



A.S.L. V.C.O.

*Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola*

**CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022:
NOTA ILLUSTRATIVA E RELAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE SULLA GESTIONE**

INDICE

		Pag.
	Premessa	3
1	Criteri generali in merito alla predisposizione della relazione al conto consuntivo 2022	3
2	Generalità in merito al territorio, alla popolazione assistita ed all'organizzazione dell'azienda	3
3	Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi	5
3.1	Prevenzione	8
3.2	Assistenza territoriale	9
3.3	Assistenza ospedaliera	10
3.4	Obiettivi assegnati dalla Regione per l'anno 2022 al Direttore Generale	11
4.	Attività svolta nell'anno 2022	12
4.1	Attività svolta nell'anno 2022 in merito alla Prevenzione	12
4.2	Attività svolta nell'anno 2022 in merito all'Assistenza territoriale	13
4.3	Attività svolta nell'anno 2022 in merito all'Assistenza ospedaliera	16
5.	La gestione economico-finanziaria dell'Azienda	20
5.1a	Prospetto di confronto tra Consuntivo 2022 e BIVE IV trimestre 2022	21
5.1b	Prospetto di confronto tra Consuntivo 2022 e Consuntivo 2021	26
5.1c	Prospetto di confronto tra Consuntivo 2022 e Previsione 2022	30
5.2	Esame dei diversi fattori di ricavo e costo Consuntivo 2022 e Consuntivo Covid 2022	34
5.3	Proposta di copertura della perdita	108
5.4	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2022	109

Premessa

La Regione ha emanato una serie di disposizioni per l'adozione del bilancio consuntivo 2022 che sono state elencate in modo dettagliato nella deliberazione di approvazione del bilancio consuntivo 2022 (alla quale si fa rinvio) e che sono state tenute in debito conto nella predisposizione del bilancio consuntivo 2022 e nella composizione del fascicolo di bilancio esercizio 2022. Tra le altre si richiama la nota regionale del 28.4.2023 (prot. ASL VCO 27912 del 28/04/2023), la DGR n. 37-6640 del 21 marzo 2023; la DGR n. 20-6920 del 22/05/2023, la nota della Direzione Regionale Sanità e Welfare n. 30849 del 24/5/2023.

1. Criteri generali in merito alla predisposizione della relazione al conto consuntivo 2022

In conformità a quanto precisato nella richiamata nota regionale dell'1.8.2022 il conto consuntivo 2021 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal D.Lgs n. 118 del 23/6/2011 e s.m.i., dal Decreto del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17.9.2012 (casistica applicativa D.Lgs n. 118/2011), dal Decreto Ministeriale del 20.3.2013 (modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del conto economico e della Nota integrativa delle aziende del servizio sanitario nazionale).

Inoltre, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.Lgs 118/2011, si è tenuto conto degli articoli 2423 e ss del codice civile, ovvero dei principi contabili nazionali redatti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e dei principi contabili internazionali IAS e IPSAS, delle direttive regionali vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale nei limiti in cui questi interpretano e integrano la normativa contabile introdotta dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i., le norme civilistiche e le disposizioni della Giunta Regionale.

La presente relazione contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs 118/2011 e fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

Si fa presente che il DM del 24.5.19 prevede la rappresentazione in unità di euro, che i tracciati di comunicazione al Ministero della Salute, sistema NSIS, prevedono tali valori di bilancio in unità di euro, specificando con centesimi di unità di euro.

2. Generalità in merito al territorio, alla popolazione assistita ed all'organizzazione dell'Azienda

L'Azienda Sanitaria Locale del Verbano Cusio ed Ossola nasce come ASL 14 dall'accorpamento, avvenuto il 1° gennaio 1995, delle 3 precedenti Unità Sanitarie Locali (l'Usl 55 di Verbania, 56 di Domodossola e 57 di Omegna). E' denominata ASL VCO dal 1° gennaio 2008 ed è costituita con personalità giuridica pubblica ed autonomia imprenditoriale. L'Azienda presenta un'estensione territoriale di circa 2.332,86 km quadrati, per il 96% montani, ha una densità abitativa media di 71 abitanti/Kmq e comprende 83 Comuni, distribuiti in maniera disomogenea sul territorio del Verbano, Cusio ed Ossola.

Al fine di garantire processi omogenei di distribuzione delle risorse e di equità nell'accesso e nell'utilizzazione dei servizi nell'atto aziendale vigente si è previsto un unico distretto nell'ambito del quale sono state individuate tre Aree territoriali in considerazione delle diversità geomorfologiche e sociali.

I Comuni che afferiscono all'ASL VCO sono i seguenti:

Area Ossola: Antrona Schieranco – Anzola d'Ossola – Baceno – Bannio Anzino – Beura Cardezza – Bognanco – Borgomezzavalle (unione di Viganella e Seppiana) Calasca Castiglione – Ceppo Morelli – Craveggia – Crevoladossola – Crodo – Domodossola – Druogno – Formazza – Macugnaga – Malesco – Maserà – Montecrestese – Montescheno – Ornavasso – Pallanzeno – Piedimulera – Pieve Vergonte – Premia – Premosello Chiovenda – Re – Santa Maria Maggiore – Toceno – Trasquera – Trontano – Vanzone con San Carlo – Varzo – Villadossola – Villette – Vogogna.

Area Cusio: Ameno (NO) – Armeno (NO) – Arola – Casale Corte Cerro – Cesara – Germagno – Gravellona Toce – Loreglia – Madonna del Sasso – Massiola – Miasino (NO) – Nonio – Omegna – Orta San Giulio (NO) – Pella (NO) – Pettenasco (NO) – Quarna Sopra – Quarna Sotto – S.Maurizio d'Opaglio (NO) – Valstrona.

Area Verbanò: Arizzano – Aurano – Baveno – Bee – Belgirate – Brovello Carpugnino – Cambiasca – Cannero Riviera – Cannobio – Caprezzo – Cavaglio Spocchia – Cossogno – Cursolo Orasso – Falmenta – Ghiffa – Gignese – Gurro – Intragna – Mergozzo – Miazzina – Oggebbio – Premeno – San Bernardino Verbanò – Stresa – Trarego Viggiona – Verbania – Vignone.

➤ Popolazione

Il totale abitanti dell'ASL VCO, al 31.12.2022, è di 165.311, così divisi tra maschi e femmine:

Fonte: <i>Uffici Anagrafe Comuni ASL VCO</i>			
Popolazione ASL VCO: distribuzione per genere al 31.12.2022			
Ambito territoriale	Maschi %	Femmine %	Totale
Verbanò	48	52	63.516
Cusio	48	52	39.845
Ossola	49	51	61.950
Totale ASL VCO	49	51	165.311

In particolare si evidenzia:

Fonte: <i>Uffici Anagrafe Comuni ASL VCO</i>			
Popolazione ASL VCO: distribuzione per genere al 31.12.2022			
Da 65 a 84 anni			
Ambito territoriale	Maschi %	Femmine %	Totale
Verbanò	46	54	14.435

Cusio	46	54	9.219
Ossola	46	54	14.952
Totale ASL VCO	46	54	38.606

Fonte: <i>Uffici Anagrafe Comuni ASL VCO</i>			
Popolazione ASL VCO: distribuzione per genere al 31.12.2022 > 85 anni			
Ambito territoriale	Maschi %	Femmine %	Totale
Verbano	32	68	3.010
Cusio	31	69	1.887
Ossola	33	67	2.744
Totale ASL VCO	32	68	7.641

Relativamente all'**organizzazione aziendale** si rileva che l'atto aziendale è stato adottato in conformità a quanto stabilito dalla Regione, con D.G.R. n. 42 - 1921 del 27.7.2015, con la quale sono stati approvati i principi ed i criteri per l'organizzazione delle aziende sanitarie regionali. In conformità alle disposizioni regionali, e dopo lo svolgimento di uno specifico iter, è stato adottato, con deliberazione n. 429 del 12.11.2015, un nuovo atto aziendale, trasmesso alla Regione per l'avvio del procedimento regionale di verifica e dalla stessa recepito. In fase di applicazione dell'atto aziendale, è emersa la necessità di apportare alcune modifiche all'atto aziendale vigente, recepite: - con atto n. 201 del 5.4.2017, successivamente, con deliberazione n. 292 del 12.5.2017 (entrambe le deliberazioni sono state validate dalla Regione con D.G.R. n. 31 - 5172 del 12.6.2017); - con atti deliberativi n. 556 del 31.5.2018 e n. 233 del 25.3.2019 (entrambi validati dalla Regione con D.G.R. n. 22-8806 del 18.4.2019) e n. 904 del 17.11.2021 e 602/2022 (vedi paragrafo 3.).

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

L'Azienda Sanitaria Locale del Verbano Cusio ed Ossola nasce come ASL 14 dall'accorpamento, avvenuto il 1° gennaio 1995, delle 3 precedenti Unità Sanitarie Locali (l'Usl 55 di Verbania, 56 di Domodossola e 57 di Omegna). Ha sede legale ad Omegna, in via Mazzini 117.

L'ASL VCO è costituita con personalità giuridica pubblica ed autonomia imprenditoriale ai sensi della L.R. n°18 del 6 agosto 2007, della D.C.R. n°136-39452 del 22 ottobre 2007 e del D.P.G.R. n° 90 del 17 dicembre 2007. E' denominata ASL VCO dal 1° gennaio 2008. La sede legale dell'azienda è ad Omegna, Via Mazzini n. 117. La rappresentanza dell'azienda è in capo al Direttore Generale.

L'Azienda presenta un'estensione territoriale di circa 2.332 km quadrati, per il 96% montani, ha una densità abitativa media di 71 abitanti/Kmq e comprende 83 Comuni, distribuiti in maniera disomogenea sul territorio del Verbano, Cusio ed Ossola, per un totale di abitanti, al 31.12.21 (non disponendo ancora i dati al 31.12.2022) di 166.068.

Ai sensi dell'art. 3, co. 1-quater, del D.Lgs. 502/92 e s.m.i. sono **organi dell'Azienda**: - il Direttore Generale - il Collegio Sindacale - il Collegio di Direzione.

L'A.S.L. V.C.O. è inserita organicamente nel servizio sanitario regionale piemontese con la finalità di proteggere, promuovere e migliorare la salute della popolazione residente mediante programmi ed azioni coerenti con i principi e con gli obiettivi indicati dalla pianificazione sanitaria e socio assistenziale nazionale e regionale.

Come emerge dall'atto aziendale vigente la missione dell'Azienda è quella di garantire il diritto alla salute, offrendo i servizi, le attività, le prestazioni necessarie per la promozione, tutela, prevenzione, la diagnosi e la cura delle malattie e la riabilitazione ma, nel contempo, assicurare che tali attività servizi e prestazioni siano di qualità elevata e siano fornite nei modi, luoghi e tempi congrui per le effettive necessità della popolazione. L'Asl VCO svolge la funzione preminente di tutela della salute e quella di erogazione dei servizi di assistenza primaria tramite il Distretto, ed i servizi di assistenza specialistica tramite gli ambulatori e gli ospedali di rete. Le attività di promozione della salute e prevenzione primaria collettiva sono svolte dal Dipartimento di Prevenzione e/o mediante l'attivazione di programmi speciali finalizzati. L'Azienda:

- opera secondo il modello della presa in carico del cittadino-utente riconoscendo la centralità del cittadino nell'ambito della costruzione dei propri processi, da realizzare mediante specifiche politiche di comunicazione orientate all'informazione ed alla partecipazione nella definizione delle scelte e nella valutazione dei risultati;
- persegue la valorizzazione del proprio capitale di tecnologie e di professionisti come competenze distintive, dedicate alla gestione e produzione di servizi sanitari.

La visione dell'Azienda si caratterizza per la capacità di sviluppare integrazioni, alleanze e sinergie all'interno del sistema sanitario regionale e con il contesto locale e sovrazonale, al fine di realizzare una rete integrata di servizi per la tutela della salute, in un'ottica di miglioramento continuo, di innovazione organizzativa, di sviluppo e valorizzazione delle professionalità.

I valori fondanti che orientano e sostengono le azioni ed i comportamenti dei singoli operatori e dell'intera organizzazione afferiscono alla: – centralità del cittadino, quale titolare del diritto alla salute; – continuità assistenziale dei percorsi di cura al fine di consentire la presa in carico globale dell'assistito e la massima integrazione dei singoli momenti del percorso di cura; – sistematica informazione al cittadino ed ai fruitori dei servizi sui loro diritti e opportunità; – collaborazione con le Istituzioni locali, le Organizzazioni Sindacali, le Associazioni rappresentative dei cittadini e del terzo settore; – approccio integrato socio-sanitario alle problematiche di salute; – tutela e cura delle persone più deboli o con disabilità, favorendo anche la loro integrazione nella vita quotidiana; – contenimento dell'attività di ricovero (deospedalizzazione) evitandone l'uso improprio, da realizzare attraverso la continuità assistenziale, utile a garantire un percorso di presa in carico e di assistenza socio/sanitaria senza soluzioni di continuità; – qualità dei servizi da realizzare lavorando sull'efficacia ed appropriatezza clinica, costruendo percorsi diagnostici terapeutici assistenziali improntati alla medicina basata sulle evidenze scientifiche, sulla sicurezza e sulla gestione del rischio, sull'appropriatezza organizzativa, sulla promozione della prevenzione; – aggiornamento e sviluppo delle competenze professionali; – sicurezza delle attività e degli ambienti di lavoro al fine di garantire la massima tutela per le persone che fruiscono dei servizi e per gli operatori; – integrazione tra la dimensione clinica e quella economica; – messa in atto di azioni volte alla prevenzione ed alla repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione, ai sensi della L. n. 190 del 6.11.2012; – trasparenza dell'attività amministrativa.

L'Azienda si caratterizza per una organizzazione di tipo dipartimentale. Come risulta dall'organigramma aziendale i Dipartimenti dell'ASL VCO sono i seguenti:

Dipartimenti aziendali territoriali: Dipartimento di Prevenzione e Dipartimento Materno Infantile.

Dipartimenti aziendali ospedalieri: Dipartimento delle patologie mediche, delle patologie chirurgiche, dei servizi diagnostici e terapie di supporto.

Dipartimenti territoriali interaziendali: di Salute Mentale, in accordo con l'ASL di Biella e l'ASL di Vercelli, è costituito, strutturalmente, per il governo e la gestione delle attività nell'intero territorio delle tre aziende sanitarie - delle Dipendenze, in accordo con l'Asl di Biella, Novara e Vercelli, è costituito, strutturalmente, per il governo e la gestione delle attività nell'intero territorio delle aziende coinvolte.

Sono stati, inoltre, individuati i seguenti **dipartimenti interaziendali funzionali** con il coinvolgimento: dell'AOU "Maggiore della Carità" di Novara, dell'Asl di Biella, di Novara, di Vercelli e dell'ASL VCO ovvero:
- Medicina dei Laboratori - Medicina fisica e riabilitativa.

Le **macro aree di intervento dell'Azienda** (definite dalla D.G.R. n. 42-1921/2015 (e smi) che ha dettato le linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale vigente) e l'assetto organizzativo possono essere così schematizzate: **macro area della prevenzione - macro area territoriale - macro area ospedaliera.**

Area della Prevenzione

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura operativa dell'A.S.L. che garantisce la tutela della salute collettiva, perseguendo obiettivi di promozione della salute, prevenzione delle malattie e della disabilità, miglioramento della qualità di vita. A tal fine il Dipartimento promuove azioni volte ad individuare e rimuovere le cause di nocività e malattia di origine ambientale, umana ed animale, mediante iniziative coordinate con i distretti, con i dipartimenti dell'A.S.L., prevedendo il coinvolgimento di operatori di diverse discipline (art. 7bis del D.Lgs. n. 502/92 e s.m.i.). Rispetto a tali obiettivi particolare rilievo ha assunto l'attività svolta dalla SOC SISP in tema di prevenzione da SARS Cov2.

Area Territoriale

Il Distretto, quale articolazione territoriale ed organizzativa dell'ASL, realizza una funzione di erogazione produttiva e di coordinamento della rete dei servizi e, contemporaneamente, una funzione di garanzia e di accompagnamento nell'accesso dei servizi. Le attività territoriali delle Aziende Sanitarie si articolano, inoltre, con le attività svolte dai Dipartimenti di Salute Mentale, Serd, Materno Infantile e Prevenzione. Il complesso di attività svolte nel territorio sono coordinate dalla struttura complessa Distretto VCO. Si è previsto un unico distretto (pur garantendo la specificità dei singoli territori articolando i Comitati dei Sindaci di Distretto nelle Aree del Verbano, Cusio ed Ossola) per assicurare processi omogenei di distribuzione delle risorse e di equità nell'accesso e nell'utilizzazione dei servizi. Nell'ambito territoriale del Distretto Unico del VCO afferiscono 4 Case della Salute ubicate a Verbania, Omegna, Cannobio, Crevoladosola. Sono in fase di programmazione altre 2 case della salute, la Casa della Salute di Premosello, a cui fa riferimento l'AFT Bassa Ossola, e la Casa della Salute di Stresa.

Area Ospedaliera

Nell'ambito dell'ASL VCO sono presenti n. 2 Presidi ospedalieri a gestione diretta, "Castelli" di Verbania e "S. Biagio" di Domodossola.

Con DGR n. 1-600 del 19.11.2014 (poi integrata con la DGR n. 1-924 del 23.1.2015) la Regione ha provveduto all'adeguamento della rete ospedaliera agli standard della legge 135/2012 e del Patto per la

Salute 2014-2016 e linee di indirizzo per lo sviluppo della rete territoriale. Con dette deliberazioni, tra l'altro, sono state definite le Soc ospedaliere di ciascuna azienda sanitaria (25 per l'ASL VCO) numero complessivo di 1 soc di Ortopedia Traumatologia assegnata al Centro Ortopedico di Quadrante di Omegna.

Ai presidi di Verbania e Domodossola si aggiunge l'attività svolta: - dal Centro Ortopedico di Quadrante COQ Omegna - dalla Casa di Cura privata accreditata "L'Eremo di Miazzina" - dall'Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) "Istituto Auxologico Italiano".

Risorse umane

L'ambito di analisi "**risorse umane**" evidenzia le conoscenze, le capacità, le attitudini e i comportamenti, il turn over e i valori dominanti dei soggetti che operano all'interno dell'organizzazione.

Il **personale dipendente** impiegato negli anni 2020 - 2022 è il seguente:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Dipendenti di ruolo	1.767	1.744	1.810
Incaricati	2	5	1
Supplenti	7	19	9
Covid a tempo determinato	142	155	22

3.1 Prevenzione

Nel governo della prevenzione dell'ASL VCO il ruolo centrale è svolto dal Dipartimento di Prevenzione. La Direzione Generale ha adeguato la sua organizzazione alle finalità del piano regionale con la nomina, all'interno del Dipartimento di Prevenzione, di un Coordinatore del Piano Locale di Prevenzione con atto formale. La funzione della Direzione integrata della Prevenzione fa capo al Direttore del Dipartimento di Prevenzione che ha individuato il Coordinatore PLP che provvede al governo unitario della prevenzione ed al coordinamento di tutte le aree sanitarie, nonché di tutti i soggetti esterni, istituzionali e non, coinvolti in attività di prevenzione. Questo governo unico della prevenzione favorisce l'incontro e l'integrazione dei soggetti interessati per superare, gradualmente, le barriere fra servizi, gruppi professionali e disciplinari diversi.

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura operativa dell'A.S.L. che garantisce la tutela della salute collettiva, perseguendo obiettivi di promozione della salute, prevenzione delle malattie e della disabilità, miglioramento della qualità di vita. A tal fine il Dipartimento promuove azioni volte ad individuare e rimuovere le cause di nocività e malattia di origine ambientale, umana ed animale, mediante iniziative coordinate con i distretti, con i dipartimenti dell'A.S.L., prevedendo il coinvolgimento di operatori di diverse discipline (art. 7bis del D.Lgs. n. 502/92 e s.m.i.). Rispetto a tali obiettivi particolare rilievo ha assunto l'attività svolta dalla SOC SISP in tema di prevenzione da SARS Cov2.

Al Dipartimento di Prevenzione, così come previsto dal decreto legislativo 502/92 e s.m.i., afferiscono 7 Strutture, di seguito riportate, ad alto livello di autonomia, che agiscono in sinergia. Ciò al fine di realizzare una sempre maggiore integrazione funzionale tra le varie discipline della prevenzione e della sicurezza tramite l'adozione di percorsi assistenziali trasversali, focalizzati alla presa in carico globale

dei problemi sanitari delle collettività, come la sicurezza alimentare, la prevenzione primaria (stili di vita) e secondaria (screening) delle malattie cronico degenerative, la sicurezza degli ambienti di vita e di lavoro, il rapporto tra ambiente e salute e la gestione delle emergenze di sanità pubblica.

Di seguito si rappresentano le Strutture che afferiscono al Dipartimento di Prevenzione:

- Soc Prevenzione e Sicurezza negli Ambienti di Lavoro (Spresal): la missione della struttura è garantire la tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori attraverso le attività di vigilanza e controllo e la promozione della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro, con l'obiettivo di prevenire le patologie e gli infortuni correlati al lavoro, promuovere il benessere lavorativo e contribuire al contrasto delle diseguaglianze generate dal lavoro attraverso il coinvolgimento attivo delle parti sociali e istituzionali presenti sul territorio.
- Soc Igiene e Alimenti e Nutrizione (SIAN): la missione della struttura è la tutela della salute pubblica attraverso attività di prevenzione e vigilanza nel settore della sicurezza alimentare, attività di promozione per un'alimentazione equilibrata e comportamenti alimentari corretti.
- Soc Igiene e Sanità Pubblica (SISP): la missione della struttura è la tutela della salute della popolazione mediante la promozione della salute e di stili di vita sani, la prevenzione delle malattie infettive, la prevenzione delle malattie cronico – degenerative, la prevenzione degli infortuni domestici, la tutela dai rischi sanitari connessi all'inquinamento ambientale, la tutela della collettività e dei singoli di rischi sanitari degli ambienti di vita.
- Soc Servizio Veterinario Area A: la missione della struttura è la tutela della sanità animale, la promozione della salute umana e lo sviluppo di un corretto rapporto uomo- animale- ambiente.
- Sos Dipartimentale Servizio Veterinario Area B: la missione della struttura è la promozione della salute del consumatore attraverso il controllo sulla filiera degli alimenti di origine animale.
- Sos Dipartimentale Servizio Veterinario Area C: la missione della struttura è la tutela e promozione della salute pubblica e del benessere animale attraverso il controllo e la certificazione dell'idoneità e conformità delle produzioni zootecniche, la tutela dell'ambiente e la promozione del corretto rapporto uomo-animale attraverso l'educazione sanitaria.
- Sos Dipartimentale Medicina Legale: la missione della struttura è l'accertamento e la verifica delle condizioni di salute delle persone, sia attraverso visite monocratiche che collegiali, lo svolgimento di attività di consulenza, lo svolgimento delle attività indicate dal regolamento di polizia mortuaria, lo svolgimento delle attività di vigilanza previste da norme e regolamenti regionali.

3.2 Assistenza Territoriale

Il Distretto, quale articolazione territoriale ed organizzativa dell'ASL, svolge un ruolo essenziale nella governance del sistema territoriale realizzando una funzione di erogazione produttiva e di coordinamento della rete dei servizi e, contemporaneamente, una funzione di garanzia e di accompagnamento nell'accesso dei servizi.

Con la D.G.R. n. 26-1653 del 29.6.2015 si è ridefinito il modello organizzativo territoriale rilanciando il ruolo e le funzioni del distretto e del sistema dell'assistenza primaria quale primo livello clinico di contatto dei cittadini con il sistema sanitario regionale. Gli obiettivi che si è inteso perseguire attengono:
– al miglioramento dell'organizzazione del sistema di assistenza basandola su principi quali: la centralità del paziente e della persona; la prossimità dei percorsi per la cronicità; la tempestività di

intervento; il coordinamento degli interventi, specie per quanto attiene i processi di integrazione socio-sanitaria; l'elaborazione di percorsi basati sulle evidenze scientifiche; la semplificazione e la trasparenza organizzativa; – alla garanzia della partecipazione del paziente e delle famiglie al processo di cura; – ad una miglior integrazione con i servizi sociali comunali e del terzo settore; – alla realizzazione di una stretta sinergia tra le reti territoriali con quelle ospedaliere per assicurare la corretta presa in carico del cittadino (in tutto il percorso di salute), e la continuità delle cure, in un sistema integrato dove i livelli di intensità degli interventi possano essere modulati dall'ospedale al territorio e viceversa.

In sostanza la funzione di tutela della salute è garantita dal distretto attraverso l'organizzazione dell'attività di assistenza primaria e residenziale. Al fine di garantire processi omogenei di distribuzione delle risorse e di equità nell'accesso e nell'utilizzazione dei servizi si è previsto un unico distretto, pur garantendo la specificità dei singoli territori articolando i Comitati dei Sindaci di Distretto nelle Aree del Verbanco, Cusio ed Ossola.

3.3 Assistenza Ospedaliera

Nell'ambito dell'ASL VCO sono presenti n. 2 Presidi ospedalieri a gestione diretta, "Castelli" di Verbania e "S. Biagio" di Domodossola.

Con DGR n. 1-600 del 19.11.2014 (poi integrata con la DGR n. 1-924 del 23.1.2015) la Regione ha provveduto all'adeguamento della rete ospedaliera agli standard della legge 135/2012 e del Patto per la Salute 2014-2016. **Le aree/specialità per ciascun Presidio ospedaliero** a gestione diretta sono di seguito riportate (così come definito dalla DGR n. 1-600/2014 integrata dalla DGR n. 1-924/2015). Il totale delle strutture di area ospedaliera è pari a 25.

Area	Specialità
Medica	Cardiologia - Geriatria - Medicina Generale - Nefrologia Dialisi- Neurologia - Oncologia
Chirurgica	Chirurgia Generale - Oculistica - ORL -Ortopedia -Urologia
Materno infantile	Ostetricia -Pediatria
Emergenza	MCAU -
	Terapia intensiva/rianimazione/anestesia
Post acuzie	RRF
Diagnostica e supporto	Anatomia e istologia patologica
	Direzione Sanitaria - Farmacia Ospedaliera - Laboratorio Analisi - Radiologia

Sul territorio del V.C.O. sono inoltre ubicati due Presidi privati convenzionati di tipo riabilitativo (Casa di Cura "l'Eremo di Miazzina" e Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "S. Giuseppe" di

Piancavallo) ed il Presidio pubblico/privato denominato “Centro Ortopedico di Quadrante Ospedale Madonna del Popolo di Omegna” (C.O.Q. S.p.A.), costituito in Società per azioni a capitale misto, pubblico/privato, di cui l’A.S.L. V.C.O. detiene la quota di maggioranza pari al 51%.

Come previsto dall’art. 17 bis del D.Lgs n. 502/92 e s.m.i. l’organizzazione dipartimentale è il modello ordinario di gestione operativa dell’ASL VCO. Sono attivi i seguenti dipartimenti aziendali ospedalieri:

- Dipartimento delle patologie mediche; - Dipartimento delle patologie chirurgiche; - Dipartimento dei Servizi diagnostici e terapie di supporto; - Dipartimento delle patologie mediche.

Si aggiungono i Dipartimenti interaziendali funzionali ovvero: - Medicina dei Laboratori - Medicina fisica e riabilitativa (attivati con i coinvolgimento dell’AOU “Maggiore della Carità” di Novara, dell’Asl di Biella, di Novara, di Vercelli e dell’ASL VCO).

3.4. Obiettivi assegnati dalla Regione al Direttore Generale per l’anno 2022

Con D.G.R. n. 23-5653 del 19.9.2022 sono stati assegnati ai Direttori Generali/Commissari delle aziende sanitarie regionali, ai sensi dell’art. 2, comma 2, del D.Lgs n. 171/2016 e smi e dell’art. 1, comma 865, della L. n. 145/2018 gli obiettivi economico-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi, di trasparenza anno 2022. Sono stati declinati i seguenti obiettivi:

DESCRIZIONE OBIETTIVI/SUB - OBIETTIVI		
OBIETTIVO 1.	GESTIONE PIANI DI SVILUPPO E CONSOLIDAMENTO	PESO
Sub Ob. 1.1	Completamento degli interventi ex DGR n. 7-1492 del 12.6.20 (PL di terapia intensiva, semi-intensiva, e PS) - PNRR -M6C2	8
Sub Ob 1.2	PNRR -M6C1 - Case di Comunità, Ospedali di Comunità e Centrali Operative	8
Sub Ob 1.3	PNRR -M6C2 - Fascicolo sanitario elettronico (FSE)	6
OBIETTIVO 2	QUALITA'	
Sub Ob 2.1	Area Osteomuscolare (frattura di femore)	3
Sub Ob. 2.2	Tempestività nell’effettuazione di PTCA nei casi di IMA STEMI	3
Sub Ob. 2.3	Appropriatezza nell’assistenza al parto	3
Sub Ob. 2.4	Donazioni d’organo	3
Sub Ob. 2.5	Miglioramento nella gestione e misurazione del <i>boarding</i> Asl	5
Sub Ob. 2.6	Monitoraggio attivo del Nuovo sistema di garanzia (NSG)	5
OBIETTIVO 3.	FARMACI E DISPOSITIVI MEDICI	
Sub Ob. 3.1	Affidabilità dati rilevati da flussi informativi della farmaceutica	3
Sub Ob. 3.2	Assistenza farmaceutica appropriatezza prescrittiva	6

Sub Ob. 3.3	Affidabilità dati rilevati da flussi informativi dei dispositivi medici	3
OBIETTIVO 4.	TRANSIZIONE POST EMERGENZA	
Sub Ob. 4.1	Attuazione Piano di recupero delle liste di attesa delle prestazioni di ricovero	8
Sub Ob. 4.2	Attuazione Piano di recupero delle prestazioni di screening oncologici	7
Sub Ob. 4.3	Attuazione Piano di recupero delle liste di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale	10
Sub Ob. 4.4	Piano di recupero vaccinazioni programmate ASL	3
Sub Ob. 4.5	Prelievo ed effettuazione tamponi e vaccini anti Covid-19 ASL	10
Sub Ob. 4.6	Panflu Asl	2
OBIETTIVO 5.	PREVENZIONE	
Sub Ob. 5.1	Piano Nazionale della Prevenzione (PNP) Asl	2
Sub Ob. 5.2	Piano regionale integrato per i controlli sulla sicurezza alimentare (PRISA) Asl	2
Totale		100

A questi obiettivi si deve aggiungere, con carattere preliminare rispetto al sistema obiettivi nel suo complesso, **l'obiettivo volto al rispetto dei tempi di pagamento** previsto dall'art. 1, comma 865, della Legge n. 145/2018 (legge di Bilancio 2019), obiettivo pienamente raggiunto. In particolare:

- l'indicatore riferito al <u>IV trimestre 2022</u> si attesta su un risultato pari a	- 24
- l'indicatore riferito <u>all'intero anno 2022</u> si attesta su un risultato pari a	- 16

Tenuto conto che la data di scadenza delle fatture è di 60 giorni si rileva che i pagamenti sono stati effettuati con una media, nel 2022, di 44 giorni dopo la data di registrazione delle fatture.

E' stata predisposta ed inviata in Regione entro il 28 febbraio 2023 una relazione alla quale si fa rinvio per approfondimenti.

Complessivamente l'azienda ha raggiunto la percentuale di raggiungimento del 94,53%.

4. Attività svolta nel 2022

4.1 Attività svolta nel 2022 in merito alla prevenzione

Il Dipartimento di Prevenzione, nel corso del 2021, a causa emergenza Covid 19 ha dovuto rimodulare molte attività in particolare il SISP è stato impegnato nell'organizzazione e gestione della pandemia con attività di Contact-Tracing e screening epidemiologici di popolazione e di controllo del territorio ai merito agli spostamenti ed ai viaggi nazionali e internazionali, supportato non solo da operatori di altre Strutture afferenti il Dipartimento ma anche avvalendosi di professionisti sanitari e non reclutate tramite bandi specifici.

Anche nel 2022 l'attenzione del Dipartimento, in particolare da parte della Soc Sisp, in merito al contrasto alla pandemia è stato significativo seppure non paragonabile a quello degli anni precedenti. Anche nel 2022 le Strutture afferenti il Dipartimento di Prevenzione hanno messo in atto gli obiettivi tenuto conto di quanto previsto dal Piano Nazionale e dal Piano Regionale di Prevenzione ed hanno

messo in atto le strategie di contrasto alla diffusione dei fattori di rischio più comuni anche attraverso la realizzazione di progetti quali: PASSI, HBSC e Piano di Sorveglianza 02. D'altra parte occorre tener conto che il 26% della popolazione del VCO è costituita da soggetti ultrasessantacinquenni perciò la prevenzione, anche per il 2022, è stata rivolta verso le malattie croniche non trasmissibili il cui impatto è riducibile mediante il controllo dei fattori di rischio. Ci si riferisce, tra gli altri, a: fumo, alcol, sedentarietà, sovrappeso/obesità, ipertensione, ipercolesterolemia. Sono state previste azioni comuni con il SERD per quanto riguarda in particolare il contrasto all'abuso di alcol e fumo.

L'impegno è stato rivolto alla promozione di corretti stili di vita nei setting previsti dal P.R.P. (scuola, comunità e ambienti di vita, ambienti di lavoro, sanità) e di comportamenti che favoriscano una protezione nei confronti delle malattie croniche non trasmissibili, oltre che una corretta protezione rispetto alle malattie infettive. Si è proposto una offerta formativa rivolta alle scuole e sono proseguite le azioni volte a ridurre gli incidenti domestici, gli incidenti stradali, per ridurre il tabagismo, le dipendenze patologiche ed il gioco d'azzardo patologico. Sono stati applicati i programmi di screening oncologici relativi al carcinoma della mammella, della cervice uterina e del colon retto ed è proseguita l'attività di vigilanza e controllo verso le aziende del territorio con particolare attenzione a quegli ambiti a maggior rischio di infortuni e di malattie professionali (si pensi ai cantieri edili ed al comparto metalmeccanico).

Sono stati effettuati: - interventi congiunti dello SPRESAL con l'ITL, programmati nell'ambito dell'OPV, anche in merito al rispetto delle misure di prevenzione del Covid 19 nelle aziende; programmi vaccinali pediatrici e rivolti agli adulti con riferimento al vaccino antinfluenzale e antipneumococcico, così come previsto nei LEA e a collaborare, per la parte di competenza, alla vaccinazione di massa con riferimento al coronavirus

Sono state realizzate tutte le attività finalizzate a garantire la sicurezza alimentari e la continuità delle filiere produttive, dall'allevamento alla lavorazione, distribuzione e ristorazione.

4.2 Attività svolta nel 2022 in merito all'assistenza territoriale

Per quanto attiene l'organizzazione dell'assistenza primaria si riportano alcuni dati ritenuti significativi:
Punti di erogazione territoriali: ambulatori dei MMG, Pls e della guardia medica.

<i>Fonte: archivio distretti - Dati al 31.12.2022</i>				
MMG/Pls	Area Verbano	Area Cusio	Area Ossola	ASL VCO
N° MMG di cui:	29	30	38	97
- medicina in associazione	0	2	2	4
- medicina in rete	4	7	10	21
- medicina di gruppo	10	11	13	34
Totale medici in aggregazione	14	20	25	59
MMG: N° ambulatori medici	64	77	94	235

MMG: N° ore apertura settimanali	481	542	618	1641
N° PIs	5	3	4	12
di cui:				
- pediatri di gruppo	4	1	3	8
- pediatri in associazione	0	2	0	2
Totale pediatri in aggregazione	4	3	3	10
PLs: N° ambulatori medici	14	6	11	31
PLs: N° ore apertura settimanali	101	52	69	222

<i>Fonte: archivio distretti - Dati al 31.12.2022</i>	
CONTINUITA' ASSISTENZIALE (Ex Guardia Medica)	
Aree/ASL VCO	N° Postazioni
Verbano	Cannobio
	Verbania
	Stresa
Totale	3
Cusio	Omegna
	Totale
Ossola	Domodossola
	Premosello Chiovenda
Totale	2
TOTALE POSTAZIONI ASL VCO	6

<i>Fonte: archivio distretti - Dati al 31.12.2022</i>				
Distretto VCO	Sedi Sub distrettuali	Punti prelievi	Farmacie	Dispensari
1	12	12	76	16

Per quanto riguarda l'organizzazione dell'assistenza residenziale si osserva che l'azienda opera mediante 1 presidio a gestione diretta (Hospice San Rocco) e 33 strutture convenzionate.

La tipologia delle strutture convenzionate ed il tipo di assistenza erogata dalle stesse è la seguente:

N. 25 strutture residenziali	di cui: 3 per assistenza psichiatrica, 20 per assistenza agli anziani e 2 per assistenza ai disabili fisici)
N. 8 strutture semiresidenziali	di cui: 3 per assistenza agli anziani e 5 per assistenza ai disabili fisici.

Gli istituti o centri di riabilitazione convenzionati ex art.26 L.833/78 ubicati sul territorio dell'ASL VCO sono 2: l'Istituto Sacra Famiglia e l'Associazione Centri del V.C.O.

Per quanto attiene l'assistenza agli anziani, ai disabili, ai malati terminali, il numero di posti letto

disponibili nel territorio del VCO al novembre 2022 è il seguente:

<i>Fonte: archivio distretti – Dati al 31.12.2022</i>				
Tipologia	Area Verbano	Area Cusio	Area Ossola	ASL VCO
CAVS (Continuità assistenziale a valenza sanitaria)	70	20	40	130
RSA (Residenza sanitaria assistenziale)	349	234	375	958
NAT (Nuclei Alzheimer temporanei)	20	10	10	40
RAF disabili (Residenza assistenziale flessibile)	74	0	10	84
Gruppi appartamento/Comunità Alloggio Disabili	19	4	26	49
Hospice + NAC/NSV (Nucleo di alta complessità neurologica/ Nucleo Stati Vegetativi)	10 20	0	0	10 20
Residenze minori	19	12	8	44
Centro diurno anziani	16	15	10	41
Centro diurno minori	15	10	0	25
Centro diurno Alzheimer	2	2	2	6
Centro diurno disabili	20	10	30	60

Nel corso del 2020–2021 l'ASL VCO ha potenziato quattro Case della Salute, ai sensi della DGR 3–4287 del 29.11.2016, ubicate nei Comuni di Cannobio, Crevoladossola, Omegna e Verbania. Nel 2022 sono state messe in atto azioni volte a: – programmare tre Case di Comunità a Verbania Domodossola e Omegna; – progettare un Ospedale di Comunità nel Comune di Gravellona Toce; – attivare la COT (Centrale Operativa Territoriale) con la funzione di coordinare i servizi domiciliari con gli altri servizi sanitari, assicurando l'interfaccia con gli ospedali e la rete di emergenza – urgenza.

Come noto la popolazione dell'ASL VCO si caratterizza per una struttura per età particolarmente anziana con tutte le problematiche di tipo cronico degenerativo conseguenti. Per questo motivo anche nel 2022 si è lavorato al fine di potenziare i percorsi assistenziali e realizzare, sempre di più, la continuità ospedale territorio. Nel corso del 2019 è stato predisposto il Piano delle Cronicità che ha avuto un rallentamento nel corso del 2020 e 2021 a causa della pandemia da Coronavirs ma nel 2022 lo stesso è stato implementato con lo sviluppo di PDTA sulla BPCO, PDTA sullo scompenso Cardiaco e PDTA sull'Insufficienza Renale Cronica come da disposizioni date dalla Regione Piemonte e con un serie di specifiche attività. Si è inoltre previsto un aumento di organico per le infermiere di comunità in previsione dello sviluppo del Piano della Cronicità.

Nel 2022 il Distretto VCO ha partecipato ad un progetto Interreg, "Pallium" riguardo ad un programma di cooperazione Interreg VA "Italia –Svizzera 2014–2020" con l'obiettivo di prendersi in cura e migliorare la qualità di vita dei pazienti terminali e dei loro familiari. Inoltre sono si è lavorato per portare avanti alcuni interventi, in collaborazione con l'Unione Montane delle Valli dell'Ossola, da svolgere nell'ambito territoriale delle Valli dell'Ossola, riguardanti: la Telemedicina, il coinvolgimento dell'Infermiere di Comunità, la rete dei servizi territoriali RSA, la rete dei servizi territoriali MMG.

Il distretto, nel corso del 2022: – ha proseguito nella messa in atto di azioni volte al contrasto della pandemia; – ha migliorato le relazioni con le Associazioni di Volontariato ed ha realizzato un costante confronto con le Amministrazioni locali per il coinvolgimento delle stesse nei processi di analisi e di valutazione dei servizi territoriali; – ha coordinato il complesso delle attività sanitarie integrate con quelle dei Consorzi dei Servizi socio-assistenziali al fine di migliorare la presa in carico dei bisogni delle condizioni di fragilità e disagio; – ha provveduto a rafforzare l'integrazione, nella rete dei servizi, delle strutture private convenzionate ubicate sul territorio dell'Asl (ovvero: Casa di Cura l'Eremo di Miazzina, Istituto Auxologico di Piancavallo, Centri del VCO, Istituto Sacra Famiglia) al fine di rispondere, in maniera appropriata, ai bisogni emergenti dal territorio, sia in ambito di prestazioni ambulatoriali che residenziali per i cittadini del VCO, attraverso il coordinamento dell'offerta oltre che per un miglioramento dei tempi di attesa.

4.3 Attività svolta nel 2022 in merito all'assistenza ospedaliera

In ambito ospedaliero nel corso del 2022 si è puntato l'attenzione al fine di recuperare l'attività programmata che, a causa della pandemia, ha subito un rallentamento con conseguente aumento dei pazienti in attesa, nonostante, nel 2020 e 2021, siano state garantite le prestazioni in urgenza, oncologiche e le restanti prestazioni non procrastinabili previste dalle disposizioni regionali.

Si è proseguito a dare applicazione, per quanto attiene l'assistenza ospedaliera, ai principali strumenti del governo clinico, in stretta sinergia con il Responsabile dell'equipe professionale Organizzazione, Qualità, Accredimento.

I posti letto:

Di seguito è riportata una tabella riassuntiva con l'indicazione dei posti letto (ordinari e diurni) per presidio ospedaliero riferiti al 7 dicembre 2022.

POSTI LETTO AL 7 DICEMBRE 2022

PRESIDIO OSPED. DOMODOSSOLA: codice area 01						OMEGNA	PRESIDIO OSP.VERBANIA: codice area: 02						totale x reparto			
REPARTO	Cod Spec	R.COVID	R.O.	DH	D.S.	D.H.	REPARTO	Cod Spec	R.COVID	R.O.	D.H.	D.S.	R.COVID	R.O	D.H.	D.S.
CARDIOLOGIA	08		8	1			CARDIOLOGIA	8		8	1			16	1	
							MAL.INFETTIVE	24	5	5	1		5	5	1	
MEDICINA G.	26	4	22	3			MEDICINA G.	26	4	20	3		8	42	6	
							NEFROLOGIA	29		11	1			11	1	
NEUROLOGIA	32		14*	1										14	1	
ONCOLOGIA	64			3		2 *	ONCOLOGIA	64		6	6			6	9	
CHIRURGIA G.	09		16				CHIRURGIA G.	09		14				30		
OCULISTICA	34		2											2		
ORTOTRAUM	36		10				ORTOTRAUM	36		10				20		
ORL	38		4											4		
UROLOGIA	43		10				UROLOGIA	43						10		
D.S.MULT.	98				12		D.S.MULT.	98				5				17
NIDO	31		8				NIDO	31		21				29		
PUNTO N./GIN			5				OST.GINEC.	37		10				15		
							PEDIATRIA	39		5	1			5	1	
							NEONATOL.	62		2				2		
T.I./RIANIMAZ.	49		6				T.I./RIANIMAZ	49	2	4			2	10		
UTIC	50		3				UTIC	50		1				4		
							PSICHIATRIA	40		11	1			11	1	
LIBERA PROF	67		1	1	1		LIBERA PROF.	67		1	1	1		2	2	2
totale		4	109	9	13	2	totale		11	129	15	6	15	238	23	19

- Temporaneamente non attivi

- Rispetto ai 14 posti della Soc Neurologia, 4 afferiscono alla Stroke Unit

Alcuni dati di attività ospedaliera

Si segnalano alcuni dati di attività degli anni 2020-21-22 con particolare riferimento: - alla degenza (ordinaria ed in DH) - alla specialistica ambulatoriale.

SEDE	ANNO 2020		
	TIPOLOGIA RICOVERI	CASI	VALORE (€)
EMERGENZA COVID-19	R.O.	953	4.450.759
OSPEDALE VERBANIA	R.O.	4.168	11.991.709
	DH/DS	692	650.339
OSPEDALE DOMODOSSOLA	R.O.	3.644	15.369.154
	DH/DS	1.046	1.317.687
TOTALE R.O.		8.765	31.811.622
TOTALE DH/DS		1.738	1.968.026
TOTALE		10.503	33.779.648

SEDE	ANNO 2021		
	TIPOLOGIA RICOVERI	CASI	VALORE (€)
Emergenza Covid-19	R.O.	627	4.127.307
OSPEDALE VERBANIA	R.O.	4.522	13.010.861
	DH/DS	662	688.803
OSPEDALE DOMODOSSOLA	R.O.	3.626	15.913.835
	DH/DS	1.296	1.688.425
TOTALE R.O.		8.775	33.052.003
TOTALE DH/DS		1.958	2.377.228
TOTALE		10.733	35.429.230

Dati al 30.11.2022			
SEDE	TIPOLOGIA RICOVERI	CASI	VALORE (€)
Emergenza Covid-19	R.O.	354	1.822.893
OSPEDALE VERBANIA	R.O.	3.843	12.249.707
	DH/DS	827	957.518
OSPEDALE DOMODOSSOLA	R.O.	3.490	14.631.315
	DH/DS	1.534	1.971.966
TOTALE R.O.		7.687	28.703.915
TOTALE DH/DS		2.361	2.929.484
TOTALE		10.048	31.633.398

5. La gestione economico-finanziaria dell'azienda

L'Azienda, nell'applicare gli strumenti propri del governo clinico al fine di perseguire un efficiente ed efficace utilizzo delle risorse ed applicare i principi dell'appropriatezza nell'erogazione delle prestazioni ha garantito, anche per il 2022, un costante monitoraggio dei risultati di gestione e dei costi al fine di verificare la compatibilità con le risorse disponibili. E' stato assegnato: – il budget di spesa ai soggetti ordinatori (direzione sanitaria, distretti, farmacia economato provveditorato, tecnico ecc), con il coordinamento e controllo del Responsabile della Gestione della Soc Gestione Economico Finanziaria e Patrimonio; – il “target” di spesa farmaceutica ai Responsabili di Soc ospedaliera e di altre Soc non ospedaliera, da parte del Direttore della Soc Farmacia, al fine di monitorare mensilmente (anche attraverso l'invio ai Responsabili, da parte della Soc Farmacia, di idonea reportistica) e perseguire l'obiettivo legato al contenimento dei consumi di farmaci e dei dispositivi medici; – il budget ai Direttori di Soc/Sos dipartimentali nella fase di definizione degli obiettivi concordati per l'anno 2022.

Il bilancio è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC) , fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.lgs 118/2011, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Sono state inoltre osservate le indicazioni fornite dalla Regione Piemonte con nota AOO A1400A prot. n. 00031278 del 25 maggio 2023.

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, eventuali riclassificazioni sono state effettuate per ottemperare ad indicazioni provenienti dagli uffici regionali.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Gl'oli accantonamenti ai fondi per rischi e oneri riguardano perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di stesura del bilancio erano noti o presumibili.

Nelle tabelle che seguono vengono confrontati i risultati del consuntivo 2022 con quelli riferiti al Bilancio di verifica IV trimestre 2022, con il consuntivo 2021 ed infine con la Previsione 2022.

Accanto ai valori dei bilanci confrontati sono stati riportati i dati relativi al **Bilancio COVID** che saranno analizzati dettagliatamente nella presente relazione.

Si precisa che il bilancio COVID presentato contiene esclusivamente costi **“emergenti” e nessun costo indiretto**, anche se risulta evidente come diverse di tipologie di costo siano state in realtà influenzate dagli eventi della pandemia. Per la predisposizione del bilancio COVID si è fatto riferimento al centro di costo istituito e alle autorizzazioni di spesa dedicate create appositamente ed utilizzate dagli ordinatori di spesa per acquisti Covid.

TABELLE IN MIGLIAIA DI EURO

5.1a Prospetto di confronto tra Consuntivo 2022 e BIVE IV trimestre 2022

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	313.984,83	256	313.728,83	307.003,17	380,94	306.622,23	7.106,60	6.981,66	-124,94
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	9.085,87	0	9.085,87	4.636,81	0	4.636,81	4.449,06	4.449,06	0,00
A1	Contributi F.S.R._x000D_	323.070,7	256	322.814,7	311.639,98	380,94	311.259,04	11.555,66	11.430,72	-124,94
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.739,45	0	-12.739,45	-13.585,95	0	-13.585,95	846,50	846,5	0,00
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.385,48	-1,8	-1.383,68	-1.448	0	-1.448	64,32	62,52	-1,80
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.914,84	0	1.914,84	2.063,58	0	2.063,58	-148,74	-148,74	0,00
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-27,35	0	-27,35	-26,81	0	-26,81	-0,54	-0,54	0,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-6.825,18	-393,6	-6.431,58	-6.930,96	-387,15	-6.543,81	112,23	105,78	-6,45

A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
A2	Saldo Mobilità	-19.062,62	-395,4	-18.667,22	-19.928,14	-387,15	-19.540,99	873,77	865,52	-8,25
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	1.604,15	0	1.604,15	1.509,35	0	1.509,35	94,80	94,8	0,00
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	305,41	64,5	240,91	88,98	64,5	24,48	216,43	216,43	0,00
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.909,56	64,5	1.845,06	1.598,33	64,5	1.533,83	311,23	311,23	0,00
A3.2	Ticket	2.824,16	0	2.824,16	2.764,48	0	2.764,48	59,68	59,68	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	7.381,55	62,32	7.319,23	5.334,75	62,5	5.272,25	2.046,98	2.046,8	-0,18
A3	Entrate Proprie	12.115,27	126,82	11.988,45	9.697,56	127	9.570,56	2.417,89	2.417,71	-0,18
A4.1	Ricavi Intramoenia_x000D_	2.687,06	0	2.687,06	2.670,04	0	2.670,04	17,02	17,02	0,00
A4.2	Costi Intramoenia	1.843,86	0	1.843,86	1.617,81	0	1.617,81	226,05	226,05	0,00
A4	Saldo Intramoenia	843,2	0	843,2	1.052,23	0	1.052,23	-209,03	-209,03	0,00
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.611,8	0	-1.611,8	-1.740,96	0	-1.740,96	129,16	129,16	0,00
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.611,8	0	-1.611,8	-1.740,96	0	-1.740,96	129,16	129,16	0,00
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.680,4	1.249,01	431,39	1.219,89	789,71	430,18	1,21	460,51	459,30
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	975,86	10,39	965,47	2.424,09	312,21	2.111,88	-1.146,41	-1.448,23	-301,82
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	704,54	1.238,62	-534,08	-1.204,2	477,5	-1.681,7	1.147,62	1.908,74	761,12
A	Totale Ricavi Netti	316.059,29	1.226,04	314.833,25	299.516,47	598,29	298.918,18	15.915,07	16.542,82	627,75
				0			0	0,00		0,00
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	78.255,53	2.283,77	75.971,76	76.864,78	2.283,76	74.581,02	1.390,74	1.390,75	0,01

B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente_x000D_	394,99	0	394,99	393,83	0	393,83	1,16	1,16	0,00
B1.1	Personale Sanitario	78.650,52	2.283,77	76.366,75	77.258,61	2.283,76	74.974,85	1.391,90	1.391,91	0,01
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	21.686,9	1.659,67	20.027,23	20.906,78	1.659,67	19.247,11	780,12	780,12	0,00
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	1.500,2	575,43	924,77	1.511,86	582,38	929,48	-4,71	-11,66	-6,95
B1.2	Personale Non Sanitario	23.187,1	2.235,1	20.952,	22.418,64	2.242,05	20.176,59	775,41	768,46	-6,95
B1	Personale	101.837,62	4.518,87	97.318,75	99.677,25	4.525,81	95.151,44	2.167,31	2.160,37	-6,94
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati_x000D_	24.544,53	128,93	24.415,6	24.548,43	128,96	24.419,47	-3,87	-3,9	-0,03
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.525,23	1.506,53	16.018,7	17.510,98	1.508,04	16.002,94	15,76	14,25	-1,51
B3.2	Beni Non Sanitari	1.237,2	11,84	1.225,36	1.234,78	11,84	1.222,94	2,42	2,42	0,00
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.928,29	401,93	6.526,36	7.404,29	401,75	7.002,54	-476,18	-476	0,18
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.148,59	5,29	7.143,3	7.070,15	5,29	7.064,86	78,44	78,44	0,00
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.658,58	41,56	3.617,02	3.707,37	41,61	3.665,76	-48,74	-48,79	-0,05
B3.3a	Servizi Appalti	17.735,46	448,78	17.286,68	18.181,81	448,65	17.733,16	-446,48	-446,35	0,13
B3.3b	Servizi Utenze	4.371,2	0	4.371,2	4.411,27	0	4.411,27	-40,07	-40,07	0,00
B3.3c	Consulenze	2.837,44	1.286,01	1.551,43	2.717,96	1.210,41	1.507,55	43,88	119,48	75,60
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.502,02	0	1.502,02	1.507,41	0	1.507,41	-5,39	-5,39	0,00
B3.3e	Premi di assicurazione	1.807,93	0	1.807,93	1.806,71	0	1.806,71	1,22	1,22	0,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	19.290,74	603,47	18.687,27	19.495,76	603,17	18.892,59	-205,32	-205,02	0,30
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.854,41	177,77	2.676,64	2.829,94	177,16	2.652,78	23,86	24,47	0,61
B3.3	Servizi	50.399,2	2.516,03	47.883,17	50.950,86	2.439,39	48.511,47	-628,30	-551,66	76,64
B3	Altri Beni e Servizi_x000D_	69.161,63	4.034,4	65.127,23	69.696,62	3.959,27	65.737,35	-610,12	-534,99	75,13

B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	774,29	-0,01	774,3	767,75	-0,01	767,76	6,54	6,54	0,00
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	-12,43	0	-12,43	-15,95	0	-15,95	3,52	3,52	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	761,86	-0,01	761,87	751,8	-0,01	751,81	10,06	10,06	0,00
B5	Accantonamenti	3.401,13	0	3.401,13	2.970,46	0	2.970,46	430,67	430,67	0,00
B6	Variazione Rimanenze	1.183,61	0	1.183,61	1.183,83	0	1.183,83	-0,22	-0,22	0,00
B	Totale Costi Interni	200.890,38	8.682,19	192.208,19	198.828,39	8.614,03	190.214,36	1.993,83	2.061,99	68,16
				0			0	0,00		0,00
C1	Medicina Di Base	20.285,67	1.210,26	19.075,41	20.056,17	979,47	19.076,7	-1,29	229,5	230,79
C2	Farmaceutica Convenzionata_x000D_	21.002,54	0	21.002,54	21.002,54	0	21.002,54	0,00	0	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	49.750,85	566,19	49.184,66	50.010,81	50,29	49.960,52	-775,86	-259,96	515,90
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	8.496,41	143,52	8.352,89	8.594,4	31,57	8.562,83	-209,94	-97,99	111,95
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.885,41	17,98	1.867,43	1.962,63	17,98	1.944,65	-77,22	-77,22	0,00
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	10.381,82	161,5	10.220,32	10.557,03	49,55	10.507,48	-287,16	-175,21	111,95
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.100	0	5.100	5.170,86	0	5.170,86	-70,86	-70,86	0,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.332,03	64,07	2.267,96	2.319,68	69,74	2.249,94	18,02	12,35	-5,67
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.482,93	0	3.482,93	3.499,23	0	3.499,23	-16,30	-16,3	0,00
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.373,43	0	2.373,43	2.372,76	0	2.372,76	0,67	0,67	0,00
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato_x000D_	1.484,3	246,04	1.238,26	1.481,26	239,45	1.241,81	-3,55	3,04	6,59
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	14,33	0	14,33	15	0	15	-0,67	-0,67	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	18.624,08	52,03	18.572,05	18.931,24	24,92	18.906,32	-334,27	-307,16	27,11
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	22.496,14	298,07	22.198,07	22.800,26	264,37	22.535,89	-337,82	-304,12	33,70

C3.4	Altre Prestazioni da Privato	28.311,1	362,14	27.948,96	28.619,17	334,11	28.285,06	-336,10	-308,07	28,03
C3	Prestazioni da Privato	93.543,77	1.089,83	92.453,94	94.357,87	433,95	93.923,92	-1.469,98	-814,1	655,88
C	Totale Costi Esterni	134.831,98	2.300,09	132.531,89	135.416,58	1.413,42	134.003,16	-1.471,27	-584,6	886,67
				0			0	0,00		0,00
D	Totale Costi Operativi (B+C)	335.722,36	10.982,28	324.740,08	334.244,97	10.027,45	324.217,52	522,56	1.477,39	954,83
				0			0	0,00		0,00
E	Margine Operativo (A-D)	-19.663,07	-9.756,24	-9.906,83	-34.728,5	-9.429,16	-25.299,34	15.392,51	15.065,43	-327,08
				0			0	0,00		0,00
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-175,4	0	-175,4	218,26	0	218,26	-393,66	-393,66	0,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	7,81	0	7,81	7,81	0	7,81	0,00	0	0,00
F3	Oneri Fiscali	7.896,49	290,76	7.605,73	7.785,47	284,23	7.501,24	104,49	111,02	6,53
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	5.412,84	40,26	5.372,58	4.698,27	73,43	4.624,84	747,74	714,57	-33,17
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	2.601,01	121,1	2.479,91	1.989,6	214,1	1.775,5	704,41	611,41	-93,00
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-2.811,83	80,84	-2.892,67	-2.708,67	140,67	-2.849,34	-43,33	-103,16	-59,83
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	4.917,07	371,6	4.545,47	5.302,87	424,9	4.877,97	-332,50	-385,8	-53,30
				0			0	0,00		0,00
G	Risultato Economico (E-F)	-24.580,14	-10.127,84	-14.452,3	-40.031,37	-9.854,06	-30.177,31	15.725,01	15.451,23	-273,78
				0			0	0,00		0,00
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
				0			0	0,00		0,00
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-24.580,14	-10.127,84	-14.452,3	-40.031,37	-9.854,06	-30.177,31	15.725,01	15.451,23	-273,78

5.1b Prospetto di confronto tra Consuntivo 2022 e Consuntivo 2021

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	313.984,83	256	313.728,83	310.984,06	4.911,98	306.072,08	7.656,75	3.000,77	-4.655,98
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	9.085,87	0	9.085,87	5.176,05	0	5.176,05	3.909,82	3.909,82	0,00
A1	Contributi F.S.R._x000D_	323.070,7	256	322.814,7	316.160,11	4.911,98	311.248,13	11.566,57	6.910,59	-4.655,98
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.739,45	0	-12.739,45	-9.791,12	0	-9.791,12	-2.948,33	-2.948,33	0,00
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.385,48	-1,8	-1.383,68	-1.766,77	-2,07	-1.764,7	381,02	381,29	0,27
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.914,84	0	1.914,84	4.972,91	0	4.972,91	-3.058,07	-3.058,07	0,00
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-27,35	0	-27,35	-96,26	0	-96,26	68,91	68,91	0,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-6.825,18	-393,6	-6.431,58	-5.930,28	-609,33	-5.320,95	-1.110,63	-894,9	215,73
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0	0,	0,00	0	0,00
A2	Saldo Mobilità	-19.062,62	-395,4	-18.667,22	-12.611,52	-611,4	-12.000,12	-6.667,10	-6.451,1	216,00
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0	0,	0,00	0	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	1.604,15	0	1.604,15	2.176,18	296,76	1.879,42	-275,27	-572,03	-296,76
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	305,41	64,5	240,91	9.295,13	9.294,26	0,87	240,04	-8.989,72	-9.229,76
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.909,56	64,5	1.845,06	11.471,31	9.591,02	1.880,29	-35,23	-9.561,75	-9.526,52
A3.2	Ticket	2.824,16	0	2.824,16	2.473,85	0	2.473,85	350,31	350,31	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	7.381,55	62,32	7.319,23	5.634,38	400,83	5.233,55	2.085,68	1.747,17	-338,51
A3	Entrate Proprie	12.115,27	126,82	11.988,45	19.579,54	9.991,85	9.587,69	2.400,76	-7.464,27	-9.865,03
A4.1	Ricavi Intramoenia_x000D_	2.687,06	0	2.687,06	3.026,35	0	3.026,35	-339,29	-339,29	0,00
A4.2	Costi Intramoenia	1.843,86	0	1.843,86	1.830,91	0	1.830,91	12,95	12,95	0,00

A4	Saldo Intramoenia	843,2	0	843,2	1.195,44	0	1.195,44	-352,24	-352,24	0,00
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.611,8	0	-1.611,8	-1.778,38	-191,92	-1.586,46	-25,34	166,58	191,92
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0	0,	0,00	0	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.611,8	0	-1.611,8	-1.778,38	-191,92	-1.586,46	-25,34	166,58	191,92
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.680,4	1.249,01	431,39	3.185,51	3.051,29	134,22	297,17	-1.505,11	-1.802,28
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	975,86	10,39	965,47	1.990,58	1.321,29	669,29	296,18	-1.014,72	-1.310,90
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	704,54	1.238,62	-534,08	1.194,93	1.730	-535,07	0,99	-490,39	-491,38
A	Totale Ricavi Netti	316.059,29	1.226,04	314.833,25	323.740,12	15.830,51	307.909,61	6.923,64	-7.680,83	-14.604,47
				0			0,	0,00		0,00
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	78.255,53	2.283,77	75.971,76	77.597,37	3.397,28	74.200,09	1.771,67	658,16	-1.113,51
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente_x000D_	394,99	0	394,99	111,85	66,59	45,26	349,73	283,14	-66,59
B1.1	Personale Sanitario	78.650,52	2.283,77	76.366,75	77.709,22	3.463,87	74.245,35	2.121,40	941,3	-1.180,10
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	21.686,9	1.659,67	20.027,23	20.610,57	2.501,62	18.108,95	1.918,28	1.076,33	-841,95
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	1.500,2	575,43	924,77	1.549,82	662,57	887,25	37,52	-49,62	-87,14
B1.2	Personale Non Sanitario	23.187,1	2.235,1	20.952,	22.160,39	3.164,19	18.996,2	1.955,80	1.026,71	-929,09
B1	Personale	101.837,62	4.518,87	97.318,75	99.869,61	6.628,06	93.241,55	4.077,20	1.968,01	-2.109,19
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati_x000D_	24.544,53	128,93	24.415,6	23.227,7	542,74	22.684,96	1.730,64	1.316,83	-413,81
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.525,23	1.506,53	16.018,7	19.538,01	4.215,65	15.322,36	696,34	-2.012,78	-2.709,12
B3.2	Beni Non Sanitari	1.237,2	11,84	1.225,36	1.527,79	151,49	1.376,3	-150,94	-290,59	-139,65
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.928,29	401,93	6.526,36	5.911,09	573,34	5.337,75	1.188,61	1.017,2	-171,41
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.148,59	5,29	7.143,3	6.935,12	27,35	6.907,77	235,53	213,47	-22,06

B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.658,58	41,56	3.617,02	3.416,39	55,32	3.361,07	255,95	242,19	-13,76
B3.3a	Servizi Appalti	17.735,46	448,78	17.286,68	16.262,6	656,01	15.606,59	1.680,09	1.472,86	-207,23
B3.3b	Servizi Utenze	4.371,2	0	4.371,2	2.706,69	0,24	2.706,45	1.664,75	1.664,51	-0,24
B3.3c	Consulenze	2.837,44	1.286,01	1.551,43	8.429,87	3.526,51	4.903,36	-3.351,93	-5.592,43	-2.240,50
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.502,02	0	1.502,02	1.519,33	0	1.519,33	-17,31	-17,31	0,00
B3.3e	Premi di assicurazione	1.807,93	0	1.807,93	1.792,14	0	1.792,14	15,79	15,79	0,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	19.290,74	603,47	18.687,27	8.528,32	1.063,13	7.465,19	11.222,08	10.762,42	-459,66
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.854,41	177,77	2.676,64	2.824,67	247,09	2.577,58	99,06	29,74	-69,32
B3.3	Servizi	50.399,2	2.516,03	47.883,17	42.063,62	5.492,98	36.570,64	11.312,53	8.335,58	-2.976,95
B3	Altri Beni e Servizi_x000D_	69.161,63	4.034,4	65.127,23	63.129,42	9.860,12	53.269,3	11.857,93	6.032,21	-5.825,72
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	774,29	-0,01	774,3	676,39	0,02	676,37	97,93	97,9	-0,03
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	-12,43	0	-12,43	0	0	0	-12,43	-12,43	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	761,86	-0,01	761,87	676,39	0,02	676,37	85,50	85,47	-0,03
B5	Accantonamenti	3.401,13	0	3.401,13	8.281,2	4.533,38	3.747,82	-346,69	-4.880,07	-4.533,38
B6	Variazione Rimanenze	1.183,61	0	1.183,61	28,25	0	28,25	1.155,36	1.155,36	0,00
B	Totale Costi Interni	200.890,38	8.682,19	192.208,19	195.212,57	21.564,32	173.648,25	18.559,94	5.677,81	-12.882,13
				0			0	0,00		0,00
C1	Medicina Di Base	20.285,67	1.210,26	19.075,41	20.264,38	1.540,8	18.723,58	351,83	21,29	-330,54
C2	Farmaceutica Convenzionata_x000D_	21.002,54	0	21.002,54	20.181,89	0	20.181,89	820,65	820,65	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	49.750,85	566,19	49.184,66	51.310,01	4.527,46	46.782,55	2.402,11	-1.559,16	-3.961,27
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	8.496,41	143,52	8.352,89	7.146,16	88,98	7.057,18	1.295,71	1.350,25	54,54
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.885,41	17,98	1.867,43	1.945,57	30,46	1.915,11	-47,68	-60,16	-12,48
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	10.381,82	161,5	10.220,32	9.091,73	119,44	8.972,29	1.248,03	1.290,09	42,06
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.100	0	5.100	4.772,02	19,19	4.752,83	347,17	327,98	-19,19
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.332,03	64,07	2.267,96	2.268,38	60,01	2.208,37	59,59	63,65	4,06
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.482,93	0	3.482,93	3.163,53	0	3.163,53	319,40	319,4	0,00
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.373,43	0	2.373,43	2.367,65	8,31	2.359,34	14,09	5,78	-8,31

C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato_x000D_	1.484,3	246,04	1.238,26	1.241,67	58,77	1.182,9	55,36	242,63	187,27
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	14,33	0	14,33	0	0	0,	14,33	14,33	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	18.624,08	52,03	18.572,05	17.855,68	311,24	17.544,44	1.027,61	768,4	-259,21
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	22.496,14	298,07	22.198,07	21.465	378,32	21.086,68	1.111,39	1.031,14	-80,25
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	28.311,1	362,14	27.948,96	26.896,91	438,33	26.458,58	1.490,38	1.414,19	-76,19
C3	Prestazioni da Privato	93.543,77	1.089,83	92.453,94	92.070,67	5.104,42	86.966,25	5.487,69	1.473,1	-4.014,59
C	Totale Costi Esterni	134.831,98	2.300,09	132.531,89	132.516,94	6.645,22	125.871,72	6.660,17	2.315,04	-4.345,13
				0			0,	0,00		0,00
D	Totale Costi Operativi (B+C)	335.722,36	10.982,28	324.740,08	327.729,51	28.209,54	299.519,97	25.220,11	7.992,85	-17.227,26
				0			0,	0,00		0,00
E	Margine Operativo (A-D)	-19.663,07	-9.756,24	-9.906,83	-3.989,39	12.379,03	8.389,64	-18.296,47	-15.673,68	2.622,79
				0			0,	0,00		0,00
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-175,4	0	-175,4	159,91	0	159,91	-335,31	-335,31	0,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	7,81	0	7,81	-1,86	0	-1,86	9,67	9,67	0,00
F3	Oneri Fiscali	7.896,49	290,76	7.605,73	7.776,99	508,95	7.268,04	337,69	119,5	-218,19
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	5.412,84	40,26	5.372,58	2.512,32	551,34	1.960,98	3.411,60	2.900,52	-511,08
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	2.601,01	121,1	2.479,91	169,1	100,74	68,36	2.411,55	2.431,91	20,36
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-2.811,83	80,84	-2.892,67	-2.343,22	-450,6	-1.892,62	-1.000,05	-468,61	531,44
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	4.917,07	371,6	4.545,47	5.591,82	58,35	5.533,47	-988,00	-674,75	313,25
				0			0,	0,00		0,00
G	Risultato Economico (E-F)	-24.580,14	-10.127,84	-14.452,3	-9.581,21	12.437,38	2.856,17	-17.308,47	-14.998,93	2.309,54
				0			0,	0,00		0,00
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0	0,	0,00	0	0,00
				0			0,	0,00		0,00
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-24.580,14	-10.127,84	-14.452,3	-9.581,21	12.437,38	2.856,17	-17.308,47	-14.998,93	2.309,54

5.1c Prospetto di confronto tra Consuntivo 2022 e Previsione 2022

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	a-d
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	313.984,83	256	313.728,83	305.089,11	0	305.089,11	8.639,72	256,00
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	9.085,87	0	9.085,87	4.342,35	0	4.342,35	4.743,52	0,00
A1	Contributi F.S.R._x000D_	323.070,7	256	322.814,7	309.431,46	0	309.431,46	13.383,24	256,00
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.739,45	0	-12.739,45	-9.048,08	0	-9.048,08	-3.691,37	0,00
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.385,48	-1,8	-1.383,68	-1.714,48	-2,5	-1.711,98	328,30	0,70
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.914,84	0	1.914,84	6.072,58	0	6.072,58	-4.157,74	0,00
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-27,35	0	-27,35	-70,85	0	-70,85	43,50	0,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-6.825,18	-393,6	-6.431,58	-6.230,82	-273,37	-5.957,45	-474,13	-120,23
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
A2	Saldo Mobilità	-19.062,62	-395,4	-18.667,22	-10.991,65	-275,87	-10.715,78	-7.951,44	-119,53
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	1.604,15	0	1.604,15	1.296,47	0	1.296,47	307,68	0,00
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	305,41	64,5	240,91	0	0	0,00	240,91	64,50
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.909,56	64,5	1.845,06	1.296,47	0	1.296,47	548,59	64,50
A3.2	Ticket	2.824,16	0	2.824,16	2.408	0	2.408,00	416,16	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	7.381,55	62,32	7.319,23	5.422,48	0	5.422,48	1.896,75	62,32
A3	Entrate Proprie	12.115,27	126,82	11.988,45	9.126,95	0	9.126,95	2.861,50	126,82
A4.1	Ricavi Intramoenia_x000D_	2.687,06	0	2.687,06	2.716	0	2.716,00	-28,94	0,00

A4.2	Costi Intramoenia	1.843,86	0	1.843,86	1.439,5	0	1.439,50	404,36	0,00
A4	Saldo Intramoenia	843,2	0	843,2	1.276,5	0	1.276,50	-433,30	0,00
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.611,8	0	-1.611,8	-4.476,41	0	-4.476,41	2.864,61	0,00
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.611,8	0	-1.611,8	-4.476,41	0	-4.476,41	2.864,61	0,00
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.680,4	1.249,01	431,39	162,48	0	162,48	268,91	1.249,01
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	975,86	10,39	965,47	59,77	0	59,77	905,70	10,39
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	704,54	1.238,62	-534,08	102,71	0	102,71	-636,79	1.238,62
A	Totale Ricavi Netti	316.059,29	1.226,04	314.833,25	304.469,56	-275,87	304.745,43	10.087,82	1.501,91
				0			0,00	0,00	0,00
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	78.255,53	2.283,77	75.971,76	77.510,41	3.429,4	74.081,01	1.890,75	-1.145,63
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente_x000D_	394,99	0	394,99	90	0	90,00	304,99	0,00
B1.1	Personale Sanitario	78.650,52	2.283,77	76.366,75	77.600,41	3.429,4	74.171,01	2.195,74	-1.145,63
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	21.686,9	1.659,67	20.027,23	20.573,53	2.205,06	18.368,47	1.658,76	-545,39
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	1.500,2	575,43	924,77	1.163,51	460	703,51	221,26	115,43
B1.2	Personale Non Sanitario	23.187,1	2.235,1	20.952,	21.737,04	2.665,06	19.071,98	1.880,02	-429,96
B1	Personale	101.837,62	4.518,87	97.318,75	99.337,45	6.094,46	93.242,99	4.075,76	-1.575,59
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati_x000D_	24.544,53	128,93	24.415,6	23.758,8	695	23.063,80	1.351,80	-566,07
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.525,23	1.506,53	16.018,7	20.239,87	4.391,2	15.848,67	170,03	-2.884,67
B3.2	Beni Non Sanitari	1.237,2	11,84	1.225,36	1.314,25	72	1.242,25	-16,89	-60,16
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.928,29	401,93	6.526,36	6.490	260	6.230,00	296,36	141,93

B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.148,59	5,29	7.143,3	7.503,1	28,3	7.474,80	-331,50	-23,01
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.658,58	41,56	3.617,02	3.534,7	44,13	3.490,57	126,45	-2,57
B3.3a	Servizi Appalti	17.735,46	448,78	17.286,68	17.527,8	332,43	17.195,37	91,31	116,35
B3.3b	Servizi Utenze	4.371,2	0	4.371,2	3.969,92	0	3.969,92	401,28	0,00
B3.3c	Consulenze	2.837,44	1.286,01	1.551,43	13.270,81	3.797,8	9.473,01	-7.921,58	-2.511,79
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.502,02	0	1.502,02	1.520,79	0	1.520,79	-18,77	0,00
B3.3e	Premi di assicurazione	1.807,93	0	1.807,93	1.828,62	0	1.828,62	-20,69	0,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	19.290,74	603,47	18.687,27	9.133,06	1.139,12	7.993,94	10.693,33	-535,65
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.854,41	177,77	2.676,64	3.044,99	214,7	2.830,29	-153,65	-36,93
B3.3	Servizi	50.399,2	2.516,03	47.883,17	50.295,99	5.484,05	44.811,94	3.071,23	-2.968,02
B3	Altri Beni e Servizi_x000D_	69.161,63	4.034,4	65.127,23	71.850,11	9.947,25	61.902,86	3.224,37	-5.912,85
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	774,29	-0,01	774,3	672,53	0,01	672,52	101,78	-0,02
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	-12,43	0	-12,43	0	0	0,00	-12,43	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	761,86	-0,01	761,87	672,53	0,01	672,52	89,35	-0,02
B5	Accantonamenti	3.401,13	0	3.401,13	4.102,9	0	4.102,90	-701,77	0,00
B6	Variazione Rimanenze	1.183,61	0	1.183,61	-316,85	0	-316,85	1.500,46	0,00
B	Totale Costi Interni	200.890,38	8.682,19	192.208,19	199.404,94	16.736,72	182.668,22	9.539,97	-8.054,53
C1	Medicina Di Base	20.285,67	1.210,26	19.075,41	20.565	1.669	18.896,00	179,41	-458,74
C2	Farmaceutica Convenzionata_x000D_	21.002,54	0	21.002,54	20.600	0	20.600,00	402,54	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	49.750,85	566,19	49.184,66	57.413,93	0	57.413,93	-8.229,27	566,19
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	8.496,41	143,52	8.352,89	7.049,64	0	7.049,64	1.303,25	143,52
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.885,41	17,98	1.867,43	1.910	25	1.885,00	-17,57	-7,02
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	10.381,82	161,5	10.220,32	8.959,64	25	8.934,64	1.285,68	136,50
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.100	0	5.100	4.845,1	0	4.845,10	254,90	0,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.332,03	64,07	2.267,96	2.154	67,5	2.086,50	181,46	-3,43

C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.482,93	0	3.482,93	3.342,5	0	3.342,50	140,43	0,00
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.373,43	0	2.373,43	2.456	0	2.456,00	-82,57	0,00
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato_x000D_	1.484,3	246,04	1.238,26	1.239,93	60	1.179,93	58,33	186,04
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	14,33	0	14,33	5	0	5,00	9,33	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	18.624,08	52,03	18.572,05	19.444,12	12,59	19.431,53	-859,48	39,44
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	22.496,14	298,07	22.198,07	23.145,05	72,59	23.072,46	-874,39	225,48
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	28.311,1	362,14	27.948,96	28.641,55	140,09	28.501,46	-552,50	222,05
C3	Prestazioni da Privato	93.543,77	1.089,83	92.453,94	99.860,22	165,09	99.695,13	-7.241,19	924,74
C	Totale Costi Esterni	134.831,98	2.300,09	132.531,89	141.025,22	1.834,09	139.191,13	-6.659,24	466,00
D	Totale Costi Operativi (B+C)	335.722,36	10.982,28	324.740,08	340.430,16	18.570,81	321.859,35	2.880,73	-7.588,53
E	Margine Operativo (A-D)	-19.663,07	-9.756,24	-9.906,83	-35.960,6	-18.846,68	-17.113,92	7.207,09	9.090,44
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-175,4	0	-175,4	-500	0	-500,00	324,60	0,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	7,81	0	7,81	8,3	0	8,30	-0,49	0,00
F3	Oneri Fiscali	7.896,49	290,76	7.605,73	7.612,52	421,93	7.190,59	415,14	-131,17
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	5.412,84	40,26	5.372,58	250	0	250,00	5.122,58	40,26
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	2.601,01	121,1	2.479,91	0,26	0	0,26	2.479,65	121,10
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-2.811,83	80,84	-2.892,67	-249,74	0	-249,74	-2.642,93	80,84
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	4.917,07	371,6	4.545,47	6.871,08	421,93	6.449,15	-1.903,68	-50,33
G	Risultato Economico (E-F)	-24.580,14	10.127,84	-	-42.831,68	-19.268,61	-23.563,07	23.563,07	9.140,77
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00

	LEA								
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-24.580,14	10.127,84	-14.452,3	-42.831,68	-19.268,61	-23.563,07	9.110,77	9.140,77

5.2 Esame dei diversi fattori di ricavo e di costo consuntivo 2022 e consuntivo COVID 2022

Si procede ora all'analisi degli scostamenti evidenziati tra Bilancio Consuntivo anno 2022, Bilancio di verifica IV trimestre 2022, consuntivo 2021 e previsione 2022.

Contributi F.S.R. indistinto, finalizzato, vincolato (A.1) , Pay Back e altri contributi regionali

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte per l'esercizio 2022 dalle sotto elencate deliberazioni/determine regionali :

- DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021 di oggetto " Modifica delle risorse del FSR 2021 assegnate con DGR n. 34-2471 del 4 dicembre 2020: Riparto del Fondo Sanitario definitivo relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate del SSR 2021. Primo riparto delle quote previste del FSR 2022. Riparto delle quote payback per l'annualità 2021 e 2022, e ripartizione delle risorse della Gestione Sanitaria Accentrata".
- DGR n. 37-6640 del 24 marzo 2023 di oggetto "Riparto del Fondo sanitario e entrate Payback agli Enti del SSR a modifica delle risorse provvisorie addegnate con DGR 2-4147 del 24 11 2021. Riparto delle quote del fondo sanitario indistinto accantonato in GSA per la copertura delle spese derivanti da CCNL 2019/2021 relative al comparto e riparto alla Asl Città di Torino di euro 2,5 milioni per le finalità di interventi CUP".
- D.G.R. n. 1-4558 del 21 gennaio 2022 di oggetto "Integrazioni e modifiche della D.G.R. n. 2-4536 del 14 gennaio 2022. Disposizioni per l'esecuzione dei test antigenici rapidi agli assistiti piemontesi di età inferiore a 12 anni. Integrazione delle risorse del fondo sanitario 2022 ripartite alle ASL con DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021".

- DGR n. 34 – 6380 del 28 dicembre 2022 di oggetto "Costituzione del fondo di disponibilità anno 2022, ai sensi dell'art. 45 dell'Accordo Collettivo Nazionale per la disciplina dei rapporti con gli specialisti ambulatoriali interni, veterinari ed altre professionalità sanitarie (biologi, chimici, psicologi) ambulatoriali, ai sensi dell'art. 8 del D.Lvs. n. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni"
- DGR n. 44-62000 del 7 dicembre 2022 di oggetto "Interventi e servizi destinati a soggetti in condizioni di specifiche fragilità sociali. Ricognizione spese anno 2021 non incluse nei LEA e nel nomenclatore tariffario di cui all'allegato 1 del DM 332/92. Approvazione criteri di utilizzo e di riparto a favore delle ASL per l'anno 2022".
- DGR n. 20-6920 del 22 maggio 2023 di oggetto "Approvazione della rimodulazione del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, di ricovero e di screening oncologici".
- DGR n. 7-6483 del 6 febbraio 2023 di oggetto "Assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art. 1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017, annualità 2019 e 2020.
- DGR n. 37-6640 del 21 marzo 2023 di oggetto "Assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art. 1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017, annualità 2022.
- D.D. n. 1430 del 1 agosto 2022 "Indennizzi ai sensi delle LL. 210/92 e 362/99 – Impegno della somma di euro 7.000.000,00 sul cap. 156987 del bilancio di previsione finanziario 2022 a favore delle ASL piemontesi"
- D.D. n. 1538 del 22 agosto 2022 "Indennizzi ai sensi delle LL. 210/92 e 362/99 – Subimpegno della somma di euro 3.462.227,93 sul cap. 157004 (impegno n. 13779/2021) e della somma di Euro 7.000.000,00 sul cap.156987 (impegno n. 11597/22) a favore delle ASL piemontesi. "
- D.D. n. 430 del 16 marzo 2022 " Sub impegno a favore delle Aziende sanitarie territoriali coinvolte nel Progetto "Una Salute a KM 0"
- D.D. n. 1387 del 27 luglio 2022 "D.C.R. n. 251-50107 del 27-12-2017 e DD n. 2021 del 10-12-21 – Piano integrato delle attività di contrasto, prevenzione, diagnosi e cura del Gioco d'Azzardo Patologico (GAP) – Quarta tranche Anno Finanziario 2019 – Assegnazione e sub-impegno (imp. 2021/13306) della somma di euro 3.701.685,67 a favore delle AASSRR."
- D.D. n. 156 del 3 febbraio 2022 "D.G.R. n. 35-4593 del 27.01.22 di approvazione addendum ai sensi dell'articolo 4 dello schema di Protocollo per la prosecuzione delle attività di cui alla D.G.R. n. n. 9 – 3124 del 23.04.2021 – Riparto fondi ai Servizi di Psicologia delle AASSLL. Subimpegni somma complessiva Euro 1.134.614,64 cap. 157546 (impegno 2021/12307).
- D.D. n. 557 del 31 marzo 2022 "Ulteriore autorizzazione istanze medicina in rete, di gruppo e collaboratore studio. Sub-impegno euro 528.621,06 € cap. 165384 impegno 2021/12169.) e quarta tranche relativa all'autorizzazione delle istanze medicina in rete, di gruppo e collaboratore studio.
- D.D. n. 975 del 7 giugno 2022 "L. R. n.5 del 9 marzo 2021 – DGR n. 8-3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Sesta tranche relativa all'autorizzazione delle istanze medicina in rete.

- D.D. n. 2558 del 21 dicembre 2022 L. R. n. 5 del 9 marzo 2021 – DGR n. 8–3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Tredicesima tranche relativa all'autorizzazione delle istanze medicina
- D.D. n. 1100 del 20 giugno 2022 “Legge n. 145 del 30/12/2018 e Decreto attuativo del Ministero della Salute per finalità "Interventi volti a ridurre i tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni sanitarie: CUP" – Sub – impegno della somma di euro 1.440.900 sul capitolo 162030/19 (impegno 12677/2019 assunto con DD n. 949 del 20/12/2019) a favore delle Aziende Sanitarie Regionali per il finanziamento di spese per canoni e servizi complementari”.
- D.D. n. 1660 del 16 settembre 2022 “Assegnazione alle Asl delle risorse per il potenziamento dei servizi territoriali ed ospedalieri di neuropsichiatria infantile e dell’adolescenza . DGR n. 19–5372 del 15 luglio 2022”.
- D.D. n. 1708 del 22 settembre 2022 “Subimpegno della somma di € 200.900,00, sul capitolo 157813, imp. 7971/2017, assunto con DD n. 856 del 19.12.17, a favore delle Aziende Sanitarie Locali per l'attività di collaborazione tra le farmacie convenzionate e il SSN per la campagna vaccinazione antinfluenzale 2021– 2022.
- D.D. n. 1757 del 29 settembre 2022 “DGR n. 27–5188 del 14 giugno 2022 "Costituzione del fondo di disponibilità per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell'art. 45 dell'Accordo Collettivo Nazionale per la disciplina dei rapporti con gli specialisti ambulatoriali interni, vetrinari ed altre professionalità sanitarie (biologi, chimici, psicologi) ambulatoriali, ai sensi del D.Lvs. n. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni"
- D.D. n. 1733 del 26/09/2022 “D.G.R. n. 12–5558 del 5.09.2022 inerente l'attuazione di progetti regionali volti al rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale.
- D.D. n. 2086 del 7 novembre 2022 “L. R. n. 5 del 9 marzo 2021 – DGR n. 8–3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Undicesima tranche “.
- D.D. 2630 del 27 dicembre 2022 “Legge n. 123/2005 – Protezione soggetti affetti da celiachia – Progetto regionale per il proseguimento delle azioni attuate da parte dei Servizi di Igiene degli Alimenti e della Nutrizione (SIAN) nell'anno 2023. Assegnazione e subimpegno alle ASL regionali della somma di € 116.174,50”.
- D.D. n. 2458 del 15 dicembre 2022 “D.G.R. n. 3–2257 del 13 novembre 2020. Impegno, assegnazione, riparto e liquidazione risorse alle Aziende Sanitarie Locali per interventi a favore delle persone affette da SLA per un ammontare di euro 3.600.000,00 per l’anno 2021”
- D.D. n. 1029 del 11 maggio 2022 “DGR 6 febbraio 2023, n. 7–6483 – assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art.1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017, annualità 2019 e 2020. DGR 21 marzo 2023, n. 37–6640 – assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art.1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017, annualità 2022.

- D.D. 157 del 27 gennaio 2023 “L. R. n. 5 del 9 marzo 2021 – DGR n. 8–3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Quattordicesima tranche tranche
- D.D. n. 136 del 26 gennaio 2023 “DGR n. 8–3818 del 24 settembre 2021. Sub-impegno della somma di € 89.783,46 sul cap. 157546 (impegno 2021/11329) a favore delle ASL per quota variabile personale infermieristico. Undicesima Tranche”.
- D.d. N. 948 del 2 maggio 2023 “Legge n. 145 del 30/12/2018 e Decreto attuativo del Ministero della Salute per finalità "Interventi volti a ridurre i tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni sanitarie: CUP" – Sub – impegno della somma di euro 1.398.600 sul capitolo 162030/19 (impegno 12677/2019 assunto con DD n. 949 del 20/12/2019) a favore delle Aziende Sanitarie Regionali per il finanziamento di spese per canoni e servizi.”

Per le assegnazioni di contributi in conto esercizio indistinti, quota corrente indistinta finalizzata , per fronteggiare la pandemia COVID SARS COV2 i riferimenti sono:

- DGR n. 37–6640 del 24 marzo 2023 di oggetto “Riparto del Fondo sanitario e entrate Payback agli Enti del SSR a modifica delle risorse provvisorie addeguate con DGR 2–4147 del 24 11 2021. Riparto delle quote del fondo sanitario indistinto accantonato in GSA per la copertura delle spese derivanti da CCNL 2019/2021 relative al comparto e riparto alla Asl Città di Torino di euro 2,5 milioni per le finalità di interventi CUP”.
- D.D n. 2068 del 3 novembre 2011 “DGR 17–4470 del 29/12/2021. Subimpegno della somma di euro 1.911.488 alle Azienda Sanitarie Pubbliche del SSR per la copertura delle mancate entrate derivanti dall'applicazione del D.L. 25 maggio 2021, n. 73, convertito con modificazioni in legge 23 luglio 2021, n. 106 e della DGR n. 55 –3335 del 28 maggio 2021, D.G.R. n. 16–3547 del 16 luglio 2021 per l'esenzione di prestazioni di monitoraggio per pazienti ex–Covid.
- DGR n. 5–4738 del 11 marzo 2022 di oggetto “Proroga, in parziale sanatoria, sino al 13 marzo 2022 della D.G.R. n. 2–4536 del 14 gennaio 2022 e della D.G.R. n. 1–4558 del 21 gennaio 2022, in materia di test antigenici rapidi per la rilevazione di antigene SARSCoV–2 nelle farmacie e strutture sanitarie a favore dei cittadini piemontesi sottoposti alla misura della quarantena o isolamento”.

Le risorse assegnate dalle succitate DGR e Determine Dirigenziali sono state così contabilizzate:

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	DGR /DD
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	313.984.832,57	
4500120	<i>Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L.833/78</i>	2.500.000,00	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2023</i>
4500131	<i>Contributi in conto esercizio quota capitolaria asl</i>	290.589.096,85	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2024</i>
4500135	<i>Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri asl</i>	14.421.430,22	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2025</i>
4500164	<i>Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato</i>	6.101.402,64	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2026 DGR 20-6920 del 22 05 2023</i>
4500171	<i>Contributo da FSN per emergenza COVID...</i>	28.845,39	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2027</i>
4500259	<i>Ricavi erogazione prestazioni specialistiche per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43-privati accred. per Regione (stranieri e STP)</i>	64,56	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2027</i>
4500261	<i>Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP)</i>	196.038,25	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2027</i>
4500262	<i>Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP)</i>	140.631,67	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2027</i>
4500263	<i>Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri e STP)</i>	7.322,99	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2027</i>
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	9.085.865,79	
4500126	<i>Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn</i>	9.085.865,79	<i>DGR.37-6640 del 21 03 2027</i>
A1	Contributi F.S.R.	323.070.698,36	

4500168	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	134.259,91	DGR 19-5147 del 22 07 2022 DGR 6-5270 del 28 06 2022 D.D. 2280 del 29 11 2022 D.D. 2634 del 27 12 2022 D.D. 2159 del 18 11 2022 D.D. 853 del 17 04 2023
4500165	Contributi da Regione Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie	784.157,48	DGR 44-62000 del 07 12 2022
4500141	Contributo regionale per utilizzo fondi vincolati da esercizi pregressi	94.492,26	
4500167	Contributo regionale extra fondo sanitario -copertura perdita 200 ASR-	591.244,00	DGR 31-877 del 23 12 2019
4500174	Contributi da Stato per PNRR o PNC	216.430,74	DGR 1-4892 del 20 04 2022
4500121	Contributi regionali vincolati agli indennizzi ex L.210/92 per danni da vaccini, trasfusioni..	24.477,24	D.D. 1430 del 01 08 2022 D.D. 1538 del 22 08 2022
4500173	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	64.502,00	D.D. 2511 del 20 12 2022
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.909.563,63	

4500169	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	66.354,00	DGR.37-6640 del 21 03 2027
---------	--	-----------	----------------------------

4500319	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	579.741,00	DGR.37-6640 del 21 03 2027
4500316	Rimborso da Aziende Farmaceutiche per Pay Back	1.733.856,77	DGR.37-6640 del 21 03 2027

Il totale del finanziamento per contributi FSR (A1) è pari a euro 323.070.698,36 così determinato:

- Indistinto €. 307.854.584,54
- Indistinto Finalizzato €. 6.101.402,64
- Vincolato €. 9.085.865,79
- Covid (c/4500171) €. 28.845,39

Il finanziamento per contributi FSR , al netto delle quote FSR finanziamento Pandemia COVID, risulta aumentato rispetto a quello dell'anno 2021 di €. 11.793.724,28, di circa 8,8 ML di euro rispetto alla previsione 2022. Il finanziamento FSR Pandemia Covid risulta invece ridotto rispetto al consuntivo 2021 di €. 4.883.135,32.

Si forniscono di seguito i dettagli relativamente agli altri contributi della categoria A1:

Conto 4500120 "Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L.833/78" pari a €. 2.500.000,00

Conto 4500135 "Contributi in cono esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri ASL" pari a €. 14.421.430,22

Conto 4500126 "Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal FSN" pari a €. 9.043.344,90 risulta così costituito:

- Obiettivi di PSN	€.	2.346.683,00
- Medicina penitenziaria	€.	272.553,71
- Farmaci Innovativi	€.	2.032.690,43
- sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro	€.	102.221,00
- Remunerazione a farmacie per attività contrasto patologie infettive	€.	477.827,76
- Potenziamento assistenza territoriale PNRR	€.	251.590,00
- Ripartizione quota disponibile ai sensi art.5, co 4 DL 23 11 2022 n.144		
Convertito con modificazioni dalla L.n. 175 del 17 11 2022	€.	3.559.779,00

Conto 4500164 “Altri contributi in conto esercizio quota FS regionale”, pari a €. 6.101.402,64 risulta così costituito:

- risorse indistinte finalizzate in applicazione DL34/2020 e s.m.i.	€.	3.183.605,71
- quota finalizzata all’acquisto di test antigenici rapidi	€.	227.159,00
- recupero liste di attesa	€.	229.282,13
- c. 293 – indennità di natura accessoria personale comparto	€.	183.387,70
- c. 295– proroga USCA	€.	483.291,43
- disponibilità spec. Ambulatoriali art 45 ACN	€.	4.189,50
- quota per fondi contrattazione accessoria (Dir. Medica) recupero della RIA L.205/2017 art.1 commi 435 e 435 bis	€.	141.142,56
- quota per implementazione Prime misure del PanFLU 2021–2023	€.	567.795,00
- autismo	€.	59.765,00
- potenziamento servizi territoriali ed ospedalieri di Neuropsichiatria infantile	€.	53.925,00
- psicologo cure primarie	€.	70.976,55
- riparto quota per concorso a rimborso spesa vaccini inclusi nel NPNV	€.	536.917,00
- riparto quota per concorso rimborso oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale SSN	€.	359.966,00

All’interno di questo conto €.**227.159,00** (quota finalizzata all’acquisto di test antigenici rapidi) è stato riportato anche nel bilancio Covid

Conto 4500171 “Contributo da FSN per emergenza Covid...” pari a €. 28.845,39 per esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex Covid

Gli altri contributi, contenuti nella categoria degli Ulteriori trasferimenti pubblici riguardano:

conto 4500165 “ Contributi da Regione Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie “ pari a €. 784.157,48 per finanziamento costi extra LEA

conto 4500167 “ Contributo regionale extra fondo sanitario – copertura perdita 2000 ASR” pari a €. 591.244,00 : finanziamento costi mutuo regionale (oltre al ricavo è stato iscritto il corrispondente costo di uguale importo).

conto 4500168 "Contributi da Regione (extra fondo) vincolati" pari a €. 134.259,91 così costituito:

- contributo personale ESACRI DD 2159 del 18 11 2022	€. 82.564,34
- contributo modifica strumenti di guida 2022 DD 2280 del 29 11 2022	€. 773,26
- Fondo per Alzheimer e demenze DGR 19-5147 del 22 07 2022	€. 32.666,67
- Indennità TBC anno 2022 DD 2634 del 27 12 2022	€. 858,28
- Promozione del benessere della persona (favori accesso ai servizi psicologici)	€. 17.397,36

Conto 4500169 "Contributi Ministero della Salute (extra fondo)": pari €. 66.354,00 per riparto quota STP

Conto 4500141 "Contributi regionali -utilizzo fondi vincolati esercizi pregressi" pari a €. 94.492,26 così costituito:

- finanziamento Punto S	€. 76.292,09
- autismo- progetti formativi anno 2009	€. 6.248,98
- interventi diagnostici e profilassi veterinaria	€. 12.164,00

Conto 4500173 "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro" €. 64.502,00 (finanziamento Covid) così costituito:

- prezzo calmierato test antigenici rapidi DD 1383 del 26 07 2022	€. 53.030,00
- prezzo calmierato test antigenici rapidi DD 2511 del 20 12 2022	€. 11.482,00

Conto 4500174 "Contributi da Stato per PNRR o PNC" pari a €. 216.430,74 per PNRR M6 C2 2.2 Sviluppo delle competenze tecnico-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario - Intervento 2.2.2 - Corso di formazione in infezioni ospedaliere - DGR 1-4892 del 20 04 2022.

Ulteriori contributi sono stati iscritti al conto 4700301 "Finanziamento spesa esercizi pregressi" pari a €. 1.020.815,77 così costituito:

- Progetto Una Salute a KM 0 DD 430 del 16 marzo 2022	€ 180.944,00
- Prevenzione, cura Gioco d'azzardo patologico DD 1387 del 27 luglio 2022	€ 90.254,79
- Riparto fondi ai servizi di Psicologia DD 156 del 3 febbraio 2022	€ 40.263,16
- Associazionismo MMG DD 557 del 31 marzo 2022	€ 10.869,76
- Associazionismo MMG DD 975 del 7 giugno 2022	€ 17.459,16
- Associazionismo MMG DD 2558 del 21 dicembre 2022	€ 5.983,00
- Riduzione tempi di attesa - finanziamento spese per canoni e servizi complementari CUP DD 1100 del 20 giugno 2022	€ 92.810,00
- Potenziamento servizi territoriali ed ospedalieri di neuropsichiatria infantile e adolescenza DD 1660 del 16 settembre 2022	€ 33.168,00
- Campagna vaccinale antinfluenzale 2021/2022 DD 1708 del 22 settembre 2022	€ 6.831,12
- Fondo disponibilità spec. Ambulatoriali DD 1757 del 29 settembre 2022	€ 6.908,11
- Celiachia DD 2630 del 27 dicembre 2022	€ 3.680,00
- Progetti rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale DD 1733 del 26 settembre 2022	€ 123.120,00
- SLA DD 2630 del 27 dicembre 2022	€ 54.147,11
- Incremento fondi contrattuali commi 435 e 435 bis anno 2021 - Tabella F DGR 37-6640 del 21 marzo 2023-06-07	€ 33.080,17
- Incremento fondi contrattuali commi 435 e 435 bis anni 2019e 2020 - DD 1029 del 11 maggio 2023	€ 186.802,81
- Associazionismo MMG DD 157 del 27 gennaio 2023	€ 20.577,66
- Associazionismo MMG infermiere DD 136 del 26 gennaio 2023	€ 8.314,02
- Associazionismo MMG DD 2086 del 7 novembre 2022	€ 12.602,90
- Riduzione tempi di attesa - finanziamento spese per canoni e servizi complementari CUP DD 984 del 2 maggio 2023	€ 93.000,00

Per gli accantonamenti effettuati per la parte non spesa dei contributi si rimanda al paragrafo 5 "Saldo quote inutilizzate contributi vincolati" della presente relazione.

1. Saldo mobilità

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2	Saldo Mobilità	-19.062,62	-395,4	-18.667,22	-19.928,14	-387,15	-19.540,99	873,77	865,52	-8,25

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A2	Saldo Mobilità	-19.062,62	-395,4	-18.667,22	-12.611,52	-611,4	-12.000,12	-6.667,10	-6.451,1	216,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
A2	Saldo Mobilità	-19.062,62	-395,4	-18.667,22	-10.991,65	-275,87	-10.715,78	-7.951,44	-8.070,97	-119,53

= aumento complessivo del saldp negativo su base annua = peggioramento (6451/12611) = + 52% ca)

Saldo mobilità in compensazione infra (A2.1):

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.739,45	0	-12.739,45	-13.585,95	0	-13.585,95	846,50	846,5	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.739,45	0	-12.739,45	-9.791,12	0	-9.791,12	-2.948,33	-2.948,33	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.739,45	0	-12.739,45	-9.048,08	0	-9.048,08	-3.691,37	-3.691,37	0,00

La variazione che si evidenzia rispetto al bilancio di verifica IV trimestre 2022 di circa 846 mila euro dipende dal fatto che i flussi di mobilità iscritti non erano ancora quelli definitivi e contenevamo una stima per il mese di dicembre.

Il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia invece un significativo peggioramento del saldo negativo per circa ai 3 ML di euro (€ 2.948.333,45).

L'analisi dei dati evidenzia nei ricavi diminuzioni pari ad €. 1.454.413,93 così determinati negli importi più significativi:

Assistenza ospedaliera : - 2.436.598,90

- Produzione propria - €. 113.121,71
- Riaddebiti strutture private , presidi e sperimentazione gestionale -2.323.477,19

Assistenza specialistica : + €. 934.329,30 di cui:

1. Produzione propria + €. 220.026,03
2. Riaddebiti strutture private , presidi e sperimentazione gestionale + €. 714.303,27

File F: + €. 21.044,56 (produzione propria €. 20.726,65)

Farmaceutica convenzionata : + 24.358,11

Anche i **costi** risultano in aumento per €. 1.493.919,52 così determinati negli importi più significativi:

Assistenza ospedaliera: + €. 532.548,14 di cui:

- Da ASO + €. 68.567,70
- Da ASL + 254.324,46
- Riaddebiti Case di cura e Presidi + 209.656,41

Assistenza specialistica : + 567.748,10 di cui:

- Da ASO + 460.860,06
- Da ASL + 67.051,29
- Riaddebiti Case di cura e Presidi +39.836,75

File F: + 528.232,46 di cui:

- Da ASO + 498.232,46
- Da ASL + 61.791,30

Saldo mobilità non in compensazione infra (A2.2)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.385,48	-1,8	-1.383,68	-1.448	0	-1.448	64,32	62,52	-1,80

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.385,48	-1,8	-1.383,68	-1.766,77	-2,07	-1.764,7	381,02	381,29	0,27

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.385,48	-1,8	-1.383,68	-1.714,48	-2,5	-1.711,98	328,30	329,	0,70

Il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia un miglioramento del saldo negativo pari a € 381.286,93.

Il miglioramento del saldo è dovuto principalmente all'aumento dei ricavi (+ € 403.017,26) grazie alla ripresa dell'attività di cessione di emoderivati soprattutto verso ASO di Novara ed in maniera meno rilevante per rimborsi prelievo organi, mentre i costi hanno registrato un aumento pari a € 21.730,33 per acquisto di prestazioni di laboratorio dalle aziende di riferimento per concentrazione attività laboratorio.

Il confronto tra consuntivo Covid 2022 e consuntivo Covid 2021 evidenzia una lieve miglioramento del saldo negativo pari a € 270,80. I costi si riferiscono al rimborso per il soggiorno di un utente in struttura dedicata alla convalescenza post covid.

Il confronto con la previsione 2022 evidenzia un miglioramento del saldo per circa € 328.998,87 anche in questo caso la differenza è dovuta ad una sottostimata valutazione dei ricavi per vendita emoderivati.

Saldo mobilità in compensazione extra (A2.3)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.914,84	0	1.914,84	2.063,58	0	2.063,58	-148,74	-148,74	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.914,84	0	1.914,84	4.972,91	0	4.972,91	-3.058,07	-3.058,07	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.914,84	0	1.914,84	6.072,58	0	6.072,58	-4.157,74	-4.157,74	0,00

Il confronto tra consuntivo 2022 e bilancio di verifica IV trimestre 2022 non evidenzia significative variazioni del saldo.

Il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia invece una significativa variazione con un peggioramento del saldo positivo di €. 3.058.069,43.

Importante ricordare che nel bilancio 2021 era applicata la mobilità nazionale riferita all'anno 2020 che era stata pesantemente interessata dalle restrizioni negli spostamenti e dalle chiusure previste per affrontare l'ondata pandemica nel suo pieno sviluppo, mentre al consuntivo 2022 risulta iscritta la mobilità nazionale 2021, molto meno influenzata dalla pandemia.

L'analisi dei dati evidenzia infatti come pur a fronte di maggiori ricavi per €. 749.549,17, in massima parte realizzati dalle strutture del territorio (+ €. 630.060,29), i costi risultano in aumento per €. 3.807.618,60 così determinati:

- Assistenza ospedaliera Aziende sanitarie extra regionali + €. 1.719.953,15
- Assistenza specialistica Aziende sanitarie extra regionali + €. 637.587,76
- File F + €. 1.446.348,89
- Termale + €. 34.032,25
- Elisoccorso - €. 48.261,62

Saldo di mobilità non in compensazione extra (A2.4)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-27,35	0	-27,35	-26,81	0	-26,81	-0,54	-0,54	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-27,35	0	-27,35	-96,26	0	-96,26	68,91	68,91	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-27,35	0	-27,35	-70,85	0	-70,85	43,50	43,5	0,00

Il confronto tra consuntivo 2022 ed il Bive IV trimestre 2022 evidenzia un leggerissimo scostamento dovuto a maggiori costi per €. 541,07.

Nel confronto con il consuntivo 2021 si evidenzia invece un miglioramento del saldo negativo per €. 68.915,13. Il miglioramento, a fronte di ricavi leggermente incrementati (+ € 9.840,37) è dovuto principalmente a minori costi (- € 59.074,76). Nel terzo trimestre 2021 erano state infatti autorizzate prestazioni di protonterapia non resesi necessarie nel corso del 2022.

Saldo infragruppo regionale (A2.5)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-6.825,18	-393,6	-6.431,58	-6.930,96	-387,15	-6.543,81	112,23	105,78	-6,45

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-6.825,18	-393,6	-6.431,58	-5.930,28	-609,33	-5.320,95	-1.110,63	-894,9	215,73

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-6.825,18	-393,6	-6.431,58	-6.230,82	-273,37	-5.957,45	-474,13	- 594,36	-120,23

Nel saldo infragruppo regionale il confronto tra consuntivo 2022 e Bive Iv trimestre 2022 evidenzia un leggero miglioramento del saldo negativo per €. 105.754,64 .

Il confronto tra consuntivo 2022 e consuntivo 2021 netto covid, evidenzia un aumento del saldo negativo per €. 894.913,96

A fronte di un aumento dei ricavi per €. 73.704,46 derivanto dall'iscizione di contributi e finanziamenti da parte di ASL della Regione individuate come capofila (finanziamento borse di studio MMG, interventi assistenza psicologia adolescenti) si sono registrati aumenti nei costi per €. 1.110.645,62 così determinati :

- Farmaci DPI + €. 486.480,50
- Dispositivi diagnostici in vitro per diabetici - €. 44.127,04
- Dispositivi medici (assorbenza) + €. 685.069,74
- Vaccini - €. 59.560,26
- Emoderivati - €.135.504,71
- Consulenze €. 27.568,42
- Consulenze sanitarie + €. 250.241,40
- Consulenze non sanitarie + €. 18.828,20

I costi Covid della categoria pari ad €. 393.597,11 si riferiscono per €. 446.817,21 a DPI, beni sanitari e dispositivi medici, anche in vitro, consegnati dalla Asl Città di Torino per conto di DIRMEI per la gestione dell'emergenza. Il costo risulta in parte coperto da ricavi per €. 59.669,51 che rappresenta la parte di quei dispositivi finanziata da donazioni.

2. Entrate proprie (A3)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A3	Entrate Proprie	12.115,27	126,82	11.988,45	9.697,56	127	9.570,56	2.417,89	2.417,71	-0,18
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.909,56	64,5	1.845,06	1.598,33	64,5	1.533,83	311,23	311,23	0,00
A3.2	Ticket	2.824,16	0	2.824,16	2.764,48	0	2.764,48	59,68	59,68	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	7.381,55	62,32	7.319,23	5.334,75	62,5	5.272,25	2.046,98	2.046,8	-0,18

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A3	Entrate Proprie	12.115,27	126,82	11.988,45	19.579,54	9.991,85	9.587,69	2.400,76	-7.464,27	-9.865,03
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.909,56	64,5	1.845,06	11.471,31	9.591,02	1.880,29	-35,23	-9.561,75	-9.526,52
A3.2	Ticket	2.824,16	0	2.824,16	2.473,85	0	2.473,85	350,31	350,31	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	7.381,55	62,32	7.319,23	5.634,38	400,83	5.233,55	2.085,68	1.747,17	-338,51

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
A3	Entrate Proprie	12.115,27	126,82	11.988,45	9.126,95	0	9.126,95	2.861,50	2.988,32	126,82
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.909,56	64,5	1.845,06	1.296,47	0	1.296,47	548,59	613,09	64,50
A3.2	Ticket	2.824,16	0	2.824,16	2.408	0	2.408,00	416,16	416	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	7.381,55	62,32	7.319,23	5.422,48	0	5.422,48	1.896,75	1.959,07	62,32

I dettagli della composizione della categoria "Ulteriori Trasferimenti Pubblici" sono stati illustrati nel primo paragrafo della presente relazione a cui si rimanda.

Per la categoria dei Ticket il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia un leggero aumento di €. 350.303,99 che testimonia della ripresa delle attività dopo il lungo periodo della pandemia caratterizzato da frequenti sospensioni.

Il valore iscritto a consuntivo 2022 pari a euro 2.824.151,09 si riferisce ai ticket effettivamente incassati e deve essere così diviso per tipologia di prestazione:
LABORATORIO ANALISI E CENTRO TRASFUSIONALE: 1.373.888,30
RADIOLOGIA: 255.929,50
VISITE E ALTRE PRESTAZIONI AMBULATORIALI: 1.157.211,73
COMPARTICIPAZIONE 50% PER VACCINI DESENSIBILIZZANTI : 4.774,51
DEA/PS : 27.250,00
TICKET indigenti Miazzina : 5.097,05

Controlli sulle esenzioni ticket per reddito :

Recupero ticket sulle autocertificazioni con esito negativo da Sistema TS

ANNI AUTOCERTIFICAZIONI	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
N. autocertificazioni con importi da recuperare da sistema TS	709	1269	1289	1384	994	974	954	625
Importo totale da recuperare da Sistema TS	56.393,58	172.643,57	178.143,93	179.655,71	114.845,01	114.864,64	111.389,72	82.017,78
N. autocertificazioni di cui sopra, in lavorazione per il recupero (*), sul totale presente sul Sistema TS	676	1.226	1.289	1384	994	974	955	625
N. autocertificazioni di cui sopra, chiuse con riscossione, sul totale presente sul Sistema TS	465	837	929	955	657	639	564	347
N. autocertificazioni di cui sopra, chiuse senza riscossione perché non confermato esito negativo da Sistema TS, sul totale presente sul Sistema TS	31	40	7	3	5	9	8	6
Importo recuperato	44.146,00	126.634,00	140.285,94	128.098,11	86.495,98	83.949,18	72.762,78	50.622,36

Per gli anni 2011 e 2012 la differenza tra n. autocertificazioni da recuperare e n. autocertificazioni chiuse con riscossione, tenuto conto del n. autocertificazioni chiuse senza riscossione per esiti non confermati, attiene a soggetti irreperibili anche a seguito di indagini presso le Amministrazioni Comunali.

Per gli anni 2013, 2014, 2015 , 2016,2017, 2018 la differenza attiene a pratiche ancora in corso di iter da parte del Servizio Legale aziendale.

Per l'anno 2019 si è in attesa di ricevere le pratiche da Sogei.

Nelle altre entrate proprie, al netto dei ricavi_Covid, il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia un aumento pari a €. 2.085.676,94 in gran parte determinato da maggiori ricavi per Payback assegnati dalla Regione + €. 1.865.945,77. In incremento anche i proventi per servizi resi a privati paganti + €. 40.456,41 e nella categoria dei concorsi, rimborsi e recuperi per €. 162.613,31.

Nella categoria delle altre entrate proprie del bilancio COVID consuntivo 2022 sono stati iscritti i ricavi per esecuzione tamponi a privati ed imprese per un importo pari ad €. 62.320,00

3. Saldo Intramoenia (A4)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A4	Saldo Intramoenia	843,2	0	843,2	1.195,44	0	1.195,44	-352,24	-352,24	0,00
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.687,06	0	2.687,06	3.026,35	0	3.026,35	-339,29	-339,29	0,00
A4.2	Costi Intramoenia	1.843,86	0	1.843,86	1.830,91	0	1.830,91	12,95	12,95	0,00

Il saldo della libera professione intramoenia (differenza tra ricavi e costi per retribuzione al personale per attività libero professionale) risulta attivo (+ €. 843.194,85) al netto dell'indennità di esclusività la quale, per sua stessa natura, non è finanziata dai ricavi della libera professione. Tale indennità infatti deve essere corrisposta anche ai professionisti che pur avendo optato per il rapporto esclusivo non esercitano la libera professione.

Di seguito si dettagliano le convenzioni stipulate con strutture private non accreditate (applicazione art.117, comma 6 del CCNL del 19/12/2019) attivate nell'anno 2022 al fine di consentire l'attività libero professionale:

BRANCA	STRUTTURA PRIVATA NON ACCREDITATA	DELIBERA	TOTALE
ANATOMIA PATOLOGICA	BE YOU MEDICAL CARE	N. 409 del 01/06/2022	
	DENTAL CLINIQUE	N. 15 del 13/01/2022	
	PROMATER SRL	N. 85 del 1/02/2022	
		totale	3
ANATOMIA PATOLOGICA E LABORATORIO ANALISI	VESALIUS	N. 1020 del 24/12/2021	
ANATOMIA PATOLOGICA RADIOLOGIA PRESTAZIONI DI LABORATORIO ANALISI	UNIMED SAFETY SRL	N. 154 del 09.03.2022	
		totale	2
CARDIOLOGIA	CENTRO MEDICO FIORE	N. 427 del 14/06/2022	
	FISIODELTA	N. 195 del 22/03/2022	
	VESALIUS	N. 956 del 06/12/2021	
		totale	3
CHIRURGIA GENERALE	DUEERRE DENTAL SRL	N. 246 del 05/04/2022	
	PCC PELVIC CARE CENTER SRL	N. 219 del 30/03/2022	
	PROMATER SRL	N. 77 del 04/02/2022	
	VESALIUS	N. 956 del 06/12/2021	
	CENTRO MEDICO LOMBARDO	N. 213 DEL 10/03/2021	
		totale	5
DIETOLOGIA	CLINICA VIANA	N. 433 del 16/06/2022	
	FORLIFE SRL	N. 919 del 26/11/2021	
		totale	2
ENDOCRINOLOGIA/DIABETOLOGIA	VESALIUS	N. 93 del 16/02/2022	
		totale	1
GEL PIASTRINICO	STUDIO MEDICO TRENTANI	N. 31 del 20/01/2022	
	VESALIUS	N. 43 del 19/01/2021	
		totale	2

GASTROENTEROLOGIA	CDC CENTRO POLISPECIALISTICO	N. 432 del 16/06/2022	
	CENTRO SANTA MONICA	N. 25 del 13/01/2022	
	PROMATER SRL	N. 77 del 04/02/2022	
	CRONOMED	N. 82 del 04/02/2022	
		totale	4
NEFROLOGIA	SINERGIE S.R.L.	N. 371 del 19/05/2022	
	VESALIUS	N. 199 del 5/03/2021	
		totale	2
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	CENTRO BARONCINI SRL	N. 33 del 20/01/2022	
	SAN LUIGI SRL	N. 34 del 20/01/2022	
	TEOREMA SRL	N. 38 del 21.01.2022	
		totale	3
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	BIOCHEMICAL	N. 41 del 31/01/2022	
	CDC CENTRO POLISPECIALISTICO	N. 921 del 26/11/2021	
	CLINICA VIANA	N. 100 del 16/02/2022	
	CRONOMED	N. 82 del 04/02/2022	
	PROMATER	N. 77 del 04/02/2022	
	SAN LUIGI SRL	N. 34 del 20/01/2022	
	VESALIUS	N. 956 del 06/12/2021	
		totale	7
OTORINOLARINGOIATRIA	LEONARDO SRL	N. 1019 del 24/12/2021	
	PROMATER	N. 146 del 08/03/2022	
	SAN LUIGI SRL	N. 34 del 20/01/2022	
	SINERGIE S.R.L.	N. 14 del 13/01/2022	
	TEOREMA SRL	N. 1013 del 23.12.2021	
	VESALIUS	N. 956 del 06/12/2021	
		totale	6
UROLOGIA	SAN LUIGI	N. 34 del 20/01/2022	
		totale	1

4. Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (A5)

Il valore iscritto a consuntivo 2022 al conto 3101901 pari ad 1.611.795,40 euro risulta così costituito:
 cespiti anno 2022 (100%) = **1.611.795,40** euro così composti:

Conto	Valore beni caricati 2022 con e s/za amm.to	Valore beni caricati 2022 senza amm.to	Valore beni caricati 2022 con amm.to	Storno quota cespiti caricati 2022 da FSR 2022	Di cui Valore bene acq. per COVID e considerati "Proprietà"
software	105.789,49	0,00	105.789,49	105.789,49	0,00
Spese incr. beni di terzi	21.058,49	0,00	21.058,49	21.058,49	
fabbricati disponibili	14.914,84	0,00	14.914,84	14.914,84	0,00
fabbricati indisponibili	346.499,85	0,00	346.499,85	346.499,85	
Impianti e macchinari	181.103,23	0,00	181.103,23	181.103,23	0,00
Attrezzature sanitarie piccole	492.800,20	59.575,66	433.224,54	492.800,20	
Attrezzature sanitarie grandi		0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	199.809,81	0,00	199.809,81	199.809,81	
Automezzi	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni	249.819,49	0,00	249.819,49	249.819,49	
TOTALE COMPLESSIVO	1.611.795,40	59.575,66	1.552.219,74	1.611.795,40	0,00

5. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati (A6)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	704,54	1.238,62	-534,08	1.194,93	1.730	-535,07	0,99	-490,39	-491,38
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.680,4	1.249,01	431,39	3.185,51	3.051,29	134,22	297,17	-1.505,11	-1.802,28
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	975,86	10,39	965,47	1.990,58	1.321,29	669,29	296,18	-1.014,72	-1.310,90

L' aggregato comprende gli utilizzi dei fondi accantonati negli esercizi precedenti e gli accantonamenti delle quote dei Fondi inutilizzati correnti.

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati negli anni precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a €. 1.680.398,84

conto **4860102/2670102** utilizzo contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a euro **424.255,45** così' dettagliati:

- 5.905,99 euro finanziamento da ASL di Vercelli per progetto psicologo adolescenti DGR 5 - 2352 del 27.11.2020 D.D. 1540/6 12 2020 (4500151-2021)
- 4.210,80 euro finanziamento da ASL CN 1-Progetto IRENE D.D. 816/15 10 2021(4500151-2021)
- 4.875,00 euro ciss -verbania (progetto intrecci-2020)
- 68,04 euro finanziamento Comune Vb per serd (gioco d'azzardo) (ulteriore parte in c/capitale)
- 67.257,63 euro d.d. 702/16.10.2019 finanziamento gioco d'azzardo anno 2019 d.d. 1912/11.12.2020 gioco azzardo 2020

- 80.085,00 euro d.d. 941/31.05.2022 contributo prezzo calmierato test antigenici 1/10/2021-31/12/2021(4500173-2021 EURO 80.085) COVID
- 189.968,93 euro d.d.1667/29.10.2021 Accordo integrativo regionale per l'incentivazione delle forme associative della medicina generale – MEDICINA DI GRUPPO (4500168-2021 EURO189.968,93)
- 46.064,20 euro d.d.1667/29.10.2021 Accordo integrativo regionale per l'incentivazione delle forme associative della medicina generale – (4500168-2021 EURO 55.460,48)
- 5.872,31 euro d.d. 218323/12/2021 2 integraz collab studio (4500168 – 2021 EURO 5.945,35)
- 9.697,46 euro d.d.145/2022 3 integraz collab studio (4500168 – 2021 EURO 10.901,74)
- 3.622,50 euro L. 123/05 – d.d.896/13 12 2019 contributo per soggetti affetti da celiachia
- 1.104 euro d.d. 1836/30 12 2020 contributo per soggetti affetti da celiachia
- 5.523,59 euro mmg borse di studio 2021 d.d.1664/1615/1415 2021 da asl Città Torino (4500311-2021)

conto **4860104/2670104** utilizzo contributi vincolati da soggetti privati pari euro **30.941,69**

30.941,69 euro per finanziamento/rimborsi ditte private per borse di studio 2020-2021

conto **4860105/2670105** utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato pari a euro **81.329,36** così dettagliati:

- 48.052,00 euro autismo anno 2020-d.d.1213/21.10.2020
- 33.277,36 euro DGR 34-2471 del 4/12/2020 colonna 10- tamponi MMG (COVID)

conto **4860106/2670101** utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari a euro **8.231,63** così dettagliati

- 384,15 euro finanziamento borse di studio MMG residui anno 2020 (4500129-2020)
- 7.847,48 euro Screening virus epatite DGR 13-4164/26.11.2021-d.d. 2043/13.12.2021-impegno 4684 (4700301-2021)

COVID conto 4860107/2670106 utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. pandemia COVID..regionale indistinto finalizzato euro **1.135.640,71**

- 367.802,55 euro DGR 2-1980 del 23.09.2020 - d.d.1666/17.12.2020 recupero liste attese (anno 2020)
- 2.589,38 euro DGR 9-3214 del 23.04.2021; d.d. 998/06.07.2021 (4500171-2021) potenziamento supporto psicologico a favore istituzioni scolastiche in relazione all'Emergenza Covid proseguito con nuovo finanziamento 2022
- 337.294,55 euro DGR 20-3688 del 06.08.2021; d.d.1377 del 22.09.2021 (4500171) attività di somministrazione vaccini SARS COV MMG (4500171-2021)
- 162.488,93 euro PROSEGUIMENTO TERRITORIO DGR n.11-3441 del 23/06/21; DGR3-2299/16.11.2020; -DGR 25-2805 DEL 22/01/2021- D.D. 1376/2021 (4500171) relative agli accordi integrativi regionali per il rafforzamento delle attività territoriali e di diagnostica di primo livello e di prevenzione della trasmissione di sars cov2 stipulati dalla Regione Piemonte e l'OS FIMMG PIEMONTE. Riparto dell'ulteriore finanziamento per l' anno 2021 (4500171-2021)
- 56.403,62 DGR 11-3441/ 23.06.2021; euro d.d. 1667/29.10.2021 Accordo integrativo regionale per l'incentivazione delle forme -associative della medicina generale - allegato b infermiere (4500171-2021)
- 10.432,99 euro d.d. 2243/30.12.2021 - integraz d.d. 1715/21.12.2020 (RAFFORZAMENTO ATTIVITA' TERRITORIALI) proroga autorizzazione istanze per retribuzione indennità pers infermieristico (4700301-2021)
- 24.097,07 euro DGR 4-3411-23.06.2021 d.d. 129/27 1 2022 accordo integrativo regionale per incentivare forme associative-quota variabile inf
- 174.531,62 euro DGR 57-3724/06.08.2021 strutture per recupero liste d'attesa (4700301-2021)

Gli accantonamenti sono pari 975.868,18 e sono così composti:

Conto **3101622/2670101** Accantonamento per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato è pari ad euro **102.221**

- 102.221 euro d.d. 855/17.04.2023 misure urgenti per la vigilanza e la sicurezza nei luoghi di lavoro(anno 2022 102221 4500126)

Conto **3101623/2670102** Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati è pari a euro **428.993,61**

- 4.528,64 euro d.d. 2134/21.12.2021 serv assistenza psicologico emergenza covid (anno 2022 9.514,26- 4500151)
- 10.000,00 euro trasferimento fondi della rete oncologica Piemonte e Valle d'Aosta per prosieguo progetto "protezione famiglie fragili: delibera 752/12.5.2022 A.O. Città della Salute e della Scienza (annuo 2022 10.000-4500152)
- 29.039,80 Progetto ali:"AUTISM LIFE IMPROVEMENT"Delibera ASL CN1 n.190/3 6 2022-n.345/19 10 2022; Delibera ASL CN1 n.166/17 6 2022-n.344/19 10 2022; Delibera ASL VCO n. 1008/30 12 2022 (4500151 ASL CN 1 (anno 2022 29.039,80 -4500151)
- 26.525,76 d.d 1352/21 09 2021; delibera ASL VCO 156/15 03 2022 progetto over 16: verso il miglioramento dellaqualità della vita nel giovane/adulto ASL CN1- - (anno 2022 34.000 - 4500151)
- 6.509,39 euro d.d. 557/31.03.2022 4° tranche collaboratore studio (annuo 2022 10.869,76 - 4700301)
- 6.712,92 euro d.d.797/11.05.2022 5° tranche collaboratore di studio (rete) (anno 2022 17.459,16 -4700301)
- 12.602,90 euro d.d.2086/7.11.2022 11° tranche collaboratore di studio (anno 2022 12.602,90 -4700301)
- 5.983,00 euro d.d.2588/21.12.2022 13° tranche collaboratore di studio (anno 2022 5.983-4700301)
- 20.577,66 euro d.d. 157/27.1.2023 14° tranche collaboratore di studio (anno 2022 20.577,66 - 4700301)
- 8.314,02 euro d.d. 136/26.1.2023 11 tranche indennità quota variabile infermiere (anno 2022 8.314,02-4700301)
- 123.120,00 euro d.d. 1733 26.9.2022 - DGR n.12-5558 del 5.09.2022 rafforzamento dei dipartimenti di salute mentale - (anno 2022 123.120 4700301)
- 17.397,36 euro d.d. 1550 del 25.08.2022 - DGR 6-5270 del 28.06.2022 fondo promozione del benessere e della persona per favorire l'accesso ai servizi psicologici (anno 2022 17.397,36 -4500168)

- 32.666,67 euro d.d. 1548 del 25.08.2022 - DGR 19-5417 del 22.7.2022 fondo per alzheimer e demenze (anno 2022 32.666,67 - 4500168)
- 90.254,79 euro d.d. 1387/22.7.2022- ripartizione fondi Gap -campagna comunicazione (2 tranche euro 45.127,39+45.127,3 = 90.254,79 (anno 2022 90.254,79 - 4700301)
- 3.680,00 euro d.d. 2630/27.12/2022 progetto soggetti affetti da celiachia (sian) (anno 2022 3.680 4700301)
- 305,26 euro d.d. 853/17.4.23 modifica auto 2 sem 2022 (anno 2022 305,26 4500168)
- 421,35 euro delibera borse di studio mmg delibera Asl città di Torino n. 338/13.03.2023 (anno 2022 68.926,15 - 4500311)
- 30.354,09 EMAIL REGIONE borse di studio mmg Asl città di Torino (anno 2022 30.354,09 - 4500311)

Conto **3101637/2670105** Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali è pari ad euro **217.834,55**

59.765 euro d.d. 1797 del 4 10 2022 intervento regionale a sostegno cura dei pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico anno 2022 (annuo 2022 59.765-4500164)

- 33.168 euro DGR 19-5372 del 15.07.2022-d.d. 1660 16.9.22 potenziamento servizi territoriali e ospedalieri di neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza e criteri per l'assegnazione delle risorse alle ASR anno 2021 (anno 2022 33.168 -4700301)
- 53.925 euro DGR 19-5372 del 15.07.2022 d.d. 1660 16.9.22 potenziamento servizi territoriali e ospedalieri di neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza e criteri per l'assegnazione delle risorse alle ASR anno 2021 (anno 2022 53.925 -4500164)
- 70.976,55 euro DGR 35-5257dgr 35-5257/21.6.22-d.d.1635/13 9 22 psicologo delle cure primarie (anno 2022 71.008,55 -4500164) variato da 71.008,55 a 70.976,55

Conto **3101638/2760106** Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. **pandemia COVID** finalizzazioni regionali è pari ad euro **10.388,28**

-10.388,28 euro DGR 9-3214 del 23.04.2021 integrata con DGR 35-4593/27.1.2022; d.d. 998/06.07.2021 + D.D. 156/03.02.2022 potenziamento supporto psicologico a favore istituzioni scolastiche in relazione all'Emergenza Covid (anno 2022 40.263,16 -4700301

Conto 3101683/2670121 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi PNRR è pari ad euro 216.430,74

- 216.430,74 euro DGR 1-4892 del 20 4 2022-DGR 1-6675 del 29 3 2023 PNRR M6-C2-2.2 - sviluppo delle competenze tecnico-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario - intervento 2.2.2. sub misura, corso di formazione in infezioni ospedaliere

6. Personale (B1)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B1	Personale	101.837,62	4.518,87	97.318,75	99.677,25	4.525,81	95.151,44	2.167,31	2.160,37	-6,94

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B1	Personale	101.837,62	4.518,87	97.318,75	99.869,61	6.628,06	93.241,55	4.077,20	1.968,01	-2.109,19

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B1	Personale	101.837,62	4.518,87	97.318,75	99.337,45	6.094,46	93.242,99	4.075,76	2.500,17	-1.575,59

Il costo del personale registrato a consuntivo 2022 al netto dei costi per personale Covid dedicato, risulta in aumento rispetto al consuntivo 2021 per €. 1.967.994,63 di cui €. 3.055.201,49 per applicazione CCNL 2019/2021 personale del comparto , anno 2022.

A Consuntivo 2022 sono inoltre stati inseriti tra i fondi da distribuire al personale, gli incrementi dei fondi del salario accessorio del personale del SSN, ai sensi dell'art.11 del D.L. n. 35/2019 (Decreto Calabria) che per il personale non Covid ammontano ad €. 594.032,80..

In applicazione della DGR 16-6602 del 13 marzo 2023 è stata iscritta l'indennità di pronto soccorso per €. 171.957,91 (finanziato)

In applicazione della DGR 37-6640 del 21 marzo 2023 (tabella A) sono stati iscritti i tra i fondi da distribuire al personale per commi n. 435 e 435 bis della L.205/2017 per €. 141.142,56 (finanziato)

In applicazione della DD n. 1029 del 11 maggio 2023 sono stati iscritti tra i fondi da distribuire al personale per i commi n. 435 e 435 bis della L. 205/2017 per €. 141.142,56 (finanziato).

Continua la diminuzione del personale medico (riduzione costi €. 991.453,42 corrispondenti a -20 unità) infatti nonostante le procedure di reclutamento siano attivate in modo massivo, si registrano risultati insoddisfacenti a causa della frequente rinuncia degli idonei in graduatoria all'atto dell'instaurazione dei rapporti di lavoro se non addirittura la mancata partecipazione alle procedure concorsuali che spesso vanno deserte.

Per quanto concerne il personale del comparto sanitario non si sono registrate significative variazioni sul numero di unità, mentre l'incremento di €. 2.910.955,78 è da riferirsi all'applicazione contratto CCNL 2019/2021 e all'incremento fondi per applicazione D.L. n. 35/2019.

Risultano invece in diminuzione le unità di personale del comparto tecnico (- 12 unità) il costo risulta in incremento per €. 1.234.771,89 da riferirsi all'applicazione contratto CCNL 2019/2021 e all'incremento fondi per applicazione D.L. n. 35/2019.

Il personale del comparto amministrativo aumenta di n. 13 unità con aumento del costo per €. 603.776,79 in parte anche in questo caso giustificato dall'applicazione contratto CCNL 2019/2021 e all'incremento fondi per applicazione D.L. n. 35/2019.

Si dettano i costi del personale in somministrazione :

- Personale sanitario in somministrazione €. 349.726,17
- Personale tecnico in somministrazione €. 569.671,83
- Personale amministrativo in somministrazione €. 930.532,45

Nei Costi dell'anno 2022 (iscritti nelle voci di sopravvenienze passive) sono ricomprese le somme indicate nella DGR 37-6640 del 21 marzo 2023 (Tabella F) riferite ai commi 435 e 435 bis della L.205/2017 per l'anno 2021 per €. 33.080,17 comprensivo di Irap e le somme indicate nella DD n. 1029 dell'11 maggio 2023 riferite ai commi 435 e 435 bis della L.205/2017 per l'anno 2019 e 2020 per €. 186.802,81.

Il costo del personale rilevato a consuntivo 2022 per personale dedicato alla gestione della pandemia per un importo pari ad €. 4.518.865,48 In diminuzione rispetto al consuntivo 2022 per €. 2.109.187,73, risulta così determinato:

Personale comparto ruolo sanitario tempo determinato	€. 2.261.666,35
Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	€. 22.101,37
Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	€. 1.062.362,13

Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	€.	8.918,39
Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	€.	587.306,94
Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	€.	1.077,20
Costo personale interinale amministrativo	€.	575.433,30

Da ultimo sottolinea che il costo del personale già da diversi anni risulta entro i tetti di spesa fissati dalla Regione e dal Ministero. Di seguito la tabella per la verifica del tetto di spesa del personale fissato dalla DGR n. 46-6202 del 7 dicembre 2022 ad oggetto “ Approvazione Piani Triennali Fabbisogni Personale (PTFP) della Aziende Sanitarie del SSR, triennio 2021-2023. Indicazioni alle ASR per l’adozione dei Piani Triennali dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024- Approvazione tetti di spesa del personale anni 2022-2023-2024.”

La citata DGR nel dispositivo precisa che per l’anno 2022 ***non devono essere ricompresi nel tetto di spesa del personale*** assegnato :

- Per l’anno 2022, 2023 ed eventualmente 2024, delle assunzioni personale dipendente, dei rapporti di lavoro flessibile e degli incarichi di lavoro autonomo per la fase emergenziale con trascinarsi residuo nella fase post -emergenziale;
- Dei servizi oggetto di eventuale reinternalizzazione (DL.35/2019 art.11 comma 3)
- Delle risorse dei fondi trattamento accessorio del personale determinate ai sensi del D.L. 35/2019 in relazione al personale contrattualizzato per l’emergenza Covid 19 (Decreto Calabria)
- Dei costi corrispondenti all’incremento, oneri inclusi, dell’indennità di esclusività a favore dei dirigenti medici, veterinari e sanitari, ai sensi dell’art. 1, comma 407, L.30 dicembre 2020, n. 178
- Dell’eventuale personale ESACRI/Ex Croce Rossa
- Dell’eventuale personale per l’erogazione di prestazioni ambulatoriali aggiuntive finalizzate alla riduzione dei tempi di attesa
- Dei costi corrispondenti all’adeguamento contrattuale di cui al CCNL 2019-2021 del 2 novembre 2022 comparto sanità.

Tabella verifica tetto di spesa personale regionale DGR 46-6202 del 7 dicembre 2022

DETTAGLIO CONTI CE NSIS CHE RIENTRANO NELLE QUANTIFICAZIONI DEL LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE		
	PERSONALE DIPENDENTE	CONS 2022
BA2120	pers.dirigente medico -tempo indet.	31.515.943,18
BA2130	pers.dirigente medico -tempo determinato	161.905,97
BA2140	pers. Dirigente medico medico - altro	
BA2160	pers.dirigente non medico -tempo indet.	2.386.909,75
BA2170	pers.dirigente non medico - tempo determ.	69.331,40
BA2180	pers. dirigente non medico - altro	
BA2200	pers.comparto sanitario- tempo indet.	40.861.086,96
BA2210	pers. Comparto sanitario - tempo determin.	3.260.347,93
BA2220	pers.comparto sanitario- altro	
BA2250	pers.dirigente professionale-tempo indeter.	342.742,50
BA2260	pers.dirigente professionale-tempo determinato	77.380,58
BA2270	pers.dirigente professionale - altro	
BA2290	pers.comparto professionale-tempo indeter.	
BA2300	pers.comparto professionale-tempo determinato	
BA2310	pers.comparto professionale - altro	
BA2340	pers.dirigente tecnico- tempo indeterm.	179.302,63
BA2350	pers.dirigente tecnico - tempo determinato	
BA2360	pers. dirigente tecnico - altro	
BA2380	pers.comparto tecnico - tempo indeterm.	10.661.958,75
BA2390	pers.comparto tecnico - tempo determinato	1.513.199,89
BA2400	pers. Comparto tecnico - altro	
BA2430	pers.dirigente amministrativo-tempo indeter.	884.911,16
BA2440	pers.dirigente amministrativo-tempo determinato	
BA2450	pers.dirigente amministrativo - altro	
BA2470	pers.comparto amministrativo - tempo indeter.	7.271.810,86
BA2480	pers.comparto amministrativo - tempo determ.	755.596,36
BA2490	pers.comparto amministrativo - altro	
BA2080	TOTALE COSTO PERSONALE	99.942.427,92
	di cui: COSTO PERSONALE COVID TUTTI I RUOLI	3.892.841,82
	di cui: liste attesa	50.590,36

	di cui: COQ	2.090.569,67
	di cui: costo CCNL	3.055.201,49
	di cui: decreto Calabria	1.517.911,55
	di cui: esclusività	968.821,42
	di cui ESACRI con oneri e irap	85.176,71
COLLABORAZIONI COORD. E CONTINUATIVE SANITARIE E SOCIO SANITARIE DA PRIVATO		
BA1410		
3100469	Costo per prestazioni di lavoro coordinate e continuative sanitarie	
INDENNITA' A PERSONALE UNIVERSITARIO AREA SANITARIA		
BA1420		
3100318	Assistenza ospedaliera di Cliniche universitarie	
LAVORO INTERINALE AREA SANITARIA		
BA1430		394.987,24
3100432	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) sanitario	394.987,24
COLLABORAZIONI COORD. E CONTINUATIVE NON SANITARIE DA PRIVATO		
BA1800		
3100470	Costo per prestazioni di lavoro coordinate e continuative non sanitarie	0,00
INDENNITA' A PERSONALE UNIVERSITARIO AREA NON SANITARIA		
BA1810		
3101824		0,00
LAVORO INTERINALE AREA NON SANITARIA		
BA1820		1.500.204,28
3100433	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) professionale	0,00

3100434	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) tecnico	569.671,83
3100435	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) amministrativo	930.532,45
	di cui COVID	575.433,30
CONSULENZE SANITARIE E SOCIO SAN.DA TERZI -ALTRI SOGGETTI PUBBLICI		
BA1370		2.596,83
3100387	Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici della Regione	2.596,83
CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATO - ART.55		
BA1390		1.107.633,03
3101823	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.107.633,03
	di cui COVID	94.323,60
	di cui liste attesa	119.019,67
ALTRE CONSULENZE SANITARIE E SOCIO SAN.DA PRIVATO		
BA1400		343.355,35
3100430	Consulenze sanitarie	0,00
3101825	Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto	343.355,35
	di cui COVID	136.435,28
	di cui liste attesa	114.131,84
CONSULENZE NON SANITARIE DA TERZI - ALTRI SOGGETTI PUBBLICI		
BA1770		23.180,00
3100392	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici	23.180,00
CONSULENZE NON SANITARIE DA PRIVATO		
BA1790		87.690,32
3100456	consulenze tecniche	19.938,15

3101015	Consulenze amministrative	0,00
3101826	emolumenti personale dipendente per consulenze a terzi	67.752,17
ALTRE COLLABORAZIONI E PRESTAZIONI DI LAVORO - AREA SANITARIA		
BA1440		1.238.212,43
3100452	borsisti	112.157,97
3100455	Spese per assegni di studio	0,00
3100494	medici assunti da cooperative e incarichi	1.126.054,46
3100494	di cui COVID	783.397,04
	di cui liste attesa	38.700,00
ALTRE COLLABORAZIONI E PRESTAZIONI DI LAVORO - AREA NON SANITARIA		
BA1830		34.770,22
3100454	personale religioso	29.400,00
3100495	personale amministrativo laboratorio analisi	5.370,22
BA1831		0,00
3102132	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre e istituti analoghi	0,00
IRAP RELATIVA A COLLABORATORI E PERSONALE ASSIMILATO A LAVORO DIPENDENTE		
YA0030		496.793,70
3300105	irap collaboratori e personale assimilato	249.731,71
	di cui COVID	33.393,02
3300110	irap medici convenzionati	247.061,99
	di cui COVID	1.338,26
IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE		
YA0020		6.598.039,90
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	6.598.039,90

	di cui: IRAP PERSONALE COVID	236.747,00
	di cui: LISTE D'ATTESA	19.278,27
	di cui: costo CCNL	205.236,76
	di cui: decreto Calabria	101.849,13
	di cui: esclusività	65.006,17
	di cui: ESACRI	5.721,81
ACQUISTI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMB. DA PRIVATO MEDICI SUMAI		
BA0570		1.885.408,66
3100405	Assistenza medica specialistica in convenzione interna (SUMAI)	1.885.408,66
	di cui COVID	17.978,28
RIMBORSO ONERI STIP.PERS.SANITARIO IN COMANDO DA REGIONI, SOGG.PUBBL. E UNIVERSITA'		
BA1470		
3100634	Rimborso oneri e stipendi personale sanitario in comando da altri Enti Pubblici della Regione	
RIMBORSO ONERI STIP.PERS.SANITARIO IN COMANDO DA AZIENDE DI ALTRE REGIONI		
BA1480		
3100635	Rimborso oneri e stipendi personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
RIMBORSO ONERI STIP.PERS.NON SANITARIO IN COMANDO DA REGIONI, SOGG.PUBBL. E UNIVERSITA'		
BA1860		
3100736	Rimborso oneri e stipendi stipendiali personale professionale in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	
3100843	Rimborso oneri e stipendi stipendiali personale tecnico in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	
3100922	Rimborso oneri e stipendi personale amministrativo in comando da altri Enti Pubblici della Regione	
RIMBORSO ONERI STIP.PERS. NON SANITARIO IN COMANDO DA AZIENDE DI ALTRE REGIONI		

BA1870		
3100737	Rimborso oneri e stipendi stipendiali personale professionale in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
3100844	Rimborso oneri e stipendi stipendiali personale tecnico in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
3100923	Rimborso oneri e stipendi personale amministrativo in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
	TOTALE	113.655.299,88
	di cui COVID (compreso DL 35/2019)	5.771.887,60
	di cui LISTE D'ATTESA	341.720,14
	di cui ESACRI	90.898,52
	di cui: esclusività	1.033.827,59
	di cui: CCNL 2019/2021 del 02 11 2022 comparto sanità	3.260.438,26
	TOTALE NETTO (x confronto tetto)	103.156.527,77
	TETTO DGR 46-6202 del 7 dicembre 2022	107.516.476,00
	differenza tetto	-4.359.948,23

Tabella verifica tetto di spesa personale MEF DGR 46-6202 del 7 dicembre 2022

	TETTO MINISTERIALE	consuntivo 2022
BA2080	TOTALE COSTO PERSONALE	95.533.322,92
YA0020+3300105	IRAP pers.dipendente + assimilato	6.558.353,32
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZ., INTERINALE SANITARIE	2.319.969,16
BA1450	COMANDI SANITARI	0,00
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZ., INTERINALE NON SANITARIE	1.302.676,10

BA1840	RIMBORSO STIPENDI COMANDI NON SANITARI	0,00
	TOTALE	105.714.321,50
	di cui contratti successivi al 2004	21.080.918,31
4500320	recuperi coq	2.090.569,67
4500303	comandi	43.170,06
4500311	borsisti	99.280,24
	TOTALE RECUPERI	23.313.938,28
	TOTALE NETTO SPESA PERSONALE	81.934.710,40
	TETTO DGR 12-3442/23 06 2021	87.189.688,00
	differenza	-5.254.977,60

7. Prodotti farmaceutici ed Emoderivati (B2)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	24.544,53	128,93	24.415,6	24.548,43	128,96	24.419,47	-3,87	-3,9	-0,03

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	24.544,53	128,93	24.415,6	23.227,7	542,74	22.684,96	1.730,64	1.316,83	-413,81

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	24.544,53	128,93	24.415,6	23.758,8	695	23.063,80	1.351,80	785,73	-566,07

Nella tabella sottostante si dettagliano gli scostamenti dei costi della categoria rispetto al consuntivo 2021 per un importo totale, netto covid , pari a €. 1.730.638,56

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 Netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 Netto Covid	DELTA Netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA = A - a	C	c	CC = C - c	AA - CC	A - C	a - c
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	24.544.529,45	128.926,72	24.415.602,73	23.227.699,04	542.734,87	22.684.964,17	1.730.638,56	1.316.830,41	-413.808,15
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	176.467,78	1.542,55	174.925,23	175.303,38	18.330,36	156.973,02	17.952,21	1.164,40	-16.787,81
3100117	Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta	9.153.802,51	2.176,88	9.151.625,63	9.375.354,64	1.044,67	9.374.309,97	-222.684,34	-221.552,13	1.132,21
3100118	Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta	7.669.948,83	26.465,70	7.643.483,13	6.766.893,96	53.838,09	6.713.055,87	930.427,26	903.054,87	-27.372,39
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	157.638,95	19.165,07	138.473,88	165.781,04	60.987,75	104.793,29	33.680,59	-8.142,09	-41.822,68
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	6.009.498,92	63.136,38	5.946.362,54	5.711.289,95	320.439,44	5.390.850,51	555.512,03	298.208,97	-257.303,06
3100154	Emoderivati	174.166,63	1.285,61	172.881,02	164.391,65	6.719,99	157.671,66	15.209,36	9.774,98	-5.434,38
3100166	Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta	1.040.779,04	13.445,31	1.027.333,73	767.738,49	71.658,41	696.080,08	331.253,65	273.040,55	-58.213,10
4800116	Acquisto prodotti farmaceutici esclusi farmaci H , impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni. - resi	330,52	0,00	330,52	1.482,48	0	1.482,48	-1.151,96	-1.151,96	0,00
4800117	Prodotti farmaceutici di tipo "H" a distribuzione diretta	723,80	0,00	723,80	3.712,50	0	3.712,50	-2.988,70	-2.988,70	0,00

4800118	Prodotti farmaceutici in distribuzione diretta di assistenza farmaceutica - resi	4.807,96	0,00	4.807,96	18.617,05	0	18.617,05	-13.809,09	-13.809,09	0,00
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	138.467,39	1.709,22	136.758,17	119.733,53	9.716,16	110.017,37	26.740,80	18.733,86	-8.006,94
3100165	Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta	29.621,68	0,00	29.621,68	5.024,43	0	5.024,43	24.597,25	24.597,25	0,00

Gli incrementi più significativi si sono registrati nei farmaci di uso ospedaliero (+ €. 599.053,08) per aumento attività di ricovero ordinarie e per utilizzo delle terapie oncologiche endovena, e nei farmaci di fascia A in distribuzione diretta (+ €. 903.054,87) che aumentano per utilizzo terapie innovative a pazienti affetti da malattie rare (circa €. 300.000) e fibrosi cistica (circa €. 550.000) oltre ad un aumento per utilizzo farmaci cardiologici, dermatologici e muscolo-scheletrici.

Tale incremento risulta parzialmente rettificato dalla diminuzione dei costi per farmaci di tipo H e C in distribuzione diretta (- €.221.552,13) anche per minor numero di pazienti trattati con farmaci antivirale Epatite C .

In aumento anche i costi per ossigeno , sia ad uso ospedaliero (+ €.33.680,59) che in distribuzione diretta (+€. 331.253,65), in questo caso per effetto di nuova aggiudicazione SCR (aggiudicazione in data 9 dicembre 2021) a partire dal mese di gennaio 2022 con revisione prezzi adeguamento Istat (+1,9%) dal mese di febbraio 2022 .

I costi sostenuti per la gestione della pandemia ammontano ad €. **128.926,72** nelle seguenti categorie di costi:

spesa farmaceutica ospedaliera conti 3100116, 3100147 e 3100102 : €. **66.388,15** per acquisto di farmaci antibatterici, anestetici, cortisonici, miorilassanti, antisettici con AIC, nutrizione parenterale e soluzioni infusionali per la cura di pazienti Covid.

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conti 3100117 e 3100118: €. **28.642,58** principalmente per acquisti di eparina a basso peso molecolare, antibiotici e cortisonici utilizzati per il trattamento di pazienti Covid.

Emoderivati €. **1.285,61**

Ossigeno conti 3100142 e 3100166 : €. **32.610,38** utilizzato per pazienti Covid ricoverati e a domicilio.

8. Altri beni sanitari (B3.1)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.525,23	1.506,53	16.018,7	17.510,98	1.508,04	16.002,94	15,76	14,25	-1,51

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.525,23	1.506,53	16.018,7	19.538,01	4.215,65	15.322,36	696,34	-2.012,78	-2.709,12

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.525,23	1.506,53	16.018,7	20.239,87	4.391,2	15.848,67	170,03	-2.714,64	-2.884,67

Nella tabella sottostante si dettagliano gli scostamenti dei costi della categoria rispetto al consuntivo 2021 per un importo totale, netto covid , pari a €. 696.350,47

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 Netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 Netto Covid	DELTA Netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA = A - a	C	c	CC = C - c	AA - CC	A - C	a - c
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.525.239,62	1.506.528,06	16.018.711,56	19.538.009,25	4.215.648,16	15.322.361,09	696.350,47	-2.012.769,63	-2.709.120,10
3100152	Sangue ed emocomponenti	229.430,00	0,00	229.430,00	238.458,00	0	238.458,00	-9.028,00	-9.028,00	0,00
3100164	Acquisto dispositivi medici	10.173.270,75	342.994,46	9.830.276,29	10.108.331,04	1.248.725,03	8.859.606,01	970.670,28	64.939,71	-905.730,57
4800134	Resi per acquisto dispositivi medici	13.636,85	0,00	13.636,85	6.284,21	0	6.284,21	7.352,64	7.352,64	0,00
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	981.597,76	0,00	981.597,76	1.111.680,48	0	1.111.680,48	-130.082,72	-130.082,72	0,00

3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	3.934.431,00	921.597,60	3.012.833,40	4.944.810,94	2.328.691,49	2.616.119,45	396.713,95	-1.010.379,94	-1.407.093,89
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	567.028,56	546,15	566.482,41	578.795,55	20.642,45	558.153,10	8.329,31	-11.766,99	-20.096,30
4800119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) - (resi)	274,56	0,00	274,56	862,40	0	862,40	-587,84	-587,84	0,00
3100105	Sieri e vaccini	977.083,88	0,00	977.083,88	832.557,73	0	832.557,73	144.526,15	144.526,15	0,00
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	58.898,52	0,00	58.898,52	72.641,90	0	72.641,90	-13.743,38	-13.743,38	0,00
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	467.287,46	241.389,85	225.897,61	819.633,57	617.589,19	202.044,38	23.853,23	-352.346,11	-376.199,34
3100149	acquisto di beni per assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	2.854,61	0,00	2.854,61	12.181,90	0	12.181,90	-9.327,29	-9.327,29	0,00
3100150	acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	2.290,43	0,00	2.290,43	23.932,25	0	23.932,25	-21.641,82	-21.641,82	0,00
3100151	acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999	145.145,20	0,00	145.145,20	802.132,50	0	802.132,50	-656.987,30	-656.987,30	0,00
4800124	Altri beni e prodotti sanitari	167,14	0,00	167,14	0,00	0	0,00	167,14	167,14	0,00

ì

In aumento i costi per dispositivi medici (€ 970.670,28), per ripresa attività operatoria (soprattutto oculistica, endoscopia e interventistica vascolare) e del laboratorio di emodinamica oltre alla riconduzione nel conto 3100164 “dispositivi medici” di alcune tipologie di beni prima acquistate nei conti per beni di assistenza integrativa e protesica (es: microinfusori, parte ausili tecnici, ausili per portatori di stomie, forniture protesica in applato e ausili per incontinenti). Il dato è dunque da leggere in correlazione alle diminuzioni registrate nei costi per beni di assistenza integrativa in riduzione per €. 30.969,11 e protesica che scendono di ben €. 656.987,30. Da ultimo si segnala che i costi per dispositivi di protezione individuale, ormai diventati di utilizzo routinario hanno visto un notevole aumento dei prezzi rispetto al periodo pre-covid.

Un aumento significativo si è registrato anche nei costi per dispositivi medici in vitro per €. 396.526,15 come conseguenza dell'aumento delle attività ordinarie a seguito contenimento della pandemia.

L'incremento nei costi per vaccini per €. 144.526,15 risulta principalmente legato all'acquisto del vaccino contro l'herpes zoster che dal mese di agosto 2022 è aumentato esponenzialmente per l'avvio di una imponente campagna di prevenzione. Sono inoltre stati avviati progetti di vaccinazioni in RSA e per pazienti diabetici.

In decremento invece i costi per dispositivi medici impiantabili attivi per €. 130.082,72 con le seguenti variazioni rilevate nel materiale per attività di cardiologia:

DISPOSITIVI	ANNO 2022 n.impianti	ANNO 2021 n. impianti
Pace Maker	179	144
defibrillatori	42	81
eletrocateteri	247	252
monitor	33	29
CCM	0	2

I costi per la gestione della pandemia sono stati pari ad €. **1.506.528,06** con una marcata riduzione rispetto all'esercizio 2021 pari a €.2.709.120,10

conto 3100164 Dispositivi medici : €. **342.994,46** per acquisto di dispositivi di protezione individuale per operatori (camici,guanti cuffie...)e acquisti di dispositivi per la cura dei pazienti Covid (materiali per anestesia e rianimazione, cateteri, deflussori, dispositivi per ossigeno terapia, saturi metri, disinfettanti...)

conto 3100107 Dispositivi medici diagnostici in vitro: €. **921.597,60** per acquisti di materiali per test Covid: tamponi, reagenti e provette.

conto 3100143 Altri beni e prodotti sanitari : €. **241.389,85** per dispositivi medici aggiudicati senza CND . Il confronto con i costi covid 2020 evidenzia un sensibile incremento (+ €. 466.865,59) dovuto alla riclassificazione dei costi di beni che venivano acquistati sul conto 3100164 e 3100107.

conto 3100119 Prodotti dietetici: €. **546.15** .

9. Beni non sanitari (B3.2)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.2	Beni Non Sanitari	1.237,2	11,84	1.225,36	1.234,78	11,84	1.222,94	2,42	2,42	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.2	Beni Non Sanitari	1.237,2	11,84	1.225,36	1.527,79	151,49	1.376,3	-150,94	-290,59	-139,65

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.2	Beni Non Sanitari	1.237,2	11,84	1.225,36	1.314,25	72	1.242,25	-16,89	-77,05	-60,16

I costi della categoria al netto delle spese riferite alla gestione della pandemia e confrontate con i costi ordinari del consuntivo 2021 risultano in diminuzione per €. 150.933,35.

Il decremento più significativo si è registrato nei costi per supporti meccanografici (- €. 114.108,53) grazie alla riduzione e razionalizzazione degli approvvigionamenti in funzione del trasferimento delle giacenze di magazzino al nuovo sistema di logistica integrata M.U.S.A. a fare data presunta dal 1 maggio 2023.

Un'altra consistente diminuzione si è verificata nei costi dei materiali di convivenza (-€- 64.965,87) motivata principalmente dal fatto che alcuni articoli vengono forniti dalla ditta aggiudicataria dell'appalto pulizia ed in parte dalla razionalizzazione degli approvvigionamenti in funzione del trasferimento delle giacenze di magazzino al nuovo sistema di logistica integrata M.U.S.A. Quest'ultima giustificazione vale anche per la riduzione registrata nei costi per materiali di pulizia e lavanderia per €. 15.248,17.

Un aumento si è invece registrato nei costi per carburanti uso trasporto (+€. 9.110,10) motivato dall'aumento del prezzo del carburante, dalla ripresa delle attività sul territorio e al noleggio di nuovi automezzi.

I costi riferibili alla gestione emergenziale sono stati pari a €. **11.843,36**, anche in questo caso in netta riduzione rispetto al consuntivo 2021 (**-€. 139.649,79**) di cui importi più significativi: .

- i costi materiali di pulizia conto 3100133 per €. **1.034,81** riferito anni e manopole monouso
- costi per materiali di convivenza conto 3100134 €. **1.982,54**
- i costi per cancelleria e stampati conto 3101070 per €. **2.547,53** e conto 3100137 supporti meccanografici €. **5.274,67** per materiali utilizzati presso i centri vaccinali.
- i costi per materiali di attrezzature sanitarie conto 3100251 per €. **984,31** per acquisto di sensori di flusso, sensori di ossigeno e kit manutenzione per ventilatori polmonari

- I costi per materiali di manutenzione per altre attrezzature €. 20,00 per acquisto accessorio per ossigenoterapia

10. Pulizia, riscaldamento, smaltimento rifiuti (B3.3a .1)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.928,29	401,93	6.526,36	7.404,29	401,75	7.002,54	-476,18	-476	0,18

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.928,29	401,93	6.526,36	5.911,09	573,34	5.337,75	1.188,61	1.017,2	-171,41

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.928,29	401,93	6.526,36	6.490	260	6.230,00	296,36	438	141,93

Lo scostamento dei costi della categoria rispetto ai valori del bilancio di verifica al IV trimestre 2022 (- €. 476.173,04) è riferibile ai costi per il servizio di riscaldamento. Al momento della predisposizione del Bive IV trimestre infatti non era ancora noto il costo relativo all'ultimo trimestre e si era quindi proceduto con una stima, poi rivelatasi superiore al costo effettivo fatturato.

La categoria confrontata con il consuntivo 2021 presenta un aumento dei costi ordinari pari ad €. 1.188.616,02

L'aumento è interamente riferibile ai costi per il servizio di riscaldamento che incrementa rispetto all'anno 2021 per €. 1.256.082,97 per le note vicende internazionali che hanno determinato il rincaro delle materie prime, peraltro già palesatosi nell'ultimo trimestre dell'anno 2021.

Risultano invece in diminuzione sia i costi per servizio di pulizia (- €.39.375,39) e di smaltimento rifiuti (-€. 28.091,56).

I costi sostenuti per la gestione della pandemia ammontano ad €. **401.924,54** che risultano in diminuzione o rispetto all' anno 2021 per €. 171.418,90 così determinati:
 - smaltimento rifiuti €. 240.648,02
 - pulizia €. 161.276,52

11. Manutenzioni e riparazioni (B3.3 a.2)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.148,59	5,29	7.143,3	7.070,15	5,29	7.064,86	78,44	78,44	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.148,59	5,29	7.143,3	6.935,12	27,35	6.907,77	235,53	213,47	-22,06

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.148,59	5,29	7.143,3	7.503,1	28,3	7.474,80	-331,50	-354,51	-23,01

L'incremento dei costi registrato a consuntivo 2022, rispetto alla rilevazione BIVE IV trimestre 2022 di €. 78.448,03 rappresenta il saldo tra l'aumento nei costi per manutenzione immobili (+ €. 110.697,50 per lavori demolizione parte palazzina ex orto trauma P.O. Domodossola) e la diminuzione nei costi per manutenzione software (-€. 34.080,06 prevista spesa per manutenzione gestione LIS non attivato).

I costi della categoria , al netto dei costi Covid, confrontati con il consuntivo 2021 evidenziano un incremento pari €. 235.528,06 così determinato:

- manutenzioni immobili + €. 72.049,34 per interventi manutentivi necessari (vedi demolizione palazzina orto trauma) ;
- manutenzione attrezzature sanitarie + €. 15.217,34 scostamento determinato da nuova convenzione SCR attivata nel corso dell'anno 2021.
- Manutenzioni software (conto 3100206) + €. 183.782,84 sostanzialmente dovuta alla riconduzione in questa categoria di costi della spesa del contratto di manutenzione apparati Cisco (unico contratto con spesa prevalente software) precedentemente rappresentata nei costi per manutenzioni hardware che risultano pertanto in leggero decremento (- €.33.476,54), oltre a diverse integrazioni attivate su software già in uso.

I costi riferibili alla gestione della pandemia Covid sono stati pari a €. **5.294,80** così determinate:

- manutenzione immobili €. 610,00 per dispositivi di protezione presso Laboratori analisi
- software €. 4.684,80 per canone integrazione laboratori per richieste prestazioni covid

Il confronto con la previsione 2022 evidenzia una diminuzione di costi per circa 331 mila euro. Anche in questo caso il decremento maggiore è riferito alla stima effettuata per i costi di manutenzione software .

12.Altri servizi appaltati (B3.3 a.3)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.658,58	41,56	3.617,02	3.707,37	41,61	3.665,76	-48,74	-48,79	-0,05

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.658,58	41,56	3.617,02	3.416,39	55,32	3.361,07	255,95	242,19	-13,76

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.658,58	41,56	3.617,02	3.534,7	44,13	3.490,57	126,45	123,88	-2,57

I costi della categoria al netto delle spese Covid risultano in incremento rispetto al consuntivo 2021 per €. 255.333,46

L'incremento più significativo pari a €. 147.333,46 si registra nei costi per il servizio di lavanderia dovuto alla ripresa dell'attività a pieno regime dei reparti di degenza ordinaria .

In aumento anche i costi per il servizio mensa per €. 98.754,11 sia per degenti, per incremento degenze ordinarie e aumento del costo pasto a partire dal primo di ottobre 2021 (da €. 7,13 a €. 7,22 + iva), che per dipendenti dovuto ad aumento del personale in servizio , oltre al citato aumento dei prezzi.

L'ulteriore incremento per €. 9.851,09 si è registrato nei costi per servizi elaborazione dati per il servizio di sicurezza di rete (servizio darktrace) attivato nel corso dell'anno 2021 .

I costi riferibili alla gestione della pandemia ammontano ad €. **41.562,88** di cui gli importi più significativi si riferiscono a:

- servizio mensa €. **16.604,88** per personale assunto per affrontare l'emergenza che usufruisce di servizio
- servizio elaborazione dati €. **24.957,37** per aggiornamenti software e licenze per videoconferenze.

13. Servizi Utenze (B3.3b)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3b	Servizi Utenze	4.371,2	0	4.371,2	4.411,27	0	4.411,27	-40,07	-40,07	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3b	Servizi Utenze	4.371,2	0	4.371,2	2.706,69	0,24	2.706,45	1.664,75	1.664,51	-0,24

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3b	Servizi Utenze	4.371,2	0	4.371,2	3.969,92	0	3.969,92	401,28	401,28	0,00

La riduzione dei costi della categoria registrati a consuntivo 2022 rispetto ai valori del IV trimestre 2022 per €. 40.069,88 derivano dal costo dell'energia elettrica (mese di dicembre stimato in eccesso).

Il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia un importante aumento dei costi della categoria pari a €. 1.664.514,38 quasi interamente dovuto ai costi per energia elettrica (+ €. 1.639.507,89) per i ben noti fatti che hanno determinato l'incremento dei costi delle materie prime. Un leggero aumento si registra anche nei costi della telefonia per €. 20.124,35 causato da attivazione di nuove sim su contratti di telefonia fissa e mobile.

Anche lo scostamento dei costi del consuntivo 2022 rispetto alla previsione 2022 (+ €. 401.285,80) sono dovuti alla stima dei costi per energia elettrica.

14. Consulenze (B3.3c)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3c	Consulenze	2.837,44	1.286,01	1.551,43	2.717,96	1.210,41	1.507,55	43,88	119,48	75,60

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3c	Consulenze	2.837,44	1.286,01	1.551,43	8.429,87	3.526,51	4.903,36	-3.351,93	-5.592,43	-2.240,50

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3c	Consulenze	2.837,44	1.286,01	1.551,43	13.270,81	3.797,8	9.473,01	-7.921,58	-10.433,37	-2.511,79

Prima di procedere con l'analisi degli scostamenti dei costi della categoria, che peraltro evidenzia anche nei numeri quanto si va a specificare, si riferisce che, nel corso dell'esercizio 2022, recependo indicazioni fornite dal competente servizio regionale nel corso di incontri con il servizio personale aziendale, al fine di uniformare il trattamento contabile delle collaborazioni e prestazioni di lavoro riferite ad appalti di servizi di assistenza medica aggiudicati ad operatori economici a quello adottato dalle altre Aziende della Regione e sentito il Collegio Sindacale che, vista la natura dei contratti in essere non ha espresso rilievi, si è proceduto alla riclassificazione dei costi derivanti dai suddetti contratti di servizi all'interno di altra categoria di costi già utilizzata dalle altre Aziende regionali e precisamente "Altri servizi sanitari e non " conto 3100489 " Prestazioni sanitarie non finali da privati".

Il confronto del consuntivo 2022 con il bilancio di verifica IV trimestre 2022 evidenzia un aumento dei costi, netto covid, pari a €. 43.829,69 principalmente dovuto a costi per consulenze sanitarie (c/3101823 personale medico + €. 20.510,75 e c/3101825 personale infermieristico €. 15.457,00) di personale dipendente per prestazioni aggiuntive rese per attività istituzionali ordinarie sulla base di quanto comunicato dal servizio Personale in sede di consuntivo 2022.

I costi della categoria al netto dei costi riferiti alla gestione dell'emergenza Covid risultano evidentemente in decremento rispetto al consuntivo 2021 per €. 3.351.925,96 data la riclassificazione sopra citata.

I costi iscritti a consuntivo 2022 per €. 1.551.430,75 riguardano nelle voci principali:

- Conto 3101823 €. 894.289,76 per prestazioni aggiuntive istituzionali art 115, comma 2, ex art 55 personale medico di Anestesia, Radiologia, Hospice cure palliative, specialistica ambulatoriale per Cardiologia, Medicina interna, Oncologia, ambulatorio SIMT, Anatomia Patologica, Ostetricia Ginecologia, Nefrologia Dialisi, Pediatria, Ortopedia Otorino.
- Conto 3101825 €. 97.788,23 per prestazioni aggiuntive istituzionali (libera professione infermieristica L.1/2002) personale comparto Cure domiciliari, Laboratorio analisi, SIMT.

- Conto 3100452 €. 112.157,97 personale borsista
- Conto 3100494 €. 303.957,42 per contratti libero professionali così dettagliati:
 - n. 1 medico Pediatria €. 88.475,40
 - n. 1 medico SERD €. 1.328,00
 - n. 1 Psicologo adolescenza €. 9.951,00
 - n. 1 Psicologo SERD €. 38.278,86
 - n. 1 medico Medicina legale €. 37.440,40
 - n. 1 Psichiatra per territorio €. 27.340,40
 - n. 1 Psicologo demenze €. 8.480,00

Inoltre contratti libero professionali per progetti finanziati:

- n. 1 Psicologo SERD €. 25.044,00 Gioco d'azzardo
- n. 2 Psicologi €. 45.352,00 Autismo
- n. 1 Psicologo Neuropsichiatria €. 6.695,08 Progetto Irene
- n. 2 Psicologi €. 7.474,24 Progetto over 16 (fondii da ASL CN1)
-

I costi della categoria imputati alla gestione dell'emergenza Covid ammontano ad €. **1.286.007,43** in diminuzione rispetto al consuntivo 2021 per 2.240.501,42.

L'importo più rilevante risulta iscritto al conto 3100494 "altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria " per €. **822.097,04** che si riferisce a contratti libero professionali stipulati con personale sanitario impiegati sia nei reparti Covid , che nelle sedi vaccinali . Nel costo sono ricompresi anche i contratti libero professionali con 2 psicologi per il progetto finanziato dalla Regione per il potenziamento del supporto psicologico a favore delle istituzioni scolastiche (€. 32.464,26) e per 1 assistente sociale (€. 14.046,00).

Al conto 3101823 "Consulenze sanitarie da privato - art.55, comma 2, CNL 8 giugno 2000" sono stati iscritti i costi per prestazioni aggiuntive del personale dirigente medico per per 213.343,27 così dettagliate:
 attività Covid (malattie infettive e medicina interna) €. 94.323,60
 recupero liste di attesa €. 119.019,67

Al conto 3101825 " Altre consulenze sanitarie (libera professione infermieristica) sono stati iscritti i costi per prestazioni aggiuntive del personale del comparto sanitario per €. **250.617,12** così dettagliate:
 attività Covid (malattie infettive e medicina interna) €. 136.435,28
 recupero liste di attesa €. 114.131,84

Il costo per prestazioni aggiuntive per recupero liste di attesa è interamente finanziato dalla DGR n. 2-1980 del 23 09 2020 (utilizzi) .

15. Rimborsi assegni e contributi (B3.3d)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.502,02	0	1.502,02	1.507,41	0	1.507,41	-5,39	-5,39	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.502,02	0	1.502,02	1.519,33	0	1.519,33	-17,31	-17,31	0,00
ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.502,02	0	1.502,02	1.520,79	0	1.520,79	-18,77	-18,77	0,00

Non si rilevano significative variazioni in nessuna delle tabelle di confronto.

16. Premi di assicurazione (B3.3e)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3e	Premi di assicurazione	1.807,93	0	1.807,93	1.806,71	0	1.806,71	1,22	1,22	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3e	Premi di assicurazione	1.807,93	0	1.807,93	1.792,14	0	1.792,14	15,79	15,79	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3e	Premi di assicurazione	1.807,93	0	1.807,93	1.828,62	0	1.828,62	-20,69	- 20,69	0,00

L'aumento registrato rispetto all'anno 2021 pari a €. 15.791,13 si riferisce al compenso complessivo dovuto al Broker per l'anno 2022, broker del quale non si disponeva nell'anno 2021.

17. Altri servizi sanitari e non (B3.3f)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	19.290,74	603,47	18.687,27	19.495,76	603,17	18.892,59	-205,32	-205,02	0,30

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	19.290,74	603,47	18.687,27	8.528,32	1.063,13	7.465,19	11.222,08	10.762,42	-459,66

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	19.290,74	603,47	18.687,27	9.133,06	1.139,12	7.993,94	10.693,33	10.157,68	-535,65

Si richiama qui il contenuto del commento alla categoria “Consulenze” (punto 14 della relazione) in merito alla riclassificazione in questa categoria dei costi relativi alle **collaborazioni e prestazioni di lavoro riferite ad appalti di servizi di assistenza medica aggiudicati ad operatori economici** ed ai motivi che l’hanno determinata (allineamento agli indirizzi regionali e alla modalità di contabilizzazione delle altre Aziende del Piemonte).

L’aumento che si evidenzia rispetto al consuntivo 2021 ed anche rispetto la previsione 2022 è infatti determinato da tale riclassificazione.

Il costo riferibile agli appalti di servizi di assistenza medica per l’anno 2022, iscritto al conto 3100489 “prestazioni sanitarie non finali da privati” è stato pari ad €. 11.303.282,90. Il costo sostenuto nell’anno 2021 era stato pari ad €. 3.601.945,40 , l’aumento registrato è dunque pari ad €. 7.701.337.50.

Nell’anno 2022 sono stati attivati contratti per :

- Urologia a partire dal 1 luglio 2022
- Psichiatria a partire dal 21 gennaio 2022
- Medicina a partire dal 10 gennaio 2022
- Radiologia a partire dal 1 gennaio 2022

I contratti precedentemente attivi hanno subito le seguenti variazioni:

- Neurologia: contratto attivato nel mese di novembre 2021
- Anestesia: contratto attivo dal mese di ottobre 2021 per 100 ore, portato a 400 ore nel corso del 2022 e3d integrato per il periodo luglio/settembre 2022 con 1 turno a settimana di 12 ore a €. 125 ora per un totale di 168 ore sul Presidio di Verbania.
- Pediatria: nell’anno 2022 fatti 1171 turni gi guardia attiva pari a 11299 ore contro i 305 turni di guardia attiva pari a 3048 ore e n. 942 turni di reperibilità pari a 7536 ore dell’anno 2021.
- Ginecologia : Nell’anno 2022 n. 988 accessi di guardia attiva a Domodossola e Verbania e n. 700 turni di reperibilità a Domodossola, contro n. 632 turni di guardia attiva a Domodossola e Verbania (A Verbania iniziati nel mese di luglio 21) e 517 turni di reperibilità a Domodossola del 2021. Inoltre il Punto di nascita di Domodossola è stato riaperto dal 1 settembre 2021.
- Medici DEA : nell’anno 2021 il PPI di Omegna ha riaperto dopo chiusura per Covid il 14 agosto 2021. Nel periodo precedente i turni riguardavano dunque solo i Presidi di Domodossola e Verbania. Con la riapertura del PPI di Omegna sono stati estesi anche a questa struttura. Inoltre tra giugno e luglio 2022 sono stati attivati turni di guardia attiva per la Sala chirurgica DEA di Verbania e Domodossola.

- Ortopedia: nell'anno 2022 fatti a Domodossola 620 turni di guardia attiva pari a 7440 ore , mentre su Verbania n. 19 turni di guardia attiva pari a 76 ore . I turni di reperibilità sono stati a Domodossola 835 pari a 9660 ore , mentre a Verbania 94 turni pari a 1052 ore. Nell'anno si era usufruito a Domodossola di 363 turni di guardia attiva pari a 3536 ore, più 531 turni di reperibilità pari a 6372 ore.

Da ormai diversi anni la grave carenza di personale medico e le difficoltà incontrate nel reclutamento, nonostante siano state esperite numerose procedure concorsuali, ha obbligato l'Azienda a trovare forme alternative di reclutamento rivolgendosi a soggetti economici esterni per la messa a disposizione di personale medico al fine di garantire la continuità dei servizi.

Risultano invece in decremento i costi dei servizi non sanitari per €. 312.648,26 dovuto principalmente alle riduzione di servizi contabilizzati nel conto degli "Altri servizi tecnici ed economici" per la sospensione del servizio "sistemi per l'esecuzione dei trattamenti emodialitici e servizi accessori" e per una notevole riduzione del numero di trasporti e traslochi straordinari.

Anche nella categoria degli "Oneri diversi di gestione" conto "Altri servizi generali" si registra un decremento pari a €. 220.234,14 in parte derivato dalla cessazione del servizio di assistenza e supporto mediante profilo oss per assistiti ricoverati presso hospice S. Rocco (- €. 128.191) a partire dal mese di marzo 2022 e per minori costi derivanti dal servizio gestione documentale del servizio Personale.

I costi legati alla gestione dell'emergenza COVID registrati a consuntivo 2022 sono pari a € **603.468,27** in diminuzione rispetto al consuntivo 2021 per €. 459.664,23 così determinato:

conto 3100341 prestazioni fornite da Arpa €. **47.466,00** per ricerca RNA Coronavirus su tamponi orofaringei

conto 3100329 prestazioni sanitarie di erogatori presidi ex art.41€. **675,20** per ricerca varianti virali coronavirus su tamponi orofaringei

conto 3100477 conto per assistenza infermieristica da cooperative €. **1.653,75** per infermieri campagna vaccinale c/o case della salute

conto 3100489 prestazioni sanitarie non finali €. **157.782,00** infermieri COQ per triage Covid presso P.P.I. Ospedale di Omegna

conto 3100451 altri servizi tecnici ed economici €. **80.129,00** per :

- servizio di deposito materiali Covid
- servizio trasporto beni sanitari e non da magazzini farmaceutico ed economico per centri -- vaccinali
- ritiro DPI da magazzino centrale DIRMEI
- Covid Hotel

conto 3101109 servizio di vigilanza €. **54.109,44** per servizio controlli ingressi presso P.O. di Domodossola e Verbania

conto 3101014 altri servizi generali €. **260.780,32** per :

- supporto amministrativo sedi vaccinali presso Case della Salute
- servizio rilevazione temperatura presso sedi distrettuali e dipartimento di prevenzione
- servizi integrativi gestione Covid su servizio CUP regionale
- rimborsi costi vari ed utenze centri vaccinali

18. Godimento beni di terzi (B3.3g)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.854,41	177,77	2.676,64	2.829,94	177,16	2.652,78	23,86	24,47	0,61

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.854,41	177,77	2.676,64	2.824,67	247,09	2.577,58	99,06	29,74	-69,32

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.854,41	177,77	2.676,64	3.044,99	214,7	2.830,29	-153,65	-190,58	-36,93

La categoria analizzata al netto dei costi covid registra un aumento rispetto al consuntivo 2021 pari a €. 99.048,40

Gli aumenti più rilevanti si sono registrati nei seguenti costi:

- Canoni noleggio attrezzature sanitarie €. 73.511,66
- Canoni noleggio attrezzature assistenza integrativa e protesica €. 41.765,96

Una riduzione si è invece rilevati nei canoni per attrezzature non sanitarie pari a €. 36.908,28 per riscatto attrezzature a noleggio e fine del contratto di noleggio muletto elettrico .

I costi imputati alla gestione della pandemia risultano pari ad €. **177.778,80** in diminuzione rispetto al consuntivo 2022 per €. 69.310,24

conto 3100504 canoni noleggio attrezzature sanitarie €. **99.310,41** per :

- noleggio sistemi per la terapia a pressione negativa
- costi per canoni gas management
- service test molecolari SARS COV2

conto 3100509 canoni noleggio assistenza integrativa €. **17.558,32** per noleggio concentratori di ossigeno (terapia domiciliare)

conto 3100503 canoni noleggio beni non sanitari €. **60.504,07** per noleggio prefabbricati modulari per servizio pre-triage

19. Ammortamenti e sterilizzazioni (B4)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	761,86	-0,01	761,87	751,8	-0,01	751,81	10,06	10,06	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	761,86	-0,01	761,87	676,39	0,02	676,37	85,50	85,47	-0,03

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	761,86	-0,01	761,87	672,53	0,01	672,52	89,35	89,33	-0,02

La quota di ammortamenti dell'anno 2022 non sterilizzata è pari a €. 768.849,90 e contiene, oltre agli ammortamenti degli investimenti effettuati entro il 31/12/2011 anche gli ammortamenti degli investimenti realizzati nel corso degli anni 2018/2019 con utilizzo dell'utile anno 2016.

20. Accantonamenti (B5)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B5	Accantonamenti	3.401,13	0	3.401,13	2.970,46	0	2.970,46	430,67	430,67	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
B5	Accantonamenti	3.401,13	0	3.401,13	8.281,2	4.533,38	3.747,82	-346,69	-4.880,07	-4.533,38

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
B5	Accantonamenti	3.401,13	0	3.401,13	4.102,9	0	4.102,90	-701,77	-701,77	0,00

Nella tabella sottostante si evidenziano gli accantonamenti effettuati a consuntivo 2022 per un importo totale pari €. 3.401.141,27

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 Netto Covid
		A	a	AA = A - a
B5	Accantonamenti	3.401.141,27	0,00	3.401.141,27

3101612	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	302.292,31	0,00	302.292,31
3101628	Accantonamenti per oneri assistenza ospedaliera da presidi classificati ex art.41-43 L.833/1978	39.598,00	0,00	39.598,00
3101602	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	190.849,78	0,00	190.849,78
3101606	Accantonamento per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base	955.023,73	0,00	955.023,73
3101619	Acc. Rinnovi convenzioni SUMAI	89.316,99	0,00	89.316,99
3101615	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza medica	1.078.333,00	0,00	1.078.333,00
3101616	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica, sanit.amm.tecn.professionale	128.791,00	0,00	128.791,00
3101617	Acc. Rinnovi contratt.- comparto	441.464,68	0,00	441.464,68
3101604	Altri accantonamenti	175.471,78	0,00	175.471,78

Per gli accantonamenti al fondo cause civili e contenzioso personale dipendente si è fatto riferimento alla tabella di verifica del fondo al 31/12/2022 predisposto dall'Ufficio Legale Aziendale. La ricognizione del contenzioso aziendale al 31/12/2021, con aggiornamento dei contenziosi in essere in base alle evidenze emerse nel corso dell'esercizio 2022 e con l'integrazione dei contenziosi sorti nell'anno 2022 ad opera dell'Ufficio Legale aziendale è stato posto alla base dell'analisi sul rischio di soccombenza che ha evidenziato la necessità di prevedere nuovi accantonamenti per contenzioso cause civili per un importo pari ad euro 302.292,31 mentre nessun nuovo accantonamento per contenzioso personale dipendente .

L' accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privati e presidi (3101628 totale euro 39.958,00) è stato effettuato in via prudenziale si riferisce alla produzione dell'Istituto Auxologico Italiano per stranieri ed STP non ricompreso nella DD 871 del 18 aprile 2023 , e oggetto di verifica da parte dell'Azienda.

Gli accantonamenti per rinnovi convenzioni medicina di base e Sumai sono stati effettuati seguendo le indicazioni fornite dalla Regione nella nota prot. AOO A1400A prot. n. 00031278 del 25 maggio 2023 (allegato nota istruzioni MEF) per un importo totale pari ad €. 1.044.340,72.

Gli accantonamenti per rinnovi CCNL del personale dipendente sono stati effettuati seguendo le indicazioni fornite dalla Regione nella nota prot. AOO A1400A prot. n. 00031278 del 25 maggio 2023 (allegato nota istruzioni MEF) per un importo totale pari ad €. 1.649.088,68.

Non sono stati operati accantonamenti al fondo incentivi funzioni tecniche perché l'analisi effettuata dai competenti servizi (Provveditorato e Tecnico) ha verificato la capienza del fondo ritenendola congrua.

La voce Altri accantonamenti €. 175.471,78 comprende gli accantonamenti per Fondo incentivi Direttori e Collegio Sindacale per €. 77.144,10, €. 69.232,40 per fondo Balduzzi, €. 28.310,32 per 90% D.lgs 32/21 Dipartimento di Prevenzione ed €. 784,96 per fondo sperimentazioni DSO.

21. Medicina di base (C1)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C1	Medicina Di Base	20.285,67	1.210,26	19.075,41	20.056,17	979,47	19.076,7	-1,29	229,5	230,79

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C1	Medicina Di Base	20.285,67	1.210,26	19.075,41	20.264,38	1.540,8	18.723,58	351,83	21,29	-330,54

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C1	Medicina Di Base	20.285,67	1.210,26	19.075,41	20.565	1.669	18.896,00	179,41	-279	-458,74

Il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia un aumento dei costi pari a €. 351.854,94.

I maggiori incrementi si sono registrati nei costi per la medicina generale (+ €. 380.618,57) dovuto ad aumenti per indennità di gruppo, infermieri e collaboratori di studio e nei costi per medici specialisti psicologi (+ €. 176.104,72) per assunzione di un'unità ed aumento di n. 86 ore settimanali rispetto all'anno 2022.

I costi riferiti alla gestione della pandemia sono pari a €. **1.210.252,64** e si riferiscono in particolare ai costi per medici di continuità assistenziale impegnati nelle attività delle USCA e solo marginalmente per l'attività vaccinale e MMG impegnati in attività vaccinale, ADI per pazienti covid e per l'effettuazione di tamponi.

22. Farmaceutica convenzionata (C2)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C2	Farmaceutica Convenzionata	21.002,54	0	21.002,54	21.002,54	0	21.002,54	0,00	0	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C2	Farmaceutica Convenzionata	21.002,54	0	21.002,54	20.181,89	0	20.181,89	820,65	820,65	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C2	Farmaceutica Convenzionata	21.002,54	0	21.002,54	20.600	0	20.600,00	402,54	403	0,00

Si evidenzia un aumento rispetto ai valori del Consuntivo 2021 per €. 820.646,36. Di questo aumento €. 479.054,60 derivano dalla remunerazione aggiuntiva alle farmacie convenzionate per il rimborso di farmaci erogati in regime SSN, introdotta dal D.L. n. 41 del 22 marzo 2021, applicata dal 1 settembre 2021. L'ulteriore incremento è dovuto all'aumento del numero delle prescrizioni, che si attesta attorno al 4%.

23 .Prestazioni da privati (C3)

OSPEDALIERA E SPECIALISTICA (C3.1 - C3.2 a)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	49.750,85	566,19	49.184,66	50.010,81	50,29	49.960,52	-775,86	-259,96	515,90
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	8.496,41	143,52	8.352,89	8.594,4	31,57	8.562,83	-209,94	-97,99	111,95

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	49.750,85	566,19	49.184,66	51.310,01	4.527,46	46.782,55	2.402,11	-1.559,16	-3.961,27
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	8.496,41	143,52	8.352,89	7.146,16	88,98	7.057,18	1.295,71	1.350,25	54,54

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	49.750,85	566,19	49.184,66	57.413,93	0	57.413,93	-8.229,27	-7.663,08	566,19
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	8.496,41	143,52	8.352,89	7.049,64	0	7.049,64	1.303,25	1.446,77	143,52

All'interno di questa categoria l'Azienda contabilizza i costi per assistenza ospedaliera e assistenza specialistica delle strutture private (Casa di Cura Eremo di Miazzina), degli IRCSS (Istituto Auxologico Italiano) e della Società COQ , presenti nel territorio aziendale.

- Con DGR n. 26-5656 del 19 settembre 2022 di oggetto "Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2022 - 2023 ed assegnazione dei tetti di spesa" la Regione Piemonte ha di fatto confermato il budget assegnato alle strutture per l'anno 2021. Il budget, pur essendo diviso in regionale ed extra regionale , risulta essere indistinto vista la possibilità di compensazione tra i vari setting assistenziali ed anche tra prestazioni rese per residenti in regione e fuori regione.
- Con DD n. 871 del 18 aprile 2023 di oggetto "Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l'anno 2022" la Regione ha definito i valori della produzione riconoscibile a ciascuna struttura.

Con Deliberazioni n. 788 e 789 del 14.11.2022 sono stati recepiti gli accordi contrattuali rispettivamente con Casa di Cura Eremo di Miazzina e Istituto Auxologico Italiano per le annualità 2022 e 2023.

Con deliberazione n. 809 del 22 novembre 2022 stato recepito l'accordo contrattuale con la società Centro Ortopedico di Quadrante per le annualità 2022 e 2023.

Con deliberazioni n. 299 del 27 aprile 2022, rettificata da deliberazione n. 799 del 21 novembre 2022, è stata stipulata convenzione con Centro Ortopedico di Quadrante per l'effettuazione di prestazioni utili al recupero dei tempi e delle liste di attesa per l'annualità 2022 (periodo aprile-dicembre 2022).

Con deliberazione n. 379 del 20 maggio 2022 è stata stipulata convenzione con IRCSS Auxologico Italiano per l'effettuazione di prestazioni utili al recupero dei tempi e delle liste di attesa per l'annualità 2022 (periodo maggio-dicembre 2022).

Con deliberazione n. 402 del 31 maggio 2022 è stata stipulata convenzione la Casa di Cura L'Eremo di Miazzina per l'effettuazione di prestazioni utili al recupero dei tempi e delle liste di attesa per l'annualità 2022 (periodo maggio-dicembre 2022).

Per la predisposizione del bilancio di esercizio 2022 si è fatto riferimento ai valori definiti dalla DD 871 del 18 aprile 2023 (in allegato A produzione 2022 riconoscibile comprensiva di ricoveri covid e supporto Covid, liste di attesa ospedaliere, ambulatoriali e PNGLA) e in allegato B incremento tariffario SDO Covid 2022), accompagnati da matrici di dettaglio dei vari setting assistenziali .

I costi riferibili alla **produzione Covid e supporto Covid** ammontano ad €. **742.378,29** e si riferiscono a ricoveri covid e divenuti covid effettuati dalle strutture e precisamente:

Istituto Auxologico Italiano	€.	364.513,70
Casa di Cura Eremo di Miazzina	€.	295.168,79
C.O.Q.	€.	82.695,80

I costi riferibili all'attività delle strutture per **recupero tempi e liste di attesa** sono pari ad euro €. **429.905,64** così determinati:

C.O.Q. - ricoveri-	€.	57.101,00
C.O.Q. - specialistica	€.	232.472,34
Istituto Auxologico Italiano - specialistica	€.	61.194,44
Casa di Cura Eremo di Miazzina - specialistica-	€.	79.137,86

Questi costi risultano interamente coperti da finanziamento DGR 20-6920 del 22 maggio 2023 e DGR 22-3690 del 6 agosto 2021.

Si segnala infine che nella voce accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privati e presidi è stato iscritto in via prudenziale un accantonamento (c/3101628 €. 39.958,00) che si riferisce alla produzione dell'Istituto Auxologico Italiano per stranieri ed STP non ricompreso nella DD 871 del 18 aprile 2023 , e oggetto di verifica da parte dell'Azienda.

PRESTAZIONI DA SUMAISTI (C3.2b)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.885,41	17,98	1.867,43	1.962,63	17,98	1.944,65	-77,22	-77,22	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.885,41	17,98	1.867,43	1.945,57	30,46	1.915,11	-47,68	-60,16	-12,48

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.885,41	17,98	1.867,43	1.910	25	1.885,00	-17,57	-25	-7,02

Il costo iscritto a consuntivo 2021, al netto dei costi covid, rappresenta quanto effettivamente erogato nell'anno 2022 oltre al fondo aggiuntivo aziendale e fondo anzianità e risulta in decremento rispetto all'anno 2021 per €. 47.680,32..

I costi riferibili alla pandemia ammontano ad €. **17.978,28** e si riferiscono sia ad attività vaccinale che di effettuazione tamponi..

ASSISTENZA RIABILITATIVA (C33)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.100	0	5.100	5.170,86	0	5.170,86	-70,86	-70,86	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.100	0	5.100	4.772,02	19,19	4.752,83	347,17	327,98	-19,19

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.100	0	5.100	4.845,1	0	4.845,10	254,90	254,9	0,00

Il confronto con il consuntivo 2021 evidenzia un incremento dei costi pari a €347.173,11.

Il maggior incremento si è registrato nei costi per assistenza riabilitativa semiresidenziale e territoriale da soggetti pubblici + €, 262.236,68. Con delibera n. 706 del 6 ottobre 2022 è stata recepita la nuova convenzione con gli Enti Gestori con aumento della quota procapite. Inoltre con Delibere n. 990, 997 e 1003 del 29 dicembre 2022 sono state recepite convenzioni sempre con gli Enti Gestori per la gestione di centri diurni con effetto dal 1 settembre 2022.

Più contenuto è risultato l'incremento dei costi per assistenza semiresidenziale e territoriale riabilitativa da soggetti privati (+ €. 77.294,50). Si è infatti registrato un aumento delle prestazioni ambulatoriali presso i Centri Aias del VCO ed un aumento di prestazioni di ADI riabilitativo effettuate dalla Fondazione Sacra Famiglia.

TRASPORTI SANITARI DA PRIVATO (C34a)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.332,03	64,07	2.267,96	2.319,68	69,74	2.249,94	18,02	12,35	-5,67

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.332,03	64,07	2.267,96	2.268,38	60,01	2.208,37	59,59	63,65	4,06

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.332,03	64,07	2.267,96	2.154	67,5	2.086,50	181,46	178	-3,43

L'incremento dei costi netto covid pari a €. 59.586,91 rispetto al consuntivo 2021 evidenziato dalla tabella è legato alla nuova convenzione entrata in vigore il primo luglio 2022 come da deliberazione n. 496 del 30 giugno 2022 . Si è comunque registrato un aumento dei trasporti di pazienti ricoverati e per ricoveri temporanei.

I costi riferibili al centro di costo Covid sono pari a €. **64.072,75** - si segnala un aumento dei trasporti covid per pazienti dializzati.

ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA (C34b)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.482,93	0	3.482,93	3.499,23	0	3.499,23	-16,30	-16,3	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.482,93	0	3.482,93	3.163,53	0	3.163,53	319,40	319,4	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.482,93	0	3.482,93	3.342,5	0	3.342,50	140,43	140,43	0,00

Il costo della categoria confrontato con il consuntivo 2021 presenta un aumento dei costi pari a €. 319.399,43. L'incremento si registra nei costi per assistenza integrativa (+ €.242.107,11) sia per un aumento della spesa per alimenti per utenti affetti da morbo celiaco, sia, soprattutto, per l'aumento di prescrizioni di microinfusori fuori gara regionale e relativo materiale di consumo. Trattandosi di strumenti di nuova generazione, risultano particolarmente costosi. In aumento anche i costi per Costi per servizi di distribuzione delle farmacie convenzionate per dispositivi medici per diabetici ed assorbenza (+ €.60.047,75). Il servizio di distribuzione per materiali di assorbenza era iniziato nell'ultimo trimestre del 2021. Più contenuto l'aumento dei costi per assistenza protesica + €. 11.715,55 :nel 2022 si è registrata una diminuzione nelle prescrizioni di ausili tecnici ed un minor ricorso all'acquisto di ausili presso negozi convenzionati ed un aumento degli acquisti tramite nostre ditte appaltatrici.

ASSISTENZA PSICHIATRICA (C3.4c.1)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.373,43	0	2.373,43	2.372,76	0	2.372,76	0,67	0,67	0,00

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.373,43	0	2.373,43	2.367,65	8,31	2.359,34	14,09	5,78	-8,31

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.373,43	0	2.373,43	2.456	0	2.456,00	-82,57	-83	0,00

Il costo registra solo un leggerissimo aumento rispetto al consuntivo 2021 per €. 14.084,71: fra dimessi e nuovi inserimenti il numero di utenti in struttura risulta sostanzialmente invariato.

DISTRIBUZIONE FARMACI (C3.4c.2)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	1.484,3	246,04	1.238,26	1.481,26	239,45	1.241,81	-3,55	3,04	6,59

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	1.484,3	246,04	1.238,26	1.241,67	58,77	1.182,9	55,36	242,63	187,27

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	1.484,3	246,04	1.238,26	1.239,93	60	1.179,93	58,33	244,37	186,04

L'aumento dei costi netto covid registrato nella categoria rispetto al consuntivo 2021 è pari a €. 55.363,12 ed è dovuto ai maggiori oneri per compensi alle farmacie convenzionate per servizi di distribuzione farmaci.

I costi riferibili alla gestione della pandemia pari a €. 246.038,40 si riferiscono ai compensi alle farmacie convenzionate per attività di somministrazione vaccini per SARS COV 20 e tamponi

PRESTAZIONI SOCIO - SANITARIE DA PRIVATO (C3.4c.4)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	BIVE IV 2022	di cui Covid	BIVE IV 2022 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	18.624,08	52,03	18.572,05	18.931,24	24,92	18.906,32	-334,27	-307,16	27,11

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	18.624,08	52,03	18.572,05	17.855,68	311,24	17.544,44	1.027,61	768,4	-259,21

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	PREV 2022 V0	di cui Covid	PREV 2022 Netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	D	d	DD=D-d	AA-DD	A-D	a-d
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	18.624,08	52,03	18.572,05	19.444,12	12,59	19.431,53	-859,48	- 820,04	39,44

Il decremento registrato a consuntivo 2022 rispetto ai valori del IV trimestre 2022 (–€ 334.274,45) è dovuto ai costi per CAVS della Casa di Cura Eremo di Miazzina. Poiché questa tipologia di spesa è inserita nel Budget complessivo annuo attribuito alla Casa di Cura dalla DGR si era ritenuto più prudente mantenere un costo più vicino al tetto di spesa fissato, non essendo ancora disponibili i dati di produzione per ricoveri e specialistica definitivi.

I costi della categoria confrontati con i risultati del consuntivo 2021 registrano un importante incremento pari ad €. 1.027.597,59.

L'aumento più importante si è registrato nei costi della residenzialità per anziani + €. 645.644,36 per una serie di motivazioni:

- Con DGR n. 1-5575 del 7 settembre 2022 è stato riconosciuto alle strutture un aumento tariffario del 3,8% a far data dal primo gennaio 2022.
- Con Delibera n. 706 del 6 ottobre 2022 è stata recepita la nuova convenzione con gli Enti gestori che ha previsto un aumento della quota procapite
- Si è registrato un aumento di spesa nelle fasce di alta intensità dovuto a turnover e riclassificazione di utenti nella fascia più alta a seguito di rivalutazione .

Risultano incrementati anche i costi per l' "Altra assistenza residenziale" per €. 127.075,38 per aumento delle giornate di degenza nelle strutture di continuità assistenziale . Anche queste tipologie di ricoveri sono state interessate dall'applicazione della DGR 1-5575 del 5 settembre 2022 che ha previsto un incremento tariffario del 5,1% da applicarsi dal 1° gennaio 2022.

Aumenti si sono registrati anche nei costi per assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per minori, donne e coppie pari a €, 116.538,51 dovuti ad inserimenti con rette molto alte oltre alla proroga di inserimenti in scadenza.

Più contenuto l'incremento nei costi per assistenza residenziale e semiresidenziale per dipendenze pari a €. 64.164,08 determinato dall'aumento del numero di pazienti inseriti in strutture che sono passati dai 42 dell'anno 2021 ai 47 dell'anno 2022 con conseguente aumento delle giornate di degenza passate da 7212 giornate dell'anno 2021 alle 8305 dell'anno 2022.

L'aumento dei costi per CAVS pari a €. 65.473,16 si riferisce ai ricoveri in CAVS riabilitativi dell'Istituto Sacra Famiglia .

I costi riferibili alla gestione della pandemia Covid sono pari a €. **52.030,61** per giornate di ricovere in strutture residenziali Covid.

Il consistente risparmio realizzato a consuntivo 2022 rispetto alla previsione (– €. 859.477,57) è dovuto al fatto che nella previsione 2022 era stato inserito il budget annuale dei costi CAVS non realizzato da nessuna delle due strutture interessate.

24. Svalutazioni delle immobilizzazioni ,Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie (F1)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-175,4	0	-175,4	159,91	0	159,91	-335,31	-335,31	0,00

A consuntivo 2022 è stata iscritta una rivalutazione della partecipazione alla società COQ per €. 673.870,65 in base alle risultanze del bilancio 2022 della Società Centro Ortopedico di Quadrante (valutazione della partecipazione a Patrimonio Netto).

In relazione alla verifica dei crediti iscritti al 31/12/2022 è inoltre stata iscritta una svalutazione prudenziale pari a €. 498.474,36.

25. Oneri fiscali (F3)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
F3	Oneri Fiscali	7.896,49	290,76	7.605,73	7.776,99	508,95	7.268,04	337,69	119,5	-218,19

Il confronto dei costi della categoria netto covid, con il consuntivo 2021 evidenzia aumento dei costi pari a €. 337.697,83.

L'aumento più rilevante è registrato nei costi per Irap personale dipendente per €. 289.028,64 evidentemente collegato all'aumento dei costi del personale. L'ulteriore aumento pari a €. 40.687,22 è invece rilevato nei costi Irap per collaboratori e personale assimilato al personale dipendente.

Il costo per Irap imputato alla gestione covid è pari ad € 290.765,55 così determinato:

irap per personale dipendente covid €. 256.025,27

Irap su prestazioni aggiuntive covid - vaccinazioni €. 33.393,02

Irap su prestazioni covid medici convenzionati €. 1.338,26

26. Componenti straordinarie attive e passive (F4.1 e F4.2)

ID	CONTO ECONOMICO	CONS 2022	di cui Covid	CONS 2022 netto Covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto Covid	DELTA netto Covid	DELTA	DELTA Covid
		A	a	AA=A-a	C	c	CC=C-c	AA-CC	A - C	a-c
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	5.412,84	40,26	5.372,58	2.512,32	551,34	1.960,98	3.411,60	2.900,52	-511,08
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	2.601,01	121,1	2.479,91	169,1	100,74	68,36	2.411,55	2.431,91	20,36

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte a consuntivo 2022 per un importo pari a euro 5.412.834,26

- €. 1.020.815,77 per finanziamenti esercizi pregressi da Regione (vedi dettaglio in commento a contributi da Regione)
- €. 3.304.298,31 per insussistenza attiva relativa all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati iscritta a seguito dell'accordo transattivo intervenuto tra Regione Piemonte e Istituto Auxologico Italiano sulla vertenza giudiziaria nei giudizi pendenti davanti al Tar Piemonte per gli anni 2014-2017.

Di seguito si dettagliano le principali componenti straordinarie passive iscritte a consuntivo 2022 per un importo pari a euro 2.601.007,00

- €. 361.250,89 arretrati contratto comparto anni 2019-2021 oltre parte accantonata.
- €. 1.212.376,34 sopravvenienza iscritta a seguito dell'accordo transattivo intervenuto tra Regione Piemonte e Istituto Auxologico Italiano sulla vertenza giudiziaria nei giudizi pendenti davanti al Tar Piemonte per gli anni 2014-2017.

Per i dettagli circa la composizione delle componenti straordinarie attive e passive si rimanda alle tabelle C e D (Allegato P della delibera di adozione del Bilancio) allegate alla Nota Integrativa.

CONCLUSIONI

Il bilancio d'esercizio 2022 espone una perdita pari a €. 24.580.180,20 , di cui €. 10.127.837,25 rappresentano costi sostenuti per la gestione della pandemia e della campagna vaccinale non finanziati.

Sul fronte dei ricavi deve essere evidenziata una minore entrata per contributi da Regione per €. 810.043,53 rispetto all'anno 2021, comprensiva del minor contributo a copertura delle spese Covid.

Sebbene l'anno 2022 abbia finalmente visto, soprattutto nella seconda metà dell'anno, l'affievolirsi dell'impeto della pandemia, tuttavia non si è potuto fare a meno di mantenere alta la guardia e continuare ad assistere i malati e a proseguire con la campagna vaccinale con conseguente sforzo organizzativo per il mantenimento degli hub vaccinali sia in termini di personale impegnato che di risorse economiche.

Per questo motivo i costi relativi alla gestione della pandemia, pur in diminuzione rispetto a quelli sostenuti nei due anni precedenti continuano a rimanere importanti e peraltro non finanziati per l'importo di €. 10.127.837,25.

Purtroppo il 2022 ha visto l'insorgere di una nuova emergenza dovuta alla guerra nel territorio dell'Ucraina il cui impatto economico nazionale ed internazionale ha determinato un aumento dei prezzi delle materie prime e dei costi di logistica e spedizione cui questa Azienda non ha potuto naturalmente sottrarsi.

La ripresa delle attività ordinarie ha inoltre comportato un aumento dei costi interni (netto covid) fra i quali si evidenzia per maggior peso quello relativo ai costi per appalti di servizi di assistenza medica aggiudicati ad operatori economici (in aumento rispetto all'anno 2021 per €. 7.701.337,50 di euro) cui l'Azienda è costretta a fare ricorso per la grave carenza di personale medico dipendente (ancora in diminuzione rispetto all'anno 2021 come dimostra la riduzione di €. 991.453,42 registrata nei costi del personale medico) per poter garantire i livelli di assistenza ed il mantenimento dei servizi nei due presidi ospedalieri aziendali, vista le difficoltà da anni segnalate nel procedere con assunzioni nonostante vengano sistematicamente esperite procedure concorsuali .

L'aumento dei costi dei farmaci è legato sia alla ripresa delle attività ordinarie sia all'impiego sempre più diffuso di farmaci innovativi non solo per l'oncologia , ma anche per malattie rare e fibrosi cistica che risultano essere molto costosi, mentre quello relativo ai dispositivi medici è in parte legato alle buone pratiche assunte durante la pandemia sull'uso dei dispositivi di protezione individuale ora utilizzati in maniera generalizzata ma che hanno subito un'impennata dei costi rispetto agli anni ante covid.

Non si possono non far rilevare i pesanti aumenti intervenuti per il rincaro delle materie prime causati dalla situazione internazionale sopra menzionata, che hanno comportato un aumento dei costi per spese di riscaldamento ed energia elettrica per €. 2.895.591.

Nel risultato finale pesa anche la variazione delle rimanenze che comporta costi superiori al milione di euro , dovuti alla razionalizzazione della gestione delle scorte operata sia nel magazzino farmaceutico che in quello economale in vista del passaggio di gestione alla logistica integrata M.U.S.A che avrebbe dovuto avvenire nei primi mesi dell'anno 2023 e il cui cronoprogramma ha avuto slittamento per cause indipendenti dalla volontà dell'Azienda sanitaria.

L'analisi dei costi esterni ha evidenziato inoltre un aumento generalizzato di tutti i costi, legato sia alla ripresa delle attività ordinarie (ricoveri e attività ambulatoriale delle strutture del territorio, ripresa dei ricoveri in RSA e assistenza residenziale e territoriale riabilitativa) sia all'applicazione di nuove tariffe , vuoi per determinazioni regionali , vuoi per nuove convenzioni aziendali.

La situazione, **al netto dei costi non finanziati Covid come sopra descritti**, può essere quindi sintetizzata come segue:

categorie		Variazione anno 2022 vs.anno 2021
Ricavi netti		- 7.680,83
Personale		+ 1.968,01
Prodotti farmaceutici		+ 1.316,83
Beni e Servizi totale		+ 6.032,21
di cui:		
Consulenze	- 5.592,43	
Servizi Sanitari	+ 10.762,42	
saldo consulenze/servizi sanitari		+ 5.169,99
Altri costi interni		- 3.639,24
Totale Costi Interni		+ 5.677,81
Totale Costi Esterni		+ 2.315,04
Totale Costi operativi		+ 7.992,85
Margine Operativo		- 15.673,68

5.3 Proposta di copertura della perdita

Il bilancio relativo all'esercizio 2022 si chiude con una perdita pari a € **24.580.180,20**

I costi riferibili alla gestione della pandemia COVID -19 che non risultano attualmente coperti da specifici finanziamenti sono pari ad euro **10.127.837,25** e risultano dettagliatamente illustrati e motivati nella presente relazione così come gli altri costi aziendali che sono stati analiticamente descritti .

Si richiede pertanto la copertura totale della perdita alla Regione in attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011, che potrà essere assicurata con le seguenti fonti disponibili:

- Finanziamenti del Fondo sanitario e ulteriori entrate contabilizzati e disponibili in GSA.

5.4. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2022

Dopo la chiusura del bilancio si è ottenuto da parte di CSI Piemonte la validazione dei dati relativi alla produzione 2022 delle strutture Laboratorio Analisi e SIMT inviate in extra competenza a seguito correzioni di errori di natura informatica generatesi nelle procedure Dedalus e Engineering. La validazione di questi nuovi flussi ha comportato un aumento sia dei casi riconosciuti (da n. 1.177.690 a n. 1.410.903 con un delta positivo di n. 233.213 prestazioni) che un aumento di valore da **€. 4.688.154 a €. 6.287.317** con un aumento di ben **€. 1.599.163**. Questi interventi hanno generato complessivamente un aumento di produzione del flusso C per l'anno 2022 pari a **€. 1.603.708**.

Poiché la validazione del nuovo flusso è intervenuta dopo la chiusura del bilancio, nessuna variazione è stata rilevata

Omegna, 19 giugno 2023

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott.ssa Chiara Serpieri)

ALLEGATI:

Allegato A) LA - Modello di totalizzazione ministeriale.