

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 12/02/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Giuseppe Grieco - Presidente - presente

Lucia Scalzo - Componente - presente

Assente giustificato: Alessandro Ambroso - Componente -

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 89 del 05/02/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/02/2019, con nota prot. n. 8107

del 07/02/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2019, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 357.943.617,00	€ 357.124.268,00	€ 360.058.280,00	€ 2.114.663,00
Costi della produzione	€ 353.177.167,00	€ 362.134.365,00	€ 359.567.538,00	€ 6.390.371,00
Differenza + -	€ 4.766.450,00	€ -5.010.097,00	€ 490.742,00	€ -4.275.708,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -471.069,00	€ -179.000,00	€ -69.000,00	€ 402.069,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 1.237.779,00	€ 0,00	€ 750.000,00	€ -487.779,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.146.755,00	€ 897.051,00	€ 41.747,00	€ -1.105.008,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.679.915,00	€ -4.292.046,00	€ 1.213.489,00	€ -5.466.426,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.679.915,00	€ 6.568.540,00	€ 6.703.262,00	€ 23.347,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ -10.860.586,00	€ -5.489.773,00	€ -5.489.773,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 2.114.663,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -1.948.486,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti	€ 244.903,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 811.299,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 6.188.571,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.562.473,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 53.758,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -675.039,00
	Altri ricavi e proventi	€ 2.130,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 6.390.371,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisti di beni sanitari	€ -1.191.269,00
Acquisti di beni non sanitari	€ 45.345,00
Acquisti di servizi per medicina di base	€ 274.506,00
Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -1.008.938,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 731.413,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ -1.059.032,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 36.563,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ 305.383,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 3.053.195,00
Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 245.680,00
Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ -1.111.466,00
Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.286.279,00
Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -957.452,00
Consulenze, collaborazioni Interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie/non sanitarie	€ 1.143.940,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 700.863,00
Acquisto di servizi non sanitari	€ 1.072.735,00
Manutenzione e riparazione ordinaria	€ 557.954,00
Godimento beni di terzi	€ 235.301,00
Personale	€ 1.918.539,00
Oneri diversi di gestione	€ 1.407.549,00
Ammortamenti	€ -679.278,00
Accantonamenti	€ -1.721.752,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 402.069,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -401.903,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -487.779,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rivalutazioni	€ -487.779,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -1.105.008,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.518.191,00
	Oneri straordinari	€ -413.183,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il bilancio preventivo economico annuale anno 2019 è stato formulato iscrivendo le assegnazioni provvisorie regionali di cui alla DGR n. 23-8257 del 23 dicembre 2018 avente ad oggetto "Riparto delle risorse c/esercizio definitive 2018 agli Enti del SSR, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con DGR n. 113-6305 del 22/12/2017. Determinazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economici-finanziari per l'anno 2019." L'importo assegnato è pari alle risorse assegnate dalla stessa DGR n. 23-8257 per l'anno 2018 (FSR Indistinto e finalizzato ante mobilità ) pari ad euro 294.788.807 ridotte della quota semestrale assegnata nell'anno 2018 per Programmi sperimentali dell' Istituto Auxologico Italiano pari a euro 1.450.000 e ridotta dell'obiettivo di efficientamento per l'anno 2019 pari a euro 526.571. Sono stati altresì assegnati i contributi FSR vincolati (euro 5.925.108) e le entrate da Payback (euro 447.652) nella stessa misura dell'anno 2018.

La quota di contributi compresi nella quota FSR finalizzato riferiti alle Case della Salute (euro 370.323) e al progetto Autismo (euro 59.765) per i quali non sono stati previsti costi nel bilancio di previsione sono stati posti in accantonamento.

La diminuzione dei CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO pari a 1.948.486 euro è sostanzialmente dovuta ai contributi da Regione che rispetto ai valori del consuntivo 2017 ha aumentato la quota capitaria ed i contributi indistinti finalizzati per un importo pari a 1.250.830 euro , ma ha diminuito il finanziamento vincolato per 588.774 euro e quello extra fondo (contributi finanziamento costi extra LEA, finanziamento mutuo regionale, personale esacri e L.210/92) per 2.231.279 euro.

L'incremento alla voce RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA pari a 6.384.493 euro è interamente dovuto all'iscrizione dei riaddebiti per assistenza ospedaliera prodotta dai privati (Eremo di Miazzina), presidi classificati (Istituto Auxologico Italiano) e sperimentazioni gestionali (COQ) ubicati nel territorio dell'Azienda a favore di cittadini di altre aziende del Piemonte e extra regione avendo iscritto nei costi gli importi massimi previsti dalla DGR n. 73 - 7057 del 14 giugno 2018 che ha definito i tetti di spesa per gli anni 2018/2019. Nell'anno 2017 per la produzione della Casa di Cura Eremo di Miazzina e dell'Istituto Auxologico Italiano erano stati recepiti gli abbattimenti per non continuità assistenziale derivanti da controlli regionali per un importo pari a 5.101.000 euro.

Nella categoria dei CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI la diminuzione prevista pari a 2.562.473 euro è in gran parte dovuta al rimborso per Payback previsto dalla DGR n. 23-8257 del 23 dicembre 2018 , ridotto di 1.994.244 euro rispetto all'assegnazione dell'anno 2017 e per 522.611 euro dalla previsione di minori rimborsi per personale distaccato COQ stante la diminuzione da 52 unità presenti al 1° gennaio 2018 a 45 unità presenti il 31 dicembre 2018.

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nella categoria degli ACQUISTI DI BENI SANITARI si è previsto un risparmio pari a 1.191.269 euro come saldo tra il decremento dei costi per prodotti farmaceutici ed emoderivati per 1.635.648 (nell'anno 2017 i costi erano stati pesantemente influenzati per circa 1.500.000 euro, dai costi di acquisto Fattore VII per paziente affetto da emofilia A grave colpito da un gravissimo evento nei primi mesi dell'anno che aveva richiesto un trattamento ad alti dosaggi prolungatosi fino ai primi mesi dell'anno 2018) e gli incrementi previsti nei costi degli altri beni sanitari quali dispositivi medici (+ 66.659 euro) , impiantabili attivi (+ 19.316 euro), diagnostici in vitro (+ 64.321 euro) , beni per assistenza integrativa e protesica (+ 124.243 euro).

La categoria di costi relativa agli ACQUISTI DI SERVIZI PER MEDICINA DI BASE evidenzia un incremento pari a 274.506 euro

determinato dall'accordo aziendale concluso con i medici di medicina generale e guardia medica per la gestione delle Case della Salute, costi che risultano coperti da apposito finanziamento regionale.

Gli incrementi che si rilevano nelle categorie ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE E PER ASSISTENZA OSPEDALIERA, rispettivamente pari a 731.413 euro e 3.053.195 euro sono sostanzialmente dovuti alla previsione dei costi per assistenza specialistica ed ospedaliera delle strutture ubicate sul territorio (privati, presidi classificati e sperimentazioni gestionali) secondo i valori massimi previsti dalla DGR 73-7057 del 14 giugno 2018 che definisce i tetti di spesa per l'anno 2018-2019. Come già precisato nell'anno 2017 per la produzione della Casa di Cura Eremo di Miazzina e dell'Istituto Auxologico Italiano erano stati recepiti gli abbattimenti per non continuità assistenziale derivanti da controlli regionali per un importo pari a 5.101.000 euro.

Per quanto riguarda l'assistenza specialistica ai valori previsti dalla citata DGR sono stati aggiunte gli importi contrattati per l'anno 2019 con le strutture nell'ambito del progetto di recupero dei tempi di attesa finanziati con DGR n. 28-7537 del 14 settembre 2018 "Finanziamento finalizzato al governo delle liste di attesa" e che risultano pertanto coperte dall'utilizzo di questo finanziamento.

Gli importi definiti dalla contrattazione con le strutture per l'anno 2019 sono:

Istituto Auxologico Italiano : 159.731 euro

Casa di cura L'Eremo di Miazzina : 42.615 euro

Centro Ortopedico di Quadrante : 121.648 euro

Il deciso decremento nei costi di ACQUISTI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA pari a 1.059.032 euro è stato previsto in considerazione della conversione di 20 posti di assistenza riabilitativa ex art.26 attivi presso l'Istituto Sacra Famiglia in posti di CAVS riabilitativi. Il nucleo presso la Sacra famiglia è stato chiuso nel mese di marzo 2018 e contemporaneamente sono stati attivati i 20 posti di CAVS riabilitativi i cui costi si trovano in altra categoria di costi.

L'incremento previsto nei costi per ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA pari a 305.383 euro è stato formulato in base all'andamento dell'esercizio 2018 che ha evidenziato un aumento generalizzato delle richieste di ausili tecnici, protesi, ortesi dovute anche all'entrata in vigore dei nuovi LEA, oltre ad un aumento di prescrizioni di carrozzine elettriche, seggioloni polifunzionali e unità posturali.

La previsione 2019 che porta i costi per ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE da 2.128.958 euro dell'anno 2017 alla stima di 2.374.638 euro, è stata effettuata tenuto conto dell'incremento già registrato nell'anno 2018 per 3 inserimenti avvenuti su ordine dell'autorità giudiziaria, con retta per due di essi pari a 135 euro al giorno e per uno pari a 311,41 euro al giorno.

Il decremento stimato nei costi per ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F deriva interamente dall'applicazione dei flussi di mobilità sanitaria extra regionale che vedono un decremento pari a 1.159.902 euro per acquisto di farmaci da ASL extraregionali.

Gli incrementi stimati nella categoria ACQUISTI DI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA per un importo totale pari a 2.286.279 sono stati così determinati:

- assistenza anziani + 316.787 euro con un costo che passa da 10.905.017 euro del consuntivo 2017 alla stima di 11.221.804 euro. La valutazione ha tenuto conto dell'andamento registrato nel corso dell'esercizio 2018, avendo verificato che gli inserimenti avvengono prevalentemente in regime di alta intensità.

- Assistenza residenziale, semiresidenziale territoriale per dipendenze e a favore di soggetti affetti da HIV + 81.308 euro con un costo che passa da 637.692 euro del consuntivo 2017 a 719.000 euro. La stima è stata effettuata tenendo conto degli inserimenti presenti nell'anno 2018 che si prevede di mantenere.

- assistenza minori a rischio, donne, coppie + 106.586 con un costo che passa da 743.414 euro dell'anno 2017 a 850.000 euro. Anche in questo caso la stima è stata fatta considerando gli inserimenti in essere al 31 dicembre 2018 ed in considerazione dell'effetto trascinarsi per quelli intervenuti verso la fine dell'anno.

- assistenza a malati terminali + 220.927 euro con un costo che passa da 681.133 del consuntivo 2017 a 902.060 euro. La previsione è stata formulata sulla base degli inserimenti in essere nell'anno 2018 e precisamente 10 in coma vegetativo e 7 in nuclei Alta complessità.

- altra assistenza residenziale + 500.596 euro con costi che passano da 2.733.485 del consuntivo 2017 a 3.233.078 euro. Con Delibera n.330 del 19 agosto 2016 l'Azienda, per meglio corrispondere ai bisogni e alle attese dei cittadini, ha concordato con le Residenze sanitarie assistenziali Massimo Lagostina di Omegna, RSA di Premosello e RSA di Domodossola di attivare n. 55 posti letto di continuità assistenziale di pronta accoglienza con una tariffa media giornaliera pari ad euro 100,00 a partire dal mese di settembre 2016. A partire dal mese di agosto 2018 è aumentata l'occupazione dei posti presso la RSA di Domodossola pertanto alla luce di questo andamento è stato definito un incremento di circa 180.000 euro rispetto ai costi 2018.

- CAVS : La previsione 2019 considera per i 55 posti CAVS della Casa di Cura Eremo di Miazzina un importo pari a 1.710.000 euro (il tetto è di 1.900.000 euro mai raggiunto dall'apertura dei posti) e per i 20 posti CAVS riabilitativa attivati nel 2018 presso l'Istituto Sacra Famiglia un importo pari a 952.650 di euro. Il costo per posti CAVS passa dunque da 1.602.572 euro registrati nell'anno 2017 quando erano attivi solo i posti di Miazzina, all'attuale previsione di 2.662.650 euro.

Nella categoria RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI si è presentata una stima con un decremento pari a 957.452 euro rispetto ai costi del consuntivo 2017: non sono stati iscritti costi per finanziamento mutuo regionale (- 591.244 euro) in mancanza di formale finanziamento, per i costi indennizzi L.210/92 si è iscritto l'importo di 76.750 come utilizzo del finanziamento anno 2018 in mancanza di formale assegnazione per l'anno 2019, inoltre è stato previsto un decremento pari a 172.382 euro per borse lavoro ed assegni terapeutici.

L'incremento stimato dei costi per CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE/

SOCIOSANITARIE è in gran parte dovuto alla categoria delle altre collaborazioni e prestazioni di lavoro in area sanitaria per i contratti stipulati con ditte per il reclutamento di medici DEA , ginecologi, pediatri ed ortopedici vista la grave carenza di personale sanitario dipendente e le difficoltà incontrate nelle procedure di reclutamento . A partire dall'anno 2018 si è inoltre fatto ricorso a personale infermieristico interinale per sopperire alle carenze e consentire la regolare attività dei reparti/servizi con una previsione di spesa per l'anno 2019 pari a 60.000 euro.

Nella categoria degli ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA l'incremento stimato è pari a 700.863 così determinato:

. aumento pari a 367.693 euro per servizio gestione Punto di primo Intervento a Omegna da parte della Società COQ, attività iniziata nel mese di maggio 2017

. aumento pari a 145.402 euro per costi cooperative infermieri : nell'anno 2017 gli infermieri della cooperativa venivano utilizzati solo nel carcere di Verbania, a partire dall'anno 2018 si è fatto ricorso a questi infermieri anche per la gestione delle Case della Salute (il costo risulta coperto da un finanziamento finalizzato).

. aumento pari a 77.538 euro per prestazioni di laboratorio acquistate dalle aziende di riferimento (concentrazione attività dei laboratori).

. aumento pari a 110.230 euro per prestazioni sanitarie da erogatori : a seguito di indicazioni regionali è stato aumentato il numero di sacche di donazioni da sottoporre a test di screening effettuati dalla Azienda sanitaria di Novara.

L'incremento della categoria ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI pari a 1.072.735 euro è in massima parte dovuto ai costi rendicontati nel conto "altri servizi tecnici ed economici" con un costo che passa da 1.612.233 euro dell'anno 2017 all'attuale previsione di 2.617.930 euro. In questo caso l'incremento più significativo deriva dall'attivazione di servizi di Cloud per archiviazione cartelle cliniche , costo previsto 562.200 euro, server servizio ITC, laboratorio e radiologia con un costo previsto pari a 331.405 euro. L'ulteriore aumento previsto nella categoria e già in parte realizzato nell'anno 2018 pari a euro 112.102 euro si riferisce ai servizi di supporto ai magazzini farmaceutici di Verbania e Domodossola e al servizio di inventariazione dei beni attivato per l'anno 2019 . Si tratta di servizi già in parte attivati per carenza di operatori tecnici interni a seguito pensionamenti.

Nella categoria dei costi per MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA IL confronto con l'esercizio 2017 evidenzia un incremento pari a 557.954 euro con un costo che passa da 6.145.184 euro a 6.703.138 euro così dettagliato:

manutenzione attrezzature sanitarie + 81.878 euro : passa da 2.500.122 euro del consuntivo 2017 ad una previsione di 2.582.000 euro . A marzo 2019 scade il contratto per il sistema di digitalizzazione immagini Fuji e contratti di manutenzione collegati pertanto è stato previsto un incremento del 10% dei canoni rispetto al costo 2017.

manutenzione mobili e attrezzature tecnico economici + 105.964 euro : passa da 327.976 euro dell'anno 2017 ad una previsione di 433.940 euro in linea con i costi sostenuti nell'anno 2018 con i costi del servizio gestione PDL a pieno regime , servizio attivato nell'anno 2017 ma non con tutti i servizi attivi.

Manutenzioni Software : + 387.802 euro : passa da 1.143.896 euro registrato nell'anno 2017 ad una previsione di 1.531.698 euro per incremento giornate di assistenza ditta Engineering ed adeguamenti canoni Engineering, Dedalus e Siav per attivazione nel corso dell'anno 2018 di nuovi moduli.

Nella categoria GODIMENTO BENI DI TERZI l'incremento pari a 235.301 euro stimato rispetto al consuntivo 2017 risulta così determinato nelle sue voci più significative:

Fitti reali : + 26.326 euro : il costo passa dai 147.674 euro dell'anno 2017 a 174.000 euro per canone di locazione capannone destinato ad archivi partito a giugno 2018

Canoni di noleggio area sanitaria + 103.669 euro. Il costo passa dai 2.187.094 euro registrati a consuntivo 2017 ai previsti 2.290.763 per noleggio fluorangiografo per reparto di oculistica (+ euro 37.000) e per incremento canoni attrezzature assistenza integrativa extra LEA (+ 62.788 euro ) , visto l'incremento già rilevato nel corso dell'anno 2018 in massima parte dovuto a medicazioni sotto vuoto.

Canoni di noleggio area non sanitaria + 105.306 euro con i costi che passano da 189.694 euro dell'anno 2017 a 295.000 euro in previsione 2019. L'incremento è sostanzialmente dovuto al noleggio hardware mediante utilizzo accordo quadro "Desktop Outsourcing 2" iniziato nell'ottobre 2017.

COSTO DEL PERSONALE: Per la valutazione del costo del personale si è fatto riferimento al piano triennale del fabbisogno di personale 2018-2020 adottato con deliberazione n. 1053 del 5 novembre 2018 nel rispetto dei tetti di spesa previsti dalla DGR 40-7703 del 12 ottobre 2018. Il servizio personale ha provveduto a modulare il calendario delle assunzioni previste tenuto conto delle tempistiche necessarie all'espletamento delle procedure di reclutamento e tenendo conto delle cessazioni valutando le domande ricevute al momento della redazione del bilancio di previsione 2019.

Il costo del personale così determinato passa da 89.785.376 euro registrato nell'anno 2017 ai 91.703.915 euro della previsione 2019 con un incremento pari a 1.918.539. L'incremento previsto rispetto al costo registrato nel IV° trimestre 2018 è pari a 1.596.000 euro. La grave carenza di personale sanitario sia medico (ginecologi, pediatri, anestesisti, ortopedici, medici DEA e psichiatri) che infermieristico e le difficoltà incontrate nelle procedure di reclutamento (gare deserte) ha costretto l'Azienda già nel corso dell'anno 2018 a dover provvedere incrementando le convenzioni con altre Aziende del Piemonte , a rivolgersi a cooperative di medici e personale infermieristico/ostetrico interinale per poter mantenere in efficienza i servizi .

Nella categoria degli ONERI DIVERSI DI GESTIONE si è previsto un incremento pari a 1.407.549 euro.

L'incremento più significativo pari a 1.344.752 euro è stato stimato nel conto degli altri servizi generali che passa dal costo 2017 di 1.181.871 al previsto di 2.526.623 euro. Gli incrementi considerati fanno riferimento a: servizi di identità digitale, sicurezza applicativa e responsabile privacy con un costo stimato pari a 211.102 euro; servizio squadre antincendio presso Ospedale di Omegna con un incremento rispetto al consuntivo 2017 stimato in 374.417 (il servizio è attivo dal mese di ottobre

2017); servizio squadre antincendio presso ospedali di Verbania , Domodossola più sedi distrettuali incremento stimato pari a 727.573 euro (il servizio è stato attivato nell'ottobre 2018 nelle sedi ospedaliere e da febbraio 2019 per le sedi distrettuali); gestione sportello laboratorio analisi P.O. Domodossola incremento previsto 31.660 euro (attivo dal luglio 2018).

La voce ACCANTONAMENTI del bilancio di previsione 2019 risulta così composta:

Accantonamento premio operosità Sumai 105.000 euro

Accantonamento rinnovi contrattuali MMG/PLS/CMA e Sumai 469.221 euro

Accantonamento rinnovo contrattuale personale dipendente (dirigenza sanitaria e non) 579.398 euro

Altri accantonamenti 74.000 ( Incentivi Direttori e Collegio)

Accantonamenti quote inutilizzate contributi vincolati 224.015 euro.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2019 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si osserva che il parere contrario è determinato esclusivamente dalla perdita presunta del bilancio preventivo 2019.

A tal proposito, il Collegio rileva che detta perdita è significativamente inferiore rispetto a quella prevista in sede di preventivo 2018. Il Collegio ritiene inoltre, come già avvenuto negli scorsi esercizi, che il consuntivo potrà presentare risultati economici decisamente migliori, soprattutto in virtù dei ricavi derivanti da trasferimenti Regionali non ancora acquisibili come certi in sede di bilancio di previsione; in ultima analisi si ritiene che la perdita preventivata, pari a euro 5.489.773, scaturisce dall'inserimento in bilancio dei soli ricavi autorizzati a fronte di tutti i costi ragionevolmente previsti.