vincolato da Fondo Sanitario Regionale	27.794,25
Progetto ALI_1 (€ 41.088,00) (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)	Asl cn1	Pubblici ASR Extra fondo	1.782,04
BORSA studio per Neurologia	Fondazione OSELLA	Enti senza scopo di lucro	22.584,77
contributo per borsa di studio	Ail	Enti senza scopo di lucro	44.886,90
Premio AIOM 2024 per Progetto Oncologia "Telemedicina e monitoraggio dei sintomi nella gestione della terapia orale per i pazienti con neoplasie del colon-retto"	Associazione Italiana di Oncologia Medica	Enti senza scopo di lucro	7.500,00
Attivazione borsa di studio per Psicologa in Terapia Intensiva Neonatale	Associazione Voglia di crescere	Enti senza scopo di lucro	6.666,88
Corso di formazione per la S.C. Radioterapia	Fondazione Ospedale	Enti senza scopo di lucro	11.367,27
Realizzazione di una Family Room presso S.C. Terapia Intensiva Neonatale	Associazione Voglia di crescere	Enti senza scopo di lucro	15.000,00

In particolare, per quanto riguarda i contributi regionali, si precisa quanto segue:

1. il contributo per funzioni pari ad € 50.262.683,90 di cui € 10.162.727,00 finalizzato al Programma di assistenza relativo all'attività di Emergenza – Urgenza è stato così destinato:

Descrizione	Importo €
Spese connesse ai corsi di laurea Infermieristica, TSRM, TSLB	1.185.000,00
Spesa complessiva per DEA II livello, OBI, Medicina d'urgenza	15.900.000,00
Spese personale dirigenza medica finalizzata a garantire l'attività di Alta Specializzazione in DEA II livello	5.400.000,00
Spese personale del comparto in DEA Pediatrico e Ginecologico	240.000,00
Clinical Trial Center	355.000,00
Struttura Ingegneria clinica (quota parte)	472.476,00
Struttura di Fisica medica (quota parte)	489.580,00
Utilizzo Fondo Sanitario Indistinto per investimenti	869.890,00



DIREZIONE GENERALE

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

Attività finalizzata a garantire trasporto di emergenza/urgenza nell'area neonatale (STEN)	180.000,00
Farmaci per stranieri temporaneamente domiciliati in Italia privi di MMG	123.807,05
Attività finalizzata alle osservazioni per morte cerebrale, propedeutica alla donazione d'organi	530.000,00
Formazione diretta e indiretta personale aziendale	1.079.577,00
Attività finalizzata a percorsi protetti per pazienti fragili (assistente sociale, umanizzazione reparti e percorsi)	190.000,00
Attività di mediazione culturale, accoglienza e indirizzo verso i servizi sanitari	39.100,00
Attività di presa in carico e cura di soggetti affetti da malattie rare	750.000,00
Manutenzione attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	6.055.991,40
Manutenzione e assistenza software	2.210.643,80
Canoni beni strumentali non sanitari	619.778,39
Canoni per beni strumentali sanitari	3.932.779,81
Trasporti interni presidi Carle/Santa Croce quota parte	200.000,00
Accantonamenti per rinnovi contrattuali, applicazione articolo 3 D.L. n. 145/2023, maggiori costi derivanti dall'applicazione dell'adeguamento contrattuale dirigenza sanitaria e PTA	7.989.937,00
Incremento della spesa di compartecipazione al Fondo assicurativo Regionale	950.000,00
Compensazione costi di endo-protesi vascolari (EVAR e TEVAR)	250.000,00
Attività di istruttoria proposta PPP Nuovo ospedale di Cuneo	229.123,48
Servizio assistenza religiosa	20.000,00

2. i restanti contributi regionali finalizzati, indistinti e vincolati da FSR e extra-fondo presentano le seguenti modalità di utilizzo/accantonamento:

Atto di assegnazione	Descrizione del contributo	Importo €	Modalità di utilizzo
D.D. n. 19/A1400B/2025	Risorse indistinte finalizzate in applicazione al D.L. 34/2020	1.774.022,34	Copertura costi del personale anno 2024
D.D. n. 19/A1400B/2025	Recupero liste d'attesa	691.727,62	Interamente utilizzato per il finanziamento di quota parte della spesa sostenuta nell'anno 2024 per il recupero liste d'attesa
D.D. n. 19/A1400B/2025	Riparto quota rimborso oneri processi di assunzione e stabilizzazione personale SSN	439.937,00	Interamente utilizzato nell'anno 2024 (spesa sostenuta € 817 mila)
D.D. n. 19/A1400B/2025	Fondo disponibilità specialisti ambulatoriali art. 45 ACNSAI	1.311,31	Interamente utilizzato nell'anno 2024



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Atto di assegnazione	Descrizione del contributo	Importo €	Modalità di utilizzo
D.D. n. 19/A1400B/2025	Autismo	6.680,00	Interamente accantonato
D.D. n. 19/A1400B/2025	Progetti PSN	15.000,00	Finanziamento delle campagne vaccinali effettuate all'interno dell'Azienda nell'annualità 2024
D.D. n. 19/A1400B/2025	Progetto Cefalee	27.794,25	Interamente accantonato
D.D. n. 818/A1404C/2024 D.D. n. 239/A1404C/2025	Farmaci innovativi	5.271.421,50	Interamente utilizzato nell'anno 2024 (spesa sostenuta € 5.271.266,46)
D.D. n. 869/A1413D/2024 D.D. n. 19/A1400B/2025	Contributo ESACRI	40.930,69	Interamente utilizzato nell'anno 2024 (spesa sostenuta € 45.366,93)
D.D. n. 229/A1400B/2025	Indennità PS dirigenza	350.613,43	Interamente imputato a costo 2024 e in parte già utilizzati
D.D. n. 229/A1400B/2025	Indennità PS comparto	551.398,02	Interamente imputato a costo 2024 e in parte già utilizzati
D.D. n. 229/A1400B/2025	Fondi contrattuali per il trattamento economico della Dirigenza medica	260.331,71	Interamente imputato a costo 2024 e in parte già utilizzati

Si precisa che non si sono registrate economie rispetto ai finanziamenti assegnati.



DIREZIONE GENERALE

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

TOTALE COSTI INTERNI

B1. Personale

Tabella 15

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A- C)/C
B1.1	Personale Sanitario	120.152,61	116.164,45	3.988,16	3,43%	117.584,12	2.568,49	2,18%
BA2120	dirigente medico - Tempo indeterminato	51.052,40	49.465,94	1.586,46	3,21%	51.821,80	-769,40	-1,48%
BA2130	dirigente medico - Tempo determinato	2.067,62	1.245,06	822,56	66,07%	1.438,85	628,76	43,70%
BA2160	dirigente non medico - Tempo indeterminato	4.283,21	3.857,35	425,86	11,04%	3.942,23	340,97	8,65%
BA2170	dirigente non medico - Tempo determinato	84,61	34,33	50,29	146,49%	42,50	42,11	99,09%
BA2200	comparto ruolo sanitario - Tempo indeterminato	62.217,94	61.112,00	1.105,93	1,81%	59.888,20	2.329,73	3,89%
BA2210	comparto ruolo sanitario - Tempo determinato	446,84	449,76	-2,92	-0,65%	450,54	-3,70	-0,82%
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	19.088,72	18.521,79	566,92	3,06%	20.049,77	-961,05	-4,79%
BA2250	dirigente ruolo professionale - Tempo indeterminato	879,54	817,34	62,20	7,61%	1.148,11	-268,58	-23,39%
BA2290	comparto ruolo professionale - Tempo indeterminato	69,60	68,28	1,32	1,94%	69,53	0,07	0,09%
BA2340	dirigente ruolo tecnico - Tempo indeterminato	79,78	75,07	4,71	6,28%	76,25	3,53	4,63%
BA2380	comparto ruolo tecnico - Tempo indeterminato	10.975,18	10.699,12	276,06	2,58%	11.067,90	-92,71	-0,84%
BA2430	dirigente ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	807,53	794,93	12,60	1,58%	1.072,54	-265,02	-24,71%
BA2470	comparto ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	6.232,79	5.780,81	451,98	7,82%	6.301,36	-68,58	-1,09%
BA2480	comparto ruolo amministrativo - Tempo determinato	44,30	286,26	-241,95	-84,52%	314,06	-269,76	-85,89%
B1	Personale	139.241,33	134.686,24	4.555,09	3,38%	137.633,89	1.607,43	1,17%

L'incremento è determinato dall'adeguamento contrattuale previsto per la dirigenza sanitaria nonché dalla indennità di vacanza contrattuale prevista dell'art. 3 del D.L. 18 ottobre 2023, n. 145 per tutto il personale dipendente.

La restante quota di aumento è in linea con gli atti di programmazione aziendale, in considerazione delle assunzioni effettuate nel corso del 2023 e 2024.

L'incremento rispetto alla spesa programmata è da ricondurre all'esito positivo di alcuni concorsi che hanno permesso l'assunzione di personale sanitario e quindi la progressiva riduzione (azzeramento in marzo 2025) del ricorso ad appalti di servizi.

Ciò a conferma della ritrovata capacità attrattiva dell'Azienda nei confronti di dirigenti medici ed operatori del settore.



DIREZIONE GENERALE

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

L'andamento del costo del personale è stato oggetto di un costante monitoraggio ai fini di dare applicazione al Piano triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP) e far fronte alle esigenze delle articolazioni aziendali con attenzione al rispetto dei vincoli di bilancio e ai tetti di spesa assegnati dalla Regione con D.G.R. n° 46-6202 del 7 dicembre 2022.

In tale aggregato non sono compresi gli accantonamenti per rinnovi contrattuali che ammontano ad oltre € 4 milioni e non sono compresi i costi derivanti dagli appalti di servizio di cui sopra determinati dalle difficoltà di reclutamento di alcune tipologie di personale sanitario, (in particolare medici anestesisti per sala operatoria e rianimazione, medici per servizio DEA, medici neurologi e tecnici perfusionisti).

B2. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

Tabella 16

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	52.694,49	47.047,37	5.647,12	12,00%	46.980,00	5.714,49	12,16%

La spesa è complessivamente aumentata di circa € 5,6 milioni rispetto all'anno 2023 e rispetto alla spesa programmata che, in relazione alle indicazioni della Regione, era stata mantenuta in linea con la spesa dell'anno precedente.

L'aumento è sostanzialmente da ricondurre alle seguenti motivazioni:

- la Regione Piemonte ha identificato la S.C. Ematologia di questa Azienda quale centro *hub* di riferimento per il quadrante sud-ovest del Piemonte per il trattamento delle patologie complesse, inclusa la somministrazione di CAR-T e le altre terapie cellulari. Nel corso del 2024 c'è stato un incremento dei pazienti candidabili al trattamento con CAR-T per effetto sia dell'ampliamento delle indicazioni terapeutiche sia dell'aumento del livello di expertise acquisito nel corso del 2023 dalla S.C. Ematologia, che ha consentito di ridurre i tempi di ricovero e rispondere tempestivamente alla domanda di salute proveniente dal territorio (conto di bilancio 310120). L'incremento risultante dal confronto 2024 vs 2023 è pari a circa € 160 mila - spesa 2024 € 2.045.859,29 (cat. 11 File F € 943.668,50 e cat. 36 innovativi € 1.102.190,79) e spesa 2023 € 1.882.682,30 (cat. 11 File F € 615.682,30 e cat. 36 innovativi € 1.267.000,00);
- ricovero di n. 3 pazienti emofiliaci che hanno richiesto l'utilizzo di terapie ad alto costo (v. conto CE Emoderivati 3100123) per un totale di circa € 1 milione;
- incremento di spesa per farmaci antitumorali carcinoma prostatico e mammario e utilizzo del farmaco Daratumumab per mieloma multiplo € 2 milioni;
- una modifica delle politiche di magazzino necessaria per garantire le scorte utili ad affrontare le esigenze dei reparti. Pertanto l'incremento qui raffigurato va letto contemporaneamente a quanto rappresentato nella tabella B.6 "Rimanenze" in cui



DIREZIONE GENERALE

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

si registra un incremento di magazzino per i farmaci di € 3,1 milioni rispetto al medesimo periodo dello scorso anno (saldo 2024 + € 2,2 milioni – saldo 2023 circa - € 0,2 milioni).

Il maggior costo per farmaci è in parte sterilizzato dal maggior riconoscimento della produzione "File F" e dal contributo farmaci innovativi riconosciuto nella quota di Fondo Sanitario Regionale vincolato.

Si evidenzia che rispetto alla programmazione di spesa aggiornata in agosto 2024 (come da richiesta regionale) si registra una riduzione dovuta principalmente al minore numero di CAR T effettuati rispetto alla previsione.

In tema di farmaci l'Azienda nel 2024 ha proseguito ed implementato le proprie azioni di efficientamento finalizzate a garantire il contenimento della spesa e l'appropriatezza prescrittiva nei diversi ambiti terapeutici. In particolare si rappresenta quanto segue:

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

Tale GIC è stato implementato anche con la discussione sulle cardiomiopatie (GICCA - Gruppo Interdisciplinare Cure Cardiomiopatie e Amiloidosi).

B3. Altri beni e servizi

La voce è complessivamente in aumento di circa € 8 milioni rispetto al 2023 e di circa € 6 milioni rispetto alle previsioni.



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 17

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3	Altri Beni e Servizi	108.598,75	100.734,27	7.864,48	7,24%	102.635,82	5.946,44	5,79%

È dunque appropriato un commento maggiormente articolato.

B3.1 Altri beni sanitari

L'aggregato è principalmente composto dalla spesa per dispositivi medici e diagnostici in vitro o il dettaglio delle voci che compongono questo aggregato.

Tabella 18

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.1	Altri Beni Sanitari	43.820,90	39.803,03	4.017,87	10,09%	39.405,10	4.415,80	11,21%

Si osserva l'incremento dell'aggregato di spesa sia rispetto al Consuntivo 2023 sia rispetto al Bilancio di Previsione 2024. L'incremento è relativo ai dispositivi medici (DM) e ai diagnostici in vitro (IVD). Tali aumenti sono riconducibili a due ragioni:

- aumento generalizzato dei prezzi a seguito delle nuove aggiudicazioni;
- potenziamento dell'attività chirurgica e interventistica finalizzata al miglioramento dei tempi di attesa.

Come già illustrato al paragrafo relativo a "Farmaci ed emoderivati", una quota dell'incremento di spesa è dovuta alla modifica delle politiche di magazzino necessaria per garantire le scorte utili ad affrontare le esigenze dei reparti. Pertanto è opportuno analizzare congiuntamente al dato di acquisto anche il dato di variazione delle scorte che registra un incremento di € 1,2 milioni rispetto al medesimo periodo dello scorso anno (saldo 2024 + € 0,8 milioni – saldo 2023 circa - € 0,4 milioni).



DIREZIONE GENERALE

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

B3.2 Beni non sanitari

Tabella 19

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.2	Beni Non Sanitari	1.230,25	1.193,30	36,95	3,10%	1.397,10	-166,85	-11,94%

La spesa è in linea con l'anno 2023 e in riduzione rispetto al 2024 in attuazione di politiche di efficientamento relative, in particolare, all'acquisto di materiale per manutenzioni, beni alimentari e cancelleria.

Si registra un lieve incremento della spesa per vestiario in particolare connesso all'acquisto di calzature prescritte dal medico competente e un incremento di spesa per combustibile destinato ai mezzi di trasporto.

B3.3 Servizi

Per ciò che attiene questa voce si rileva, rispetto al 2023, un incremento complessivo di circa € 3,8 milioni, pari al 6,38% e un incremento rispetto al 2024 di € 1,7 milioni pari allo 2,77%.

Tabella 20

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3	Servizi	63.547,60	59.737,93	3.809,67	6,38%	61.833,62	1.713,99	2,77%

L'aggregato è costituito da più voci che si dettagliano di seguito.

Tabella 21

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	7.377,42	7.904,55	-527,13	-6,67%	8.365,00	-987,58	-11,81%

La riduzione dell'aggregato è principalmente determinata dalla minore spesa per il



DIREZIONE GENERALE

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

riscaldamento: - € 490 mila rispetto al 2023 e - € 800 mila rispetto alla programmazione. Ciò grazie all'effetto positivo delle azioni di razionalizzazione intraprese nonché della stagione invernale relativamente mite. Una lieve riduzione è stata registrata anche nella spesa per smaltimento rifiuti in conseguenza di prezzi più favorevoli del nuovo contratto di gestore dell'appalto.

Tabella 22

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	11.030,45	10.829,87	200,58	1,85%	11.386,20	-355,75	-3,12%

Le spese per manutenzioni sono in lieve incremento rispetto al 2023 con riferimento in particolare ai software e alle manutenzioni di attrezzature sanitarie. La riduzione rispetto alla spesa programmata è riconducibile ad un risparmio negli stessi software; in realtà in tale caso non si tratta di una riduzione di risparmio ma di rinvio ad anno successivo di manutenzioni ordinarie programmate e necessarie anche per rendere possibile l'operatività di alcuni interventi connessi al PNRR.

Tabella 23

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	5.524,91	5.193,05	331,86	6,39%	5.520,00	4,91	0,09%

La categoria comprende le spese di lavanolo e di mensa per dipendenti e degenti. La spesa è in linea con la programmazione, mentre l'aumento rispetto al 2023 è riconducibile alla mensa sia per effetto di un maggior numero di ricoveri (degenti) sia per effetto dell'incremento del costo contrattuale (degenti e dipendenti). Il servizio mensa è gestito dalla società in house AMOS s.c.r.l.

Tabella 24

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3b	Servizi Utenze	4.290,18	3.926,05	364,13	9,27%	4.086,00	204,18	5,00%

Condiziona negativamente questo aggregato la spesa per energia elettrica in incremento di oltre € 400 mila sia rispetto alla spesa risultante dal consuntivo 2023, sia rispetto alla



DIREZIONE GENERALE

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

spesa programmata, mentre si registra una lieve riduzione della spesa per acqua e gas cucine. Si è mantenuta costante la spesa per la telefonia.

Tabella 25

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3c	Consulenze	3.867,43	2.656,88	1.210,55	45,56%	1.185,32	2.682,11	226,28%

L'incremento della spesa è connessa all'aumento delle prestazioni aggiuntive per riduzione liste d'attesa.

Tabella 26

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	433,80	586,46	-152,66	-26,03%	253,10	180,70	71,39%

La riduzione dell'aggregato è da ricondurre alla mancata rappresentazione nel 2024 del valore (€ 298 mila) imputato, fino al 2023, al conto 3101074 "Trasferimento alla Regione di cui L.R. 22 luglio 2002, n.17, articolo 2, c.2", sterilizzato dalla voce di ricavo 4500167 "Contributo regionale extra fondo sanitario - copertura perdita 2000 ASR" relativo alla quota mutuo regionale per il disavanzo nell'anno 2000, (v. quanto indicato in merito alla voce A3.1 "Ulteriori Trasferimenti Pubblici"). La voce registra un incremento della spesa verso altri enti pubblici per effetto di una corretta allocazione del costo verso l'Università per la gestione delle facoltà di Scienze Infermieristiche (prima impropriamente imputate alla più generica voce "Altri Servizi Generali").

Tabella 27

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3e	Premi di assicurazione	3.094,14	2.374,47	719,67	30,31%	3.173,16	-79,02	-2,49%

L'incremento di spesa per premi di assicurazione è determinato dal saldo negativo tra una riduzione del costo per polizze aziendali sottoscritte direttamente (- € 230 mila, relative principalmente a garantire la copertura degli immobili) e l'aumento della quota aziendale di partecipazione al Fondo per responsabilità civile come da D.G.R. n. 32-7573 del 16 ottobre 2023 (+ € 950 mila).



DIREZIONE GENERALE

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

Tabella 28

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	23.104,18	21.736,68	1367,50	6,30%	23.536,84	-432,66	-1,84%

L'incremento è determinato dal maggior ricorso alle cooperative per reclutamento del personale sanitario (€ 1,2 milioni nel 2024 e € 900 mila nel 2023). Si evidenzia che tali affidamenti sono avvenuti nel rispetto delle condizioni stabilite dalla normativa statale (in particolare D.L. n. 34/2023) e regionale:

- accertata impossibilità di riorganizzare l'attività con proprio personale;
- assenza di candidati alle procedure concorsuali bandite;
- impossibilità di ricorrere allo scorrimento di graduatorie già approvate da altre aziende.

Sono stati previsti limiti di durata e impossibilità di proroghe. Dunque il ricorso alla cooperativa ha sempre rappresentato l'extrema ratio per poter garantire la continuità dei servizi. Grazie all'espletamento di procedure concorsuali con esito positivo è stato possibile cessare tali forme di affidamento in gran parte dal mese di dicembre e definitivamente dal mese di marzo.

Ha inciso negativamente su questo aggregato la spesa verso la società in house AMOS incrementata di € 1,2 milioni sia per effetto dell'estensione di alcuni servizi sia per effetto di adeguamenti contrattuali.

Tabella 29

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	4.825,10	4.529,92	295,18	6,52%	4.328,00	497,10	11,49%

L'incremento è dovuto ad un aumento dei contratti di noleggio di attrezzature sanitarie. La scelta del noleggio rispetto all'acquisto è sempre subordinata ad un'analisi in merito alla convenienza in termini di efficacia, economicità ed efficienza. Spesso la rapidità di obsolescenza e l'esigenza di manutenzioni adeguate rendono più conveniente il noleggio rispetto all'acquisto in proprietà del bene.



DIREZIONE GENERALE

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

B4. Ammortamenti e sterilizzazioni

Tabella 30

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	462,09	433,60	28,49	6,57%	421,29	40,80	9,68%
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	-9,24	-21,57	12,33	-57,17%	0,00	-9,24	-
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	9,24	21,57	-12,33	-57,17%	0,00	9,24	-
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	452,85	412,03	40,83	9,91%	421,29	31,56	7,49%

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 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 settembre 2012. Il dato non presenta sostanziali variazioni rispetto al 2023.

L'incremento deriva dall'inizio dell'ammortamento di beni immobili e mobili realizzati e acquistati con utile di esercizio (2018) non soggetti al meccanismo della sterilizzazione.

La voce AA1050 accoglie la sterilizzazione dei costi derivanti da accantonamenti a favore del personale dipendente ex art. 45 D.Lgs. n. 36/2023 (ex art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016) "Codice dei Contratti" relativamente alle spese finanziate e contabilizzate in parte investimenti (mentre l'accantonamento trova allocazione in parte corrente).

B5. Accantonamenti

Tabella 31

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
BA2710	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	774,02	100,12	673,90	673,09%	100,00	674,02	674,02%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0,00	22,08	-22,08	-100,00%	0,00	0,00	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	15,00	957,59	-942,59	-98,43%	34,00	-19,00	-55,88%



DIREZIONE GENERALE

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

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
3101601	Accantonamenti per rischi	0,00	920,19	-920,19	-100,00%	34,00	-34,00	-100,00%
3101631	Altri accantonamenti per interessi di mora	0,00	2,40	-2,40	-100,00%	0,00	0,00	-
3101633	Accantonamenti per franchigia assicurativa	15,00	35,00	-20,00	-57,14%	0,00	15,00	-
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	17,39	17,78	-0,40	-2,22%	17,39	0,00	0,00%
BA2850	Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici SUMAI	16,86	5,87	10,99	187,25%	4,85	12,01	247,91%
BA2860	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	1.585,50	2.125,08	-539,57	-25,39%	1.594,45	-8,95	-0,56%
BA2870	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	167,75	362,84	-195,09	-53,77%	146,89	20,86	14,20%
BA2880	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	2.352,34	0,00	2.352,34	-	0,00	2.352,34	-
BA2890	Altri accantonamenti	971,22	1.871,31	-900,10	-48,10%	1.163,50	-192,28	-16,53%
3101604	Altri accantonamenti	655,60	529,96	125,64	23,71%	487,50	168,10	34,48%
3101634	Accantonamento incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs. 50/2016	159,21	655,81	-496,61	-75,72%	0,00	159,21	-
3101636	Accantonamento per trattamenti di quiescenza e simili	0,00	600,00	-600,00	-100,00%	0,00	0,00	-
3101684	Accantonamento incentivi funzioni tecniche art. 45 D.lgs. 36/2023	156,41	85,54	70,88	82,86%	676,00	-519,59	-76,86%
B5	Accantonamenti	5.900,07	5.462,67	437,40	8,01%	3.061,08	2.838,99	92,74%

L'accantonamento per cause civili e cause personale e le conseguenti potenziali spese per franchigia assicurativa sono stati comunicati dalla S.C.I. Legale sulla base della valutazione del rischio di soccombenza.

L'accantonamento per Fondo Balduzzi, Fondo Perequativo, entrambi pari ad € 274 mila, e l'accantonamento incentivi art. 45 D.Lgs. n. 36/2023 è stato effettuato sulla base di analisi aziendale da parte dei servizi competenti.

Si precisa che non è ancora stato adottato il nuovo regolamento. In linea con le prescrizioni regionali, non si provvederà al pagamento delle quote spettanti considerato anche il mancato raggiungimento del pareggio.

Alla voce 3101604 è rappresentata la quota non utilizzata relativa agli introiti derivanti dall'attività di sperimentazione svolta nel 2024, pari ad € 107 mila.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

A differenza degli anni precedenti i suddetti proventi non sono imputati alla voce di ricavo contributi, ma alla voce A3 "Entrate Proprie", come da indicazioni della Regione che per ragioni di natura fiscale (corrispettivo e non contributo) ha ritenuto più corretta tale allocazione. Di conseguenza le quote non utilizzate non sono espresse nell'aggregato A6 – Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati.

L'accantonamento ad interessi di mora e fondo rischi ex art. 5 D. Lgs. 231/02 per tardivo pagamento sono stati quantificati in relazione alle fatture pervenute anche se contestate (se non comprese nel fondo rischi cause civili e contenzioso). Il fondo rischi per mancato incasso note di credito e note di credito da ricevere è stato quantificato secondo un'analisi delle posizioni e secondo l'andamento storico.

B6. Rimanenze

Tabella 32

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE III Trimestre v.0 2023 ((B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A- C)/C
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	-3.034,31	221,85	-3.256,16	-1.467,76%	0,00	-3.034,31	-
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	11,12	22,85	-11,73	-51,34%	0,00	11,12	-
B6	Variazione Rimanenze	-3.023,19	244,70	-3.267,89	-1.335,48%	0,00	-3.023,19	-

Il saldo delle rimanenze è positivo (a Bilancio rappresenta uno storno di costo).

Si registra un incremento considerevole delle rimanenze sanitarie che è già stato oggetto di spiegazione al paragrafo dedicato ai prodotti Farmaceutici – Emoderivati e dispositivi medici. Per esigenze organizzative, sia interne sia di contesto geo politico, è stato necessario incrementare le scorte di magazzino.

Il numero di volte che il magazzino si è rinnovato durante l'anno, espressione della dinamicità delle risorse investite nel magazzino, rispetto al 2023, si è ridotto da 11 a 9.

Di conseguenza, si è incrementato il tempo medio del consumo delle scorte da 33 giorni a 40 giorni.

In sede di previsionale, il saldo delle rimanenze è rappresentato a zero stimando una spesa per acquistato pari al consumo ad invarianza di magazzino.



DIREZIONE GENERALE

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

TOTALE COSTI ESTERNI

C3. Prestazioni da privato

La voce prestazioni da privato complessivamente è in linea con la spesa del 2023.
La voce presenta sinteticamente la seguente situazione:

Tabella 33

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
BA0570	da privato - Medici SUMAI	331,38	290,10	41,29	14,23%	299,79	31,59	10,54%
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	331,38	290,10	41,29	14,23%	299,79	31,59	10,54%
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	29,90	40,52	-10,62	-26,21%	50,00	-20,10	-40,19%
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	29,90	40,52	-10,62	-26,21%	50,00	-20,10	-40,19%
C3	Prestazioni da Privato	361,29	330,62	30,67	9,27%	349,79	11,50	3,29%
C	Totale Costi Esterni	361,29	330,62	30,67	9,27%	349,79	11,50	3,29%

L'incremento della spesa del personale specialista ambulatoriale deriva dall'adeguamento contrattuale. Ad oggi gli specialisti in forza sono n. 1 odontoiatra, n. 7 psicologi, n. 2 medici assegnati al medico competente ed anatomia patologica.

COMPONENTI FINANZIARIE E STRAORDINARIE

F. Componenti finanziarie e straordinarie

Tabella 34

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta % (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
BA2650	Svalutazione dei crediti	864,13	525,00	339,13	64,60%	293,00	571,13	194,92%

La quantificazione del Fondo Svalutazione Crediti e il conseguente costo da imputare nell'anno è condizionata da alcuni fattori:



DIREZIONE GENERALE

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

- la svalutazione dei proventi da ticket non incassati (dal 2023 correttamente ed in linea con le prescrizioni regionali, rappresentati a bilancio);
- la svalutazione delle prestazioni a favore di pazienti non iscritti al S.S.N (cosiddetti solventi): l'incasso di tali crediti si rivela spesso complesso per difficoltà di reperimento del paziente e per l'inefficacia delle azioni di riscossione coattiva. Al fine di migliorare la velocità di incasso sono state adottate delle misure volte a ridurre i tempi tra la prestazione e la fatturazione. In effetti questi accorgimenti hanno prodotto un beneficio ma la percentuale di riscossione rimane comunque complessivamente ridotta (70%);
- nel corso del 2024, in linea l'istruzione operativa interna I.O. BC 005, con le prescrizioni regionali, oltre che con quelle contabili che vietano una gestione extra bilancio, è stata fatta, in collaborazione con i servizi competenti ed in particolare con la S.C.I. Legale, la revisione di crediti aziendali non iscritti a bilancio. Tali crediti, per un totale di € 383.496,20 sono stati iscritti a sopravvenienza attiva e interamente svalutati in ragione della loro intrinseca improbabilità d' incasso.

Tabella 35

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
F2	Saldo Gestione Finanziaria	8,04	4,90	3,14	63,98%	5,00	3,04	60,86%

Il saldo della gestione straordinaria è condizionato dalle spese di incasso tramite il canale Satispay e tramite il conto corrente postale. L'entrata da interessi attivi ammonta a meno di € 100,00 e deriva principalmente dal conto corrente intestato all'Economo.

Tabella 36

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
F3	Oneri Fiscali	10.341,19	10.403,35	-62,16	-0,60%	10.188,94	152,24	1,49%

L'aggregato Oneri Fiscali è principalmente costituito dall'IRAP, circa € 10 milioni, erogato secondo il metodo retributivo (aliquota 8,5%) per tutto il personale dipendente e assimilato. L'Azienda non ha attivato la contabilità separata per l'attività commerciale pertanto non sussistono oneri IRAP per i quali è applicato il metodo contributivo.

L'IRES è invece determinata applicando il criterio del costo promiscuo a seguito di definizione del ricavo commerciale. L'aliquota è del 12,5% e l'importo a carico dell'Azienda è pari ad € 20 mila.



DIREZIONE GENERALE

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

Inoltre l'Azienda ha versato € 29.848,00 per IMU ed € 65.175,60 per TARI.

Tabella 37

VOCE	DESCRIZIONE	CE CONSUNTIVO v.0 2024 (A)	CE Consuntivo v.0 2023 (B)	Delta (A-B)	Delta% (A-B)/B	CE PREV 2024 v.0 (C)	Delta (A-C)	Delta% (A-C)/C
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-7.611,37	-636,15	-6.975,22	1.096,48%	-270,00	-7.341,37	2.719,03%

Il saldo della gestione straordinaria è pari ad + € 7.532.738,10. Considerato l'elevato importo, è opportuno indicare anche in questa sede quanto già precisato in Nota Integrativa.

Innanzitutto occorre tenere conto che:

- € 383 mila rappresentano la rilevazione di crediti di anni pregressi totalmente svalutati in ragione della loro dubbia esigibilità. Mentre la sopravvenienza contribuisce alla determinazione di tale saldo, la voce relativa alla svalutazione rientra nei costi della produzione;
- € 120 mila rappresentano una riduzione fondo sperimentazione per utilizzo: hanno quindi una contropartita nei costi della produzione. Nel corso del 2024 si è adottato, a seguito di indicazione regionale e con l'adozione del nuovo piano dei conti, una diversa modalità di contabilizzazione dei proventi da attività di sperimentazione. Non essendo più possibile utilizzare il fondo quote inutilizzate si è optato per una rappresentazione del costo e della sua conseguente sterilizzazione;
- € 417 mila riduzione per rideterminazione fondo contenzioso come da comunicazione della S.C.I. Legale del 11 marzo 2025 e riduzione di € 450 mila del fondo interessi di mora e rischi oneri derivanti da pagamenti tardivi, ma contemporaneo aumento del fondo cause civili di € 774 mila con un saldo positivo di tale revisione pari ad € 90 mila.

Dunque € 1,28 milioni derivanti dalla gestione straordinaria ha un effetto neutro sul risultato di esercizio.

Si illustrano di seguito le motivazioni che hanno invece condizionato positivamente il saldo.

Nel corso del 2024, su proposta della S.S. Bilancio e Contabilità, è stato assegnato alla Struttura il sotto indicato obiettivo:

Obiettivo n. 73 – Analisi dei conti patrimoniali relativi alle fatture da ricevere ed emesse e crediti e debiti presunti ante 2020.

Indicatore: puntuale riscontro con le strutture interessate sulla sussistenza dei suddetti crediti/debiti ove non sia ancora pervenuto il documento fiscale.



DIREZIONE GENERALE

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

Standard: analisi dei movimenti contabili anni 2014-2019.

In relazione all'obiettivo sopra citato, nel corso del 2024 è proseguita l'attività, avviata a fine 2023, in collaborazione con i servizi liquidatori, di costante monitoraggio delle partite contabili aperte, al fine di procedere alla puntuale verifica dei presupposti per il mantenimento a bilancio dei crediti e debiti iscritti.

L'attività ha comportato la registrazione di proventi straordinari per € 1.398.410,80 e di oneri straordinari per € 274.959,06, con un saldo positivo sulla gestione 2024 di complessivi € 1.123.451,74.

Si dettaglia di seguito l'attività svolta.

Dal controllo delle partite aperte è emerso che il debito, in particolare con riferimento ai servizi, veniva talvolta imputato in contabilità in sede di caricamento del documento interno (cosiddetta BSE) all'atto dell'ordine e del caricamento della spesa a budget generando un "fatture da ricevere" e, nuovamente registrato in sede di liquidazione delle fatture: il debito risultava quindi "doppio": il secondo chiuso col pagamento della fattura e il primo "aperto". Ovviamente nell'anno di riferimento anche il costo è stato contabilizzato due volte.

L'attività di analisi dal 2014 al 2022 (obiettivo prevedeva fino al 2019 ma è stato esteso a più anni) è stata molto impegnativa e ha richiesto la collaborazione di tutti i servizi, in particolare della S.C. Farmacia Ospedaliera e della S.S. Ingegneria Clinica.

Per contro, in taluni casi, note di credito da ricevere, trattate contabilmente secondo il medesimo meccanismo sopra indicato, erano registrate due volte con conseguente generazione nell'anno 2024 di una insussistenza passiva.

Agli atti è disponibile un dettaglio delle singole partite chiuse e delle motivazioni specifiche.

- 1) Con la collaborazione del S.S. Amministrazione del Personale, sempre nell'ambito dello stesso obiettivo, è stata effettuata una revisione del debito verso personale dipendente accumulato da scritture effettuate negli anni. L'attività ha permesso la rilevazione di una insussistenza attiva di € 1,5 milioni oltre alla riduzione dell'accantonamento oneri per quiescenza di € 600 mila;
- 2) ha inciso sul saldo della gestione straordinaria la revisione dei fondi incentivi funzioni tecniche (di cui era stato sospeso il pagamento) ex art. 45 D.Lgs. n. 36/2023 ed in particolare ex art. 113 D.Lgs. n. 50/2016 "Codice dei contratti" secondo le indicazioni condivise con la Regione permettendo una riduzione di oltre 1,8 milioni.
I fondi, accantonati dal 2021 secondo tale sistema di calcolo, e non erogati al personale, sono stati ridefiniti dalla S.C. Acquisti secondo le nuove indicazioni (non saranno comunque erogati in attesa della definizione in merito alla possibilità di procedere stante il disavanzo dell'Azienda). In merito, è stato portato a conoscenza il Collegio Sindacale (v. verbale n. 1 del 16 gennaio 2025);
- 3) il medesimo fondo è stato inoltre ridotto di € 550 mila per effetto della definizione da parte della Regione, seppure in via informale, in merito alla non necessità di accantonare la quota ex art. 5 D.Lgs. n. 50/2016 a favore della centrale unica di committenza.



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

Oltre a tali eventi straordinari sono state contabilizzati proventi e oneri definibili “fisiologici” derivanti dalla imputazione di costi e ricavi di competenza di anni precedenti tra cui si citano:

- rilevazione del ricavo straordinario € 15.433,00 in relazione al Decreto n. 11 - “COVID-19” del 22 gennaio 2024, ad oggetto: *“Riconoscimento degli oneri di cui al OCDPC n. 630 del 03 02 2020 “Primi interventi urgenti di protezione civile in relazione all'emergenza relativa al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili.” - Rimborso di cui alla nota n. 61022 del 28 II 2023 del Dipartimento della Protezione civile;*
- rilevazione del ricavo di € 251.370,00 per nota di credito da parte della società in house Amos s.c.r.l. in relazione alla definizione del riparto ai soci relativamente all'anno 2023;
- rilevazione del costo derivante da € 118.202,69 per ricalcolo della mobilità File F di competenza dell'anno 2023 da cui è derivata una minore attività svolta dall'AO S. Croce e Carle di Cuneo nei confronti delle ASL CN1 e ASL CN2, come da indicazioni della Regione;



DIREZIONE GENERALE

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

5.3 STATO PATRIMONIALE

VOCE MIN	DESCRIZIONE	2024	2023	2024 vs 2023
AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.344.101,86	664.782,64	679.319,22
AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d ingegno	1.019.171,90	69.364,32	949.807,58
AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d ingegno - altri	4.811.727,25	3.602.791,38	1.208.935,87
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d ingegno - altri	3.792.555,35	3.533.427,06	259.128,29
AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0,00	12.606,66	-12.606,66
AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	324.929,96	582.811,66	-257.881,70
AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.255.685,34	3.243.078,68	12.606,66
AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.930.755,38	2.660.267,02	270.488,36
AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	22.762,21	22.762,21	0
AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	22.762,21	22.762,21	0
AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.429.541,56	64.095.956,58	4.333.584,98
AAA280	A.II.1) Terreni	873.174,23	873.174,23	0
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	194.460,81	194.460,81	0
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	678.713,42	678.713,42	0
AAA310	A.II.2) Fabbricati	41.834.183,06	38.354.268,44	3.479.914,62
AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	195.040,06	204.145,92	-9.105,86
AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	303.526,90	303.526,90	0
AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali(disponibili)	108.486,84	99.380,98	9.105,86
AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	41.639.143,00	38.150.122,52	3.489.020,48
AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	79.849.841,28	74.072.608,93	5.777.232,35
AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali(indisponibili)	38.210.698,28	35.922.486,41	2.288.211,87
AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	17.087.812,77	12.618.597,54	4.469.215,23
AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	43.122.677,73	39.192.112,13	3.930.565,60
AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	26.034.864,96	26.573.514,59	-538.649,63
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.128.736,06	4.730.776,14	-602.040,08
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	45.634.034,39	46.965.098,33	-1.331.063,94
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	41.505.298,33	42.234.322,19	-729.023,86
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	455.390,90	470.687,30	-15.296,40
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	5.031.598,48	5.126.117,20	-94.518,72
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	4.576.207,58	4.655.429,90	-79.222,32
AAA470	A.II.6) Automezzi	74.054,10	156.145,94	-82.091,84
AAA480	A.II.6.a) Automezzi	924.886,57	945.818,57	-20.932,00
AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	850.832,47	789.672,63	61.159,84
AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	1.556.876,91	1.556.876,92	-0,01
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	844.983,86	836.745,91	8.237,95
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	6.351.612,96	6.150.981,30	200.631,66
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	5.506.629,10	5.314.235,39	192.393,71



DIREZIONE GENERALE

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

VOCE MIN	DESCRIZIONE	2024	2023	2024 vs 2023
AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.574.329,67	4.498.684,16	-2.924.354,49
AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	493.176,47	493.176,47	0
AAA700	A.III.2) Titoli	493.176,47	493.176,47	0
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	493.176,47	493.176,47	0
AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	70.266.819,89	65.253.915,69	5.012.904,20
ABA000	B.I) RIMANENZE	14.182.510,36	11.159.316,56	3.023.193,80
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	14.094.190,62	11.059.875,63	3.034.314,99
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	6.617.577,11	4.390.946,20	2.226.630,91
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	7.208.034,95	6.425.679,45	782.355,50
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	21.788,47	20.464,94	1.323,53
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	3.660,47	2.024,82	1.635,65
ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	37.887,62	46.814,88	-8.927,26
ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	205.242,00	173.945,34	31.296,66
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	88.319,74	99.440,93	-11.121,19
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	5.182,71	2.074,12	3.108,59
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	32.005,12	29.960,40	2.044,72
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	47.688,48	66.219,51	-18.531,03
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	3.443,43	1.186,90	2.256,53
ABA190	B.II) CREDITI	69.708.535,35	59.773.074,08	9.935.461,27
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	2.805.411,20	2.628.201,30	177.209,90
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	176.655,00	0,00	176.655,00
ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	2.627.505,00	2.627.505,00	0
ABA340	B.II.1.k) Crediti v/prefetture	1.251,20	696,30	554,9
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	63.993.293,40	53.078.762,06	10.914.531,34
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	34.638.185,19	33.684.251,16	953.934,03
ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	33.903.548,29	32.853.023,79	1.050.524,50
ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	678.469,90	775.060,37	-96.590,47
ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	56.167,00	56.167,00	0
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	29.355.108,21	19.394.510,90	9.960.597,31
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	27.168.539,46	19.394.510,90	7.774.028,56
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	2.186.568,75	0,00	2.186.568,75
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	15.366,50	6.412,90	8.953,60
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	894.440,61	1.426.262,04	-531.821,43
ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	823.885,87	1.361.098,37	-537.212,50
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	823.885,87	1.361.098,37	-537.212,50
ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	70.554,74	65.163,67	5.391,07
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	7.935,71	0,00	7.935,71
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	1.992.087,93	2.633.435,78	-641.347,85
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	331.841,99	407.892,98	-76.050,99
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	29.342,84	131.161,86	-101.819,02



DIREZIONE GENERALE

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

VOCE MIN	DESCRIZIONE	2024	2023	2024 vs 2023
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	1.630.903,10	2.094.380,94	-463.477,84
ABA711	B.II.7.e.1) Altri Crediti diversi	1.660.847,70	2.164.962,59	-504.114,89
ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diverse)	-29.944,60	-70.581,65	40.637,05
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA LIQUIDE	41.544.710,37	59.807.685,35	-18.262.974,98
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	41.541.958,86	59.802.480,68	-18.260.521,82
ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	2.751,51	5.204,67	-2.453,16
ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	125.435.756,08	130.740.075,99	-5.304.319,91
ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	5.312,73	16.951,04	-11.638,31
ACA010	C.I.1) Ratei attivi	5.312,73	16.951,04	-11.638,31
ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	75.897,20	108.784,11	-32.886,91
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	75.897,20	108.784,11	-32.886,91
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	81.209,93	125.735,15	-44.525,22
ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	1.361.531,29	1.429.569,88	-68.038,59
ADA020	E.III) BENI IN COMODATO	0,00	158.652,00	-158.652,00
ADA030	E.V) ALTRI CONTI DORDINE	1.472,40	1.519.502,46	-1.518.030,06
ADZ999	E) CONTI DORDINE	1.363.003,69	3.107.724,34	-1.744.720,65
AZZ999	D) TOTALE ATTIVO	195.783.785,90	196.119.726,83	-335.940,93
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	22.476.464,48	21.849.174,00	627.290,48
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	74.096.698,39	67.823.880,95	6.272.817,44
PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	1.599.850,01	1.911.384,90	-311.534,89
PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	24.284.231,52	23.848.930,41	435.301,11
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	24.284.231,52	23.848.930,41	435.301,11
PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	31.131.589,65	25.011.961,88	6.119.627,77
PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	3.602.981,75	3.678.459,64	-75.477,89
PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	13.478.045,46	13.373.144,12	104.901,34
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	7.827.708,60	7.015.101,29	812.607,31
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	346.653,84	687.164,70	-340.510,86
PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	90,00	90,00	0
PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	346.653,84	687.074,70	-340.510,86
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	2.186.568,75	0,00	2.186.568,75
PAA200	A.V.3) Altro	2.186.568,75	0,00	2.186.568,75
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-2.186.568,75	-2.186.568,75	0
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) DESERCIZIO	-3.998.155,34	286.779,62	-286.779,62
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	100.749.369,97	95.475.531,81	9.271.993,50
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	1.954.786,82	2.571.543,47	-616.756,65
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	812.295,74	304.119,57	508.176,17
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	0,00	22.081,74	-22.081,74
PBA051	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	80.000,00	75.000,00	5.000,00
PBA052	B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora	43.725,53	198.754,27	-155.028,74
PBA060	B.II.7) Altri fondi rischi	1.018.765,55	1.971.587,89	-952.822,34
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	1.981.095,96	3.948.758,49	-1.967.662,53
PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	992.377,51	1.942.057,26	-949.679,75



DIREZIONE GENERALE

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

VOCE MIN	DESCRIZIONE	2024	2023	2024 vs 2023
PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	84.168,06	77.622,25	6.545,81
PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	598.498,26	666.020,02	-67.521,76
PBA190	B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	306.052,13	1.263.058,96	-957.006,83
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	8.834.987,82	13.101.628,32	-4.266.640,50
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	5.433.699,06	7.600.383,91	-2.166.684,85
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	5.416.841,03	7.579.738,66	-2.162.897,63
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici SUMAI	16.858,03	20.645,25	-3.787,22
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	2.000.265,75	2.174.441,08	-174.175,33
PBA270	B.V.4) Altri fondi per Incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016	1.401.023,01	3.326.803,33	-1.925.780,32
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	12.770.870,60	19.621.930,28	-6.851.059,68
PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA MEDICI SUMAI	52.302,23	34.917,23	17.385,00
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	52.302,23	34.917,23	17.385,00
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	26.149.662,15	26.149.662,15	0
PDA110	D.III.6) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	7.108.350,07	7.108.350,07	0
PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	19.041.312,08	19.041.312,08	0
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	1.338,12	171.609,20	-170.271,08
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	411.243,49	426.571,13	-15.327,64
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	322.955,25	372.946,76	-49.991,51
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	322.955,25	372.946,76	-49.991,51
PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	88.288,24	53.624,37	34.663,87
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	8.008,68	7.107,55	901,13
PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	8.008,68	7.107,55	901,13
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	29.875.469,93	27.987.618,89	1.887.851,04
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	5.401,88	5.401,88	0
PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	5.401,88	5.401,88	0
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	29.870.068,05	27.982.217,01	1.887.851,04
PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	30.628.712,25	28.672.890,36	1.955.821,89
PDA302	D.VII.2.b) note di credito da ricevere (altri fornitori)	-758.644,20	-690.673,35	-67.970,85
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	6.041.740,91	6.241.958,79	-200.217,88
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	8.462.154,82	8.846.882,72	-384.727,90
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	11.197.209,76	11.144.358,20	52.851,56
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	10.788.451,02	10.784.500,61	3.950,41
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	408.758,74	359.857,59	48.901,15
PDZ999	D) DEBITI	82.146.827,86	80.975.768,63	1.171.059,23
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	61.493,24	2.664,48	58.828,76
PEA010	E.I.1) Ratei passivi	61.493,24	2.664,48	58.828,76
PEA030	E.II) RISCOINTI PASSIVI	2.922,00	8.914,40	-5.992,40



DIREZIONE GENERALE

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

P.I./Cod. Fisc. 01127900049

VOCE MIN	DESCRIZIONE	2024	2023	2024 vs 2023
PEA040	E.II.1) Risconti passivi	2.922,00	8.914,40	-5.992,40
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	64.415,24	11.578,88	52.836,36
PFA010	G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	1.361.531,29	1.429.569,88	-68.038,59
PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	0,00	158.652,00	-158.652,00
PFA030	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	1.472,40	1.519.502,46	-1.518.030,06
PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	1.363.003,69	3.107.724,34	-1.744.720,65
PZZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	195.783.785,90	196.119.726,83	3.662.214,41

L'analisi della situazione patrimoniale è volta ad esprimere un giudizio sulla solidità patrimoniale. L'Azienda è caratterizzata da un attivo immobilizzato al netto delle immobilizzazioni finanziarie pari ad € 69.773.643,40. Le immobilizzazioni materiali e immateriali coprono il 35,64% del totale dell'attivo (€ 69.773.643,40/195.783.785,90).

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 493.176,47, rappresenta la quota di partecipazione nella società "in house" Amos s.c.r.l.

Nell'ambito dell'attivo circolante corrispondente al 64% del totale dell'attivo si evidenziano oltre € 14 milioni di giacenze, in incremento rispetto allo scorso anno di oltre € 3 milioni. I crediti ammontano a circa € 70 milioni e rappresentano il 55,57% dell'attivo circolante. Tutti i crediti sono considerati a breve termine (12 mesi) seppure per loro natura alcuni di essi, pari a circa € 30 milioni, saranno riscossi subordinatamente alla realizzazione e rendicontazione o comunque in funzione del cronoprogramma degli interventi cui afferiscono (PNRR, contributi da Regione per investimenti, saldo quota programma "Arcuri"). Le disponibilità liquide al 31/12/2024 rappresentano il 21,2% del totale dell'attivo e il 33,12% dell'attivo circolante.

Con riferimento alle fonti di finanziamento si evidenzia che il Patrimonio Netto corrisponde al 51,46% del totale del passivo ed è pari a € 100.749.369,97. La somma dei fondi oneri e rischi e dei debiti è pari a € 95 milioni e costituisce il 48% del totale del passivo. Il fondo per premi operosità SUMAI, che può essere considerato una passività consolidata (simile al TFR per natura) rappresenta, lo 0,03%. L'incremento dei debiti verso fornitori è determinato da fatture PNRR di competenza dell'anno 2024 non ancora scadute al 31/12 (tranne per € 1,2 mila).

Si illustrano alcuni indici che, pur con le considerazioni specifiche sulla spendibilità degli stessi nell'ambito della valutazione di un'azienda sanitaria pubblica, si ritiene possano essere utili per valutarne lo stato di salute.



DIREZIONE GENERALE

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

INDICE DI OBSOLESCENZA ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE

L'indice deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa e in particolare dalla tabella delle immobilizzazioni. L'indice può essere inficiato dal ricorso a contratti di noleggio che inficiano il valore dell'indicatore (l'azienda potrebbe avere beneficiare di attrezzature rinnovate ma non acquisite in proprietà)

Fondo di Ammortamento / Costo Storico

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	41.505.298,33	VALORE NUMERATORE	42.234.322,19
VALORE DENOMINATORE	45.634.034,39	VALORE DENOMINATORE	46.965.098,33
0,90953		0,89927	

Il valore piuttosto alto dovrebbe progressivamente migliorare con l'ammodernamento in corso per effetto del PNRR

INDICE DI OBSOLESCENZA IMPIANTI E MACCHINARI

L'indice deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa e in particolare dalla tabella delle immobilizzazioni. L'indice può essere inficiato dal ricorso a contratti di noleggio che inficiano il valore dell'indicatore (l'azienda potrebbe avere beneficiare di attrezzature rinnovate ma non acquisite in proprietà)

Fondo di Ammortamento / Costo Storico

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	26.034.864,96	VALORE NUMERATORE	26.573.514,59
VALORE DENOMINATORE	43.122.677,73	VALORE DENOMINATORE	39.192.112,13
0,60374		0,67803	

Il valore è in miglioramento rispetto al 2023 per effetto di interventi di manutenzione straordinaria del fabbricato resi possibili dall'assegnazione del Fondo Sanitario anno 2023 destinato al recupero dei presidi ospedalieri vetusti e all'acquisizione di grandi attrezzature acquistate con contributi da privati o acquisite in donazione. Anche in questo gli investimenti programmati dovrebbero portare ad un miglioramento dell'indice.

INDICE DI OBSOLESCENZA FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI

L'indice deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa e in particolare dalla tabella delle immobilizzazioni. L'indice può essere inficiato dal ricorso a contratti di noleggio che inficiano il valore dell'indicatore (l'azienda potrebbe avere beneficiare di attrezzature rinnovate ma non acquisite in proprietà)

Fondo di Ammortamento / Costo Storico

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	38.210.698,28	VALORE NUMERATORE	35.922.486,41
VALORE DENOMINATORE	79.849.841,28	VALORE DENOMINATORE	74.072.608,93
0,47853		0,48496	

Il valore in miglioramento beneficia degli interventi connessi al cosiddetto Piano Arcuri e ad altri interventi di manutenzione straordinaria del fabbricato resi possibili dall'assegnazione del Fondo Sanitario anno 2023 destinato al recupero dei presidi ospedalieri vetusti. E' atteso un miglioramento per effetto della programmazione degli interventi di PNRR.



DIREZIONE GENERALE

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

INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI

L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio netto, rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne

Immobilizzazioni + crediti investimenti / Totale attivo

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	100.062.864,35	VALORE NUMERATORE	87.275.931,59
VALORE DENOMINATORE	195.783.785,90	VALORE DENOMINATORE	196.119.726,83
51%		45%	
l'indice in incremento per effetto delle risorse PNRR (sia in termini di credito sia di immobiliizzazioni) rivela un grado di elasticità accettabile in considerazione della tipologia di azienda e della necessità di un alto valore di investimento (in particolare con riferimento al fabbricato e al valore delle attrezzature sanitarie)			

TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE EXTRA CARATTERISTICA

Il tasso esprime il peso delle attività considerate no core sull'andamento economico dell'azienda. Consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell'equilibrio economico

Risultato di esercizio/(delta ricavi costi produzione+ quota contributo conto capitale imputata all'esercizio)

2024		2023	
VALORE NUMERATORE	-3.998.155,34	VALORE NUMERATORE	286.779,62
VALORE DENOMINATORE	5.087.813,31	VALORE DENOMINATORE	15.646.713,80
-79%		2%	
.la gestione extra caratteristica è in buona parte legata alle imposte e tasse ed in particolare all'IRAP. Un valore negativo nel 2024 è connesso alla perdita conseguita e rappresenta il peggioramento del risultato rispetto all'anno 2024			

EQUILIBRIO ECONOMICO-SANITARIO

Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie

Valore della Produzione/Costo della Produzione + Irap

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	319.240.677,00	VALORE NUMERATORE	316.283.785,17
VALORE DENOMINATORE	330.742.751,37	VALORE DENOMINATORE	316.657.002,38
0,96522		0,99882	
L'indicatore è leggermente sotto il valore 1 pertanto il valore della produzione non è in grado di assorbire interamente il costo della produzione e l'IRAP.			



DIREZIONE GENERALE

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

INDICE DI CONSERVAZIONE DEI FINANZIAMENTI ISTITUZIONALI

Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite)

Risultato d'Esercizio/Patrimonio Netto

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	- 3.998.155,34	VALORE NUMERATORE	286.779,62
VALORE DENOMINATORE	100.749.369,97	VALORE DENOMINATORE	95.475.531,81
-0,03968		0,00300	

L'indicatore nel 2023 pari a zero registra un peggioramento nel 2024 per effetto della perdita conseguita. L'erosione del patrimonio netto, avvenuta per effetto delle perdite conseguite negli anni 2020-2021-2022, è stata coperta dal ripiano regionale.

ROI

Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. Per una maggiore efficacia dell'analisi si confronta il risultato dell'indice con il tasso medio di inflazione calcolato annualmente dall'Istat, che mette in rapporto il potere d'acquisto del denaro rispetto a determinate modalità di impiego (paniere di beni prestabiliti)

Reddito Operativo della Gestione Caratteristica/Totale Attivo

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	- 1.503.686,88	VALORE NUMERATORE	9.685.188,75
VALORE DENOMINATORE	195.783.785,90	VALORE DENOMINATORE	196.119.726,83
-0,00768		0,04938	

Il numeratore include il valore di ammortamenti, sterilizzazioni e accantonamenti. Presenta un valore al di sotto del tasso medio di inflazione ed esprime quindi le difficoltà nel rispetto dell'equilibrio economico.

INDICE DI COPERTURA FINANZIARIA DELL'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'indice consente di monitorare la sostenibilità dell'indebitamento e il rispetto del vincolo dell'equilibrio patrimoniale da parte dell'azienda nel corso del tempo. Si calcola in base al rapporto tra le fonti consolidate e l'attivo immobilizzato e spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell'azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo

(Patrimonio Netto + Passivo Consolidato*) / Immobilizzazioni**

*** Nel passivo consolidato è compreso l'accantonamento Sumai - Nelle immobilizzazioni sono compresi i crediti per investimenti

ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	100.801.672,20	VALORE NUMERATORE	95.510.449,04
VALORE DENOMINATORE	100.062.864,35	VALORE DENOMINATORE	87.275.931,59
1,00738		1,09435	

Nell'anno 2024 l'attivo immobilizzato risulta interamente coperto da fonti a lungo termine.



DIREZIONE GENERALE

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

ANDAMENTO INVESTIMENTI							
Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività d'investimento dell'Azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.							
Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in Nota Integrativa, al netto della colonna "Immobilizzazioni in corso capitalizzate".							
ANNO 2024		tot.	12.086.837,34	ANNO 2023		tot.	3.638.371,98
Totale Immobilizzazioni materiali - Acquisizioni			10.877.901,47	Totale Immobilizzazioni materiali - Acquisizioni			3.287.307,19
Totale Immobilizzazioni immateriali - Acquisizioni			1.208.935,87	Totale Immobilizzazioni immateriali - Acquisizioni			351.064,79
ANDAMENTO INVESTIMENTI Migliaia </							

INDICE DI SOLIDITA' DEL PATRIMONIO AZIENDALE			
L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale. Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo. In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.			
[(A.I) Fondo di Dotazione + (A.IV) Altre Riserve + (A.VII) Utile (perdita) d'esercizio] / Patrimonio Netto			
ANNO 2024		ANNO 2023	
VALORE NUMERATORE	18.824.962,98	VALORE NUMERATORE	22.823.118,32
VALORE DENOMINATORE	100.749.369,97	VALORE DENOMINATORE	95.475.531,81
0,18685		0,23905	
Nonostante la perdita d'esercizio, l'indice si mantiene positivo anche nel 2024			



DIREZIONE GENERALE

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

CAPITALE CIRCOLANTE NETTO			
L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento			
Attivo Corrente *** - Passivo Corrente			
*** Nell'attivo corrente sono considerati anche i crediti per investimenti in quanto i debiti verso fornitori compresi nel passivo corrente includono anche quelli per investimenti			
ANNO 2024		ANNO 2023	
Attivo Corrente	125.516.966,01	Attivo Corrente	130.865.811,14
Passivo Corrente	82.146.827,86	Passivo Corrente	80.975.768,63
43.370.138,15		49.890.042,51	
L'indicatore evidenzia la capacità dell'azienda, confermata dai saldi di tesoreria, di affrontare i pagamenti dovuti.			

MARGINE DI TESORERIA			
L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio			
[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e risconti attivi (c)] - [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)]			
ANNO 2024		ANNO 2023	
Valore Minuendo	111.334.455,65	Valore Minuendo	119.706.494,58
Valore Sottraendo	82.211.243,10	Valore Sottraendo	80.987.347,51
29.123.212,55		38.719.147,07	
L'indice rappresenta un ulteriore conferma della capacità dell'azienda a far fronte ai propri debiti verso fornitori.			

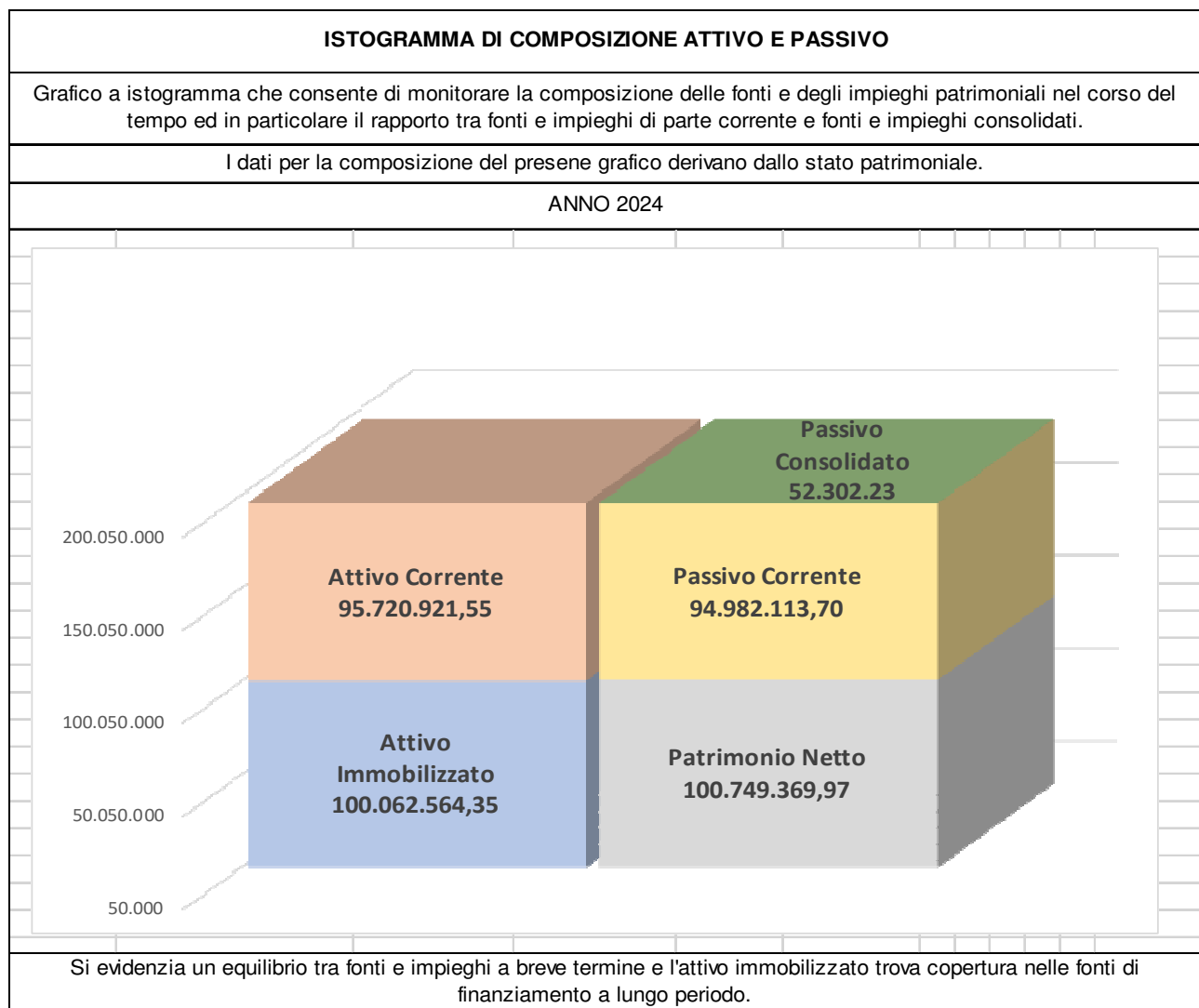
INDICE DI ROTAZIONE DELLE SCORTE - consuntivo 2024					
Costo del venduto (R.I. + valore acquisti - R.F.) / Valore giacenza media (R.I. + R.F.) / 2					
50.467.858.98			5.504.261.66		
		9,17	n.		
[Valore giacenza media (R.I. + R.F.) / 2] / Costo del venduto (R.I. + valore acquisti - R.F.)] * (366) (IV trim. 2024)					
5.504.261.66			50.467.858.98		
		39,92	gg		366



DIREZIONE GENERALE

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

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (ITP)	
L'indice è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n.3 e 22 del 2015	
ANNO 2024	
VALORE NUMERATORE	- 3.192.642.906,92
VALORE DENOMINATORE	143.536.237,02
-22,24277	
L'indice negativo esprime il numero di giorni di anticipo nel pagamento rispetto alla scadenza. Pertanto mediamente l'Azienda paga a 38 giorni dal ricevimento della fattura a fronte dei 60 giorni previsti dalla D.Lgs n.231/2002	



*nell'Attivo Corrente non sono compresi i crediti per investimenti indicati nell'Attivo Immobilizzato.



DIREZIONE GENERALE

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

Si illustra infine lo stato di avanzamento delle attività connesse all'utilizzo finanziamenti PNRR.

LINEA DI INTERVENTO	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO	SOMME IMPEGNATE A BUDGET AL 31/12/2024	ANNOTAZIONI
M6 C2 Investimento 1.2.1	Verso un nuovo ospedale sicuro e sostenibile - ANTISISMICA	5.652.249,00	1.248.123,67	di cui € 1.246.404,06 Immobilizzazioni in corso
M6 C2 Investimento 1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale - GRANDI APPARECCHIATURE	8.470.235,91	4.540.283,71	di cui € 307.449,96 Immobilizzazioni in corso
M6 C2 Investimento 1.1.1	Verso un nuovo ospedale sicuro e sostenibile - DIGITALIZZAZIONE DEA	5.133.017,00	998.997,98	
M6 C2 Investimento 1.3.1	Potenziamento Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE) - QUOTA INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA	610.590,00	193.260,20	
M6 C1 Investimento E.1.1.0	PNC Programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima"	130.000,00	0,00	

5.4 Conto Economico UCRAINA

Viene sotto riportato il CE UCRAINA.

La perdita è pari ad € € 92.444,27 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 dalla S.S. 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 febbraio 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.



DIREZIONE GENERALE

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Produzione ospedaliera	112.043,00
Produzione ambulatoriale	4.766,70
Produzione PS non seguito da ricovero	0,00
Produzione file F	0,00
TOTALE RICAVI	116.809,70
Beni sanitari	54.121,85
Beni non sanitari	425,63
Servizi	15.893,55
Personale compreso IRAP	138.812,94
TOTALE COSTI	209.253,97
RISULTATO DI GESTIONE	- 92.444,27

6. CONCLUSIONI

La perdita risultante dal CE è di 3.998.155,34.

Premesso quanto illustrato nella presente relazione, dall'analisi delle voci di ricavo e di costo relative al consuntivo 2024, come già nei precedenti trimestri, si evidenziano alcune criticità che non sono riconducibili a scelte aziendali.

In particolare, per ciò che concerne i ricavi, è necessario tenere presente quanto segue:

- nell'anno 2024, il Fondo Sanitario Regionale indistinto e finalizzato è stato ridotto, rispetto al 2023, di € 4.914.000,00 (di cui € 3.558.854,00 finalizzato ad investimenti);
- la Regione ha comunicato, ad aprile 2025, l'azzeramento della valorizzazione economica dei flussi di Pronto Soccorso non seguiti da ricovero pari a circa € 4 milioni.

Per ciò che riguarda i costi è opportuno ricordare che incidono sul Conto Economico:

- la maggiore spesa derivante dall'applicazione del nuovo contratto della dirigenza sanitaria e dell'area Funzioni Locali pari a complessivi € 639.410,00 (€ 2.041.461,00 - € 1.402.051,00 minori costi ex art. 1, c. 330 L. n. 197/2022 assorbiti dal contratto);
- la spesa annua di € 3.228.081,00 derivante dall'applicazione dell'art. 3 del D.L. 18 ottobre 2023, n. 145;



DIREZIONE GENERALE

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

- la maggiore quota aziendale, di € 950.000,00, di partecipazione al Fondo Regionale per responsabilità civile non finanziata dalla Regione prevista dalla D.G.R. n. 32 - 7573 del 16 ottobre 2023.

In particolare:

Tab.a)

Importi in euro

RICAVI	
Minori contributi assegnati FSR (di cui 3.558.854,00 per investimenti)	€ 4.914.000,00
Mancato riconoscimento flusso Pronto Soccorso non seguito da ricovero (dato da flusso interno) *	€ 4.000.000,00
TOTALE MINORI RICAVI	€ 8.914.000,00

*Comunicazione da parte della Regione nel mese di aprile 2025

Tab.b)

Importi in euro

COSTI	
Applicazione dell'art. 3 del D.L. 18/10/2023 n. 145	€ 3.228.081,00
Maggiori costi adeguamento contrattuale	€ 2.041.461,00
Minori costi art. 1 c. 330 L. 197 del 29/12/2022 (emolumento accessorio una tantum 2023)	- € 1.402.051,00
Incremento quota aziendale di partecipazione al fondo per responsabilità civile (v. D.G.R. 32 7573 del 16/10/2023)	€ 950.000,00
Accantonamenti rinnovi contrattuali personale dipendente e SUMAI *	€ 4.122.446,00
TOTALE MAGGIORI COSTI	€ 8.939.937,00

*Comunicazione da parte della Regione nel mese di gennaio 2025

Si segnala che:

- l'Azienda è ancora in attesa del rimborso delle spese di € 229.123,48 sostenute per l'attività di istruttoria finalizzata all'affidamento in concessione, ai sensi dell'art. 183, c. 15, del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 s.m.i., della progettazione definitiva ed esecutiva e della costruzione del "Nuovo Ospedale di Cuneo" e della gestione di alcuni servizi non sanitari, come già più volte richiesto (v. prot. n. 38459 del 22 ottobre 2024);



DIREZIONE GENERALE

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

- l'Azienda è ancora in attesa dell'integrazione relativa all'allineamento tariffario per i ricoveri ordinari in Chirurgia Vascolare per un valore complessivo di circa € 250.000,00 come da nostra nota prot. n. 39027 del 25 ottobre 2024.

Si segnala inoltre che, nel mese di gennaio 2025, la Regione, con nota prot. 1713 del 15 gennaio 2025 (quindi ad esercizio concluso), ha comunicato che l'accantonamento per il finanziamento dei costi derivanti dalla sottoscrizione dei futuri rinnovi contrattuali del personale dipendente e SUMAI è a carico dei bilanci aziendali.

La conseguente spesa imputata al Bilancio di questa Azienda è pari a € 4.122.466,00.

Sempre nel mese di gennaio la Regione, con D.D. n. 19/2025, ha comunicato una revisione in riduzione del Fondo Sanitario finalizzato che, pur a seguito dell'assegnazione con D.D. n. 229/2025, ha comportato un taglio di oltre € 2 milioni rispetto a quanto comunicato in sede di chiusura del I trimestre 2024 (aprile 2024) e confermato per tutto il 2024.

Da quanto sopra riportato si desume che, in assenza della revisione di cui sopra, dell'azzeramento economico dei flussi di Pronto Soccorso non seguiti da ricovero e a fronte del finanziamento dei costi del personale derivanti dai rinnovi contrattuali sottoscritti o in via di definizione, il Bilancio dell'Azienda presenterebbe una situazione di equilibrio economico finanziario, pur al netto del saldo della gestione straordinaria (che ha influenzato positivamente il risultato per oltre € 6 milioni).

Le azioni di efficientamento, messe in atto e ampiamente illustrate nelle relazioni trasmesse nel corso del 2024, hanno permesso di raggiungere importanti risultati che sono stati vanificati da tagli comunicati ad esercizio concluso.

Preme in questa sede ricordare che qualunque pianificazione strategica aziendale non può prescindere dalla conoscenza delle risorse a disposizione sulla base delle quali costruire gli obiettivi e stabilire le priorità.

Il ciclo gestionale dell'Azienda, quindi la pianificazione, la programmazione con relativa attribuzione degli obiettivi a dirigenti sanitari e non l'azione nel suo complesso, si sono basate sulle indicazioni contenute negli atti di programmazione comunicati ad inizio e durante l'esercizio.

Il disavanzo non può dunque essere riconducibile a scelte aziendali ed è auspicabile la copertura regionale.

Si rammenta inoltre che l'Azienda nel 2023 ha conseguito un risultato positivo.

Oggi, pur a fronte del Bilancio approvato, da parte della Regione non è ancora pervenuta l'autorizzazione all'utilizzo dell'utile come proposto.

Cuneo, lì 30/04/2025

IL DIRETTORE GENERALE

Tranchida dott. Livio

-Documento firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005-



TRANCHIDA
LIVIO
30.04.2025
17:28:38
GMT+01:00