

## Allegato A) al verbale del Collegio Sindacale n. 15 del 5/12/2016

### RELAZIONE 3° TRIMESTRE 2016

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 30.09.2016 trasmesso in Regione utilizzando la procedura FEC.

Il confronto con il trimestre dell'esercizio precedente evidenzia quanto segue  
(importi espressi in migliaia di euro):

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2016	BIVE III 2015	DELTA
		A	B	A - B
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	214.503	215.913	-1.410
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	2.096	2.730	-634
A1	Contributi F.S.R.	216.599	218.643	-2.044
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-8.684	-8.895	211
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.167	-224	-943
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	3.327	4.042	-715
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-57	-191	134
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-2.603	-2.622	19
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0
A2	Saldo Mobilità	-9.184	-7.890	-1.294
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	1	175	-174
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	211	0	211
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	212	175	37
A3.2	Ticket	3.005	3.191	-186
A3.3	Altre Entrate Proprie	5.560	5.681	-121
A3	Entrate Proprie	8.777	9.047	-270
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.031	1.989	42
A4.2	Costi Intramoenia	1.385	1.407	-22
A4	Saldo Intramoenia	646	582	64
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-619	-1.055	436
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-619	-1.055	436
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	66	57	9
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	9	0	9
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	57	57	0
A	Totale Ricavi Netti	216.276	219.384	-3.108
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	54.226	54.785	-559
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	0	0	0
B1.1	Personale Sanitario	54.226	54.785	-559
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	13.315	13.451	-136

B1.2b	Personale Non Sanitario – Non Dipendente	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	13.315	13.451	-136
B1	Personale	67.541	68.236	-695
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	18.299	16.411	1.888
B3.1	Altri Beni Sanitari	11.542	11.598	-56
B3.2	Beni Non Sanitari	858	848	10
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	4.201	4.266	-65
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	4.299	4.226	73
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	2.322	2.490	-168
B3.3a	Servizi Appalti	10.822	10.982	-160
B3.3b	Servizi Utenze	2.701	2.742	-41
B3.3c	Consulenze	533	553	-20
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.409	1.448	-39
B3.3e	Premi di assicurazione	1.227	1.227	0
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	2.859	2.984	-125
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	1.736	1.915	-179
B3.3	Servizi	21.287	21.851	-564
B3	Altri Beni e Servizi	33.687	34.297	-610
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	690	951	-261
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	690	951	-261
B5	Accantonamenti	259	349	-90
B6	Variazione Rimanenze	-470	-26	-444
B	Totale Costi Interni	120.006	120.218	-212
C1	Medicina Di Base	13.978	14.082	-104
C2	Farmaceutica Convenzionata	16.192	16.687	-495
C3.1	Prestazioni da Privato – Ospedaliera	42.188	42.783	-595
C3.2a	Prestazioni da Privato – Ambulatoriale (assistenza specialistica)	3.514	3.646	-132
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.290	1.294	-4
C3.2	Prestazioni da Privato – Ambulatoriale	4.804	4.940	-136
C33	Prestazioni da Privato – Riabilitazione Extra Ospedaliera	4.548	4.288	260
C34a	Trasporti Sanitari Da Privato	758	883	-125
C34b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	2.196	2.275	-79
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	1.550	1.455	95
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	577	547	30
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	23	31	-8
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	12.204	11.231	973
C3.4c	Prestazioni da Privato – Altro	14.354	13.264	1.090
C34	Altre Prestazioni da Privato	17.308	16.422	886
C3	Prestazioni da Privato	68.848	68.433	415
C	Totale Costi Esterni	99.018	99.202	-184
D	Totale Costi Operativi (B+C)	219.024	219.420	-396
E	Marqine Operativo (A-D)	-2.748	-36	-2.712

F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-375	0	-375
F2	Saldo Gestione Finanziaria	258	188	70
F3	Oneri Fiscali	5.377	5.488	-111
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	830	1.271	-441
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	99	310	-211
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-731	-961	230
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	4.529	4.715	-186
G	Risultato Economico (E-F)	-7.277	-4.751	-2.526
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-7.277	-4.751	-2.526
	Costi per acquisto farmaci relativi alla terapie di cura epatite C	3.521	1952	
	Spese non sanitarie	1.343	1246	
	Onere per sostenimento delle rate di mutuo disavanzo 2000	443	448	
	L.210/92		192	
	PERDITA RETTIFICATA	-1.970	-913	

## Contributi F.S.R.

L'assegnazione del FSR per l'anno 2016 è stata disposta con DGR n. 35-3152 dell'11 aprile 2016 sulla base dell'allegato C "Riparto delle risorse provvisorie in c/esercizio agli Enti del SSR - anno 2016" ( FSR Indistinto , FSR Vincolato ed Entrate da Payback).

Tale finanziamento non comprende il finanziamento dei costi extra Lea, farmaci epatite C e mutuo regionale che sarà oggetto di successiva assegnazione.

Per quanto concerne il finanziamento L 210/92 si è fatto riferimento alla Determina di assegnazione n. 452 del 01/08/2016.

Le risorse assegnate dalla su citata DGR sono state così contabilizzate

conto 4500131 "Contributi in conto esercizio quota capitarla asl " euro 214.448 (euro 214.503 al netto STP euro 55)

conto 4500126 "Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn" euro 2.067

conto 4500316 "Rimborso da aziende Farmaceutiche per Pay Back" euro 1.242

Il totale del finanziamento iscritto risulta pari ad euro 217.812

Il finanziamento iscritto nel 3° trimestre 2015 era pari ad euro 219.885 con una diminuzione per l'anno 2016 pari ad euro 2.073.

## Saldo mobilità

Con riferimento al saldo mobilità non in compensazione infra il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio 2015 evidenzia un peggioramento del saldo negativo pari ad euro 943.

In particolare si evidenzia un incremento nei costi per euro 981 di cui l'importo più significativo pari ad euro 728 è relativo all' acquisto di prestazioni di laboratorio da Azienda di riferimento (costo non rilevato nel 3° trimestre 2015) . L'ulteriore incremento pari ad euro 242 è derivato dai costi per test di qualificazione biologica per lo screening delle donazioni di sangue effettuati dalla Azienda Sanitaria di Novara (Delibera n. 478 del 22/12/2014 - convenzione partita novembre 2015).

Tali incrementi vengono parzialmente rettificati dall'aumento nei ricavi per vendita emoderivati all'ASO di Novara (+38) .

L'analisi del saldo mobilità non in compensazione extra evidenzia un miglioramento del saldo negativo rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio 2015. Tale risultato positivo è dovuto alla diminuzione degli accessi degli anestesisti dell'Azienda Sanitaria di Busto Arsizio che ha comportato un risparmio pari ad euro 128.

Il saldo di mobilità in compensazione infra evidenzia un miglioramento del saldo negativo pari ad euro 211 . In particolare nonostante la diminuzione della mobilità attiva pari ad euro 569 , soprattutto per minori riaddebiti strutture ubicate sul territorio e File F ,il dato risulta in miglioramento grazie ad una diminuzione della mobilità passiva pari ad euro 777 soprattutto per minor acquisto di prestazioni di ricovero presso ASO della Regione .

Il saldo di mobilità in compensazione extra evidenzia un peggioramento del saldo positivo pari ad euro 715 di cui - euro 290 per produzione propria e - euro 425 per minor riaddebiti strutture ubicate sul territorio).

Il saldo infragruppo regionale evidenzia un decremento del saldo negativo pari ad euro 19. Tale risultato è sostanzialmente derivato da variazioni nei costi con incrementi per DPC (+103), dispositivi in vitro da Capofila (+77) e sopravvenienze passive (+21) e decrementi nei costi di acquisto di emoderivati in compensazione (-88), consulenze sanitarie (-100 in gran parte dovuto a minori consulenze di ginecologia e per laboratorio di emodinamica) e non sanitarie (-36).

#### Entrate proprie

La nuova classificazione propone all'interno della categoria gli ulteriori trasferimenti pubblici da Regione dove nel 3° trimestre 2015 erano iscritti i conti 4100142 per un valore pari ad euro 173 e 4500141 per un valore pari ad euro 1. Nel 3° trimestre 2016 risultano iscritti euro 1 al conto 4500142, non è stato iscritto il finanziamento per copertura perdita anno 2000 per mancanza di formale attribuzione.

Negli ulteriori trasferimenti pubblici - Altro, nel 3° trimestre 2015 non erano iscritti i valori del contributo regionale per indennizzi L. 210/92 per danni da vaccini e trasfusioni per mancanza di formale assegnazione, nel 3° trimestre 2016 sono invece stati iscritti in quanto formalmente assegnati con DD 452 del 01/08/2016 per un importo pari ad euro 211.

Si segnala un decremento delle entrate entrate proprie pari ad euro 270 con i decrementi più significativi nei ticket (-euro 186) e nei ricavi per prestazioni non sanitarie (-euro 119).

#### Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti euro 619 risulta così determinata:

- euro 35 per storno quota cespiti 2012 (20%)
- euro 96 per storno quota cespiti anno 2015 (20%)
- euro 488 per storno quota cespiti anno 2016 (100%)

#### Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati nell'anno 2015 per quote inutilizzate di contributi vincolati pari ad euro 70 (borse di studio: conti 4860101 euro 33 -4860102 € 15, - 4860104 euro 22); per quanto riguarda gli accantonamenti per quote inutilizzate relative all'anno 2016 saranno accantonate definitivamente con la chiusura del bilancio consuntivo 2016.

## Personale

Il Tetto di Spesa del personale dipendente è stabilito all'allegato B alla DGR 36-1483 del 25/05/2015 in relazione all'anno 2016. E' stato predisposto il Previsionale di spesa per l'anno 2016 rispetto ai conti del personale dipendente il cui valore, tenuto conto delle variabili economiche correlate alla Legge di stabilità n. 208/15, è risultato in linea con il tetto assegnato dalla succitata D.G.R. .

Il Rendiconto del III trimestre 2016 rispetto al III trimestre 2015 ha registrato una flessione della spesa totale di -0,90% determinato dal pesante turn-over di personale nel corso del periodo.

I conti di spesa registrano una ulteriore flessione in ragione del decremento del personale dipendente legato alla difficoltà correlata alle doverose tempistiche procedurali atte a sostituire in via immediata i dipendenti in uscita per garantire la consistenza organica necessaria.

## Prodotti farmaceutici ed emoderivati

In riferimento alla spesa farmaceutica registrata nel 3° trimestre 2016 confrontata con il corrispondente trimestre dell'anno 2015 si osserva che :

spesa farmaceutica ospedaliera + euro 762 : il consumo ospedaliero è cresciuto in maniera considerevole ed in misura maggiore rispetto alla media regionale , per l'importante aumento dei medicinali oncologici ed oncoematologici consumati dalla SOC Oncologia e dalla SOC Medicina.

Considerato che il maggior aggravio di spesa deriva dai medicinali oncologici , in collaborazione con il direttore della SOC Oncologia sono state previste azioni atte a garantire la massima appropriatezza di utilizzo .

Spesafarmaceuticateritoriale + euro 1.548: in questa categoria sono registrati tra gli altri, i costi per farmaci innovativi Epatite C. Nel terzo trimestre 2015 il costo sostenuto era stato pari ad euro 1.952 (costo lordo non ancora registrate note di credito , distribuzione iniziata a pieno ritmo nel mese di aprile 2015). Nel terzo trimestre 2016 il costo lordo sostenuto è stato pari ad euro 5.612 ( a bilancio iscritto costo netto pari ad euro 3.521considerando anche la variazione positiva delle rimanenze).

L'incremento è dunque sostanzialmente imputabile ai costi per farmaci epatite (+ euro 1.569).

Si registra invece una diminuzione pari ad euro 84 nei costi per ossigenoterapia domiciliare per nuovo appalto iniziato nel corso dell'anno 2015.

Nella categoria dei medicinali senza AIC in distribuzione diretta si registra un decremento pari ad euro 352 per minor consumo dei medicinali ad alto costo per malattie rare.

## Altri beni sanitari

Rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 in questa categoria di beni si registra un decremento pari ad euro 56. La categoria comprende i costi per acquisti di dispositivi medici(materiale radiografico , materiale sanitario, presidi chirurgici , protesi, diagnostici in vitro ) oltre a prodotti dietetici e materiale per la profilassi.

Il decremento più significativo si registra nei costi per dispositivimedici diagnostici in vitro (-458)

grazie al miglioramento delle condizioni d'acquisto e per effetto della concentrazione dell'attività dei laboratori nell'azienda di riferimento. Tale decremento risulta rettificato da incrementi nelle

categorie dei dispositivi medici pari ad euro 145 per l'aumento di un giorno a settimana di attività del Laboratorio di Emodinamica, dei prodotti dietetici pari ad euro 148 a causa di aumento numero utenti a partire dal mese di agosto 2015 con una media mensile di pazienti passata da 45 a 75 ed infine dei dispositivi medici impiantabili attivi per euro 73 a causa dell'aumento del numero di defibrillatori impiantati (al 30 settembre 2016 n. 6 defibrillatori impiantati in più rispetto al 30 settembre 2015).

#### Beni non sanitari

I costi risultano sostanzialmente in linea con quelli del trimestre dell'anno 2015 con solo un leggerissimo incremento (+10). A fronte di una riduzione dei costi per carburanti (-18) si sono invece registrati incrementi nei dei materiali di convivenza .

#### Pulizia, riscaldamento, smaltimento rifiuti

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio precedente evidenzia una riduzione di costi pari ad euro 65 e più precisamente - euro 36 nei servizi di pulizia per nuova gara e minori prestazioni extra ed euro -29 nel servizio smaltimento rifiuti per nuova gara.

#### Manutenzioni e riparazioni

L'intera categoria registra un incremento pari ad euro 73 rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente. Gli incrementi hanno riguardato i costi per manutenzioni alle attrezzature sanitarie per euro 29 per affidamento assistenza tecnica Full Risk per piano di trattamento radioterapici comprensivo di aggiornamento dal 1 gennaio 2016; i costi per manutenzioni in appalto mobili ed attrezzature tecnico economali per euro 29 per maggior ricorso a forniture in regime di ADI a domicilio , aumento utenti e per aumento costo rinnovo manutenzione Hardware; i costi per manutenzioni software di moduli non più in garanzia e nuovo canone per conservazione digitale programma Archiflow.

Un decremento pari ad euro 39 si è invece registrato nei costi per manutenzione ai fabbricati per interventi di natura occasionale effettuati nell'anno 2015 ( tinteggiatura piano 3° Distretto Omegna, opere idrauliche per rifacimento vie pluviali Distretto Omegna e opere di pavimentazione presso sedi SERT Domodossola e Dipartimento di prevenzione).

#### Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

Le categoria comprende i costi per servizio di lavanderia, mensa e servizio elaborazione dati. L'andamento dei costi del secondo trimestre 2016 evidenzia una riduzione dei costi pari ad euro 168.

La riduzione più significativa si registra nei costi per servizio di lavanderia (-148) a seguito di nuova gara di quadrante.

Con riguardo ai servizi utenze ( telefonia, elettricità , altre utenze) si rileva invece una riduzione pari ad euro 41 di cui euro 14 per utenze telefoniche dovute a minori costi per connettività e rete dati , euro 9 per energia elettrica per proroga contratto con variazioni economiche favorevoli ed euro 18 per acqua.

## Consulenze

La tabella di confronto con il corrispondente trimestre dell'anno 2015 evidenzia un decremento pari ad euro 20.

I decrementi più significativi riguardano i costi per consulenze art.55 e art.18 personale dipendente pari ad euro 27, oltre ad un ulteriore decremento pari ad euro 19 per cessazione a partire dal mese di agosto 2015 di un comando dal Comune di Vogogna personale oss. Decrementi si sono inoltre registrati nella categoria delle altre collaborazioni e prestazioni di lavoro di area sanitaria - euro 28 per spese per assegni di studio e per costi personale medico del carcere .

Tali decrementi sono stati in parte rettificati dall'incremento per consulenze tecniche (addetto antincendio) + euro 8 e per gli emolumenti al personale dipendente per attività di consulenza in favore di altri enti + euro 45.

## Rimborsi assegni e contributi

La tabella di confronto evidenzia un decremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 pari ad euro 39.

I decrementi più significativi hanno riguardato:

trasferimenti- euro 57

mutuo regionale euro -5

spese extra LEA (assegni terapeutici ) - euro 17

Gli incrementi più significativi sono stati:

Rimborsi agli assistiti + euro 12

Contributi ad associazioni di volontariato + euro 4

Contributo L.210/92 + euro 19 .

## Altri servizi sanitari e non

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio precedente evidenzia un decremento pari ad euro 125.

Le diminuzioni hanno interessato le seguenti categorie di costi:

Altriservizisanitari da privato - euro 81 di cui euro 58 per diminuzione di prestazioni radiologiche (meno 407 prestazioni ) , visite specialistiche (meno 126 visite) ed ECG (meno 172 ECG) presso il Centro Ortopedico di Quadrante e euro 13 per costo prestazioni infermieristiche da cooperative, impiegate presso la Casa Circondariale di Verbania, per effetto della diminuzione del costo orario a seguito nuova gara ( da euro 26,98 ad euro 22,80).

Altriservizionsanitari da privato (- euro 33) con riduzione delle spese legali (-10) e nei rimborsi spese viaggi e missioni al personale dipendente - euro 23.

Indennità,rimborsospeseedonerisocialiper gliOrganiDirettiveCollegio - euro 32 per minori costi per Collegio sindacale (dal 28.01.2016 i componenti sono scesi da 5 a 3 e si sono ridotti anche i rimborsi spese viaggio - LR n. 22 del 26/10/2015).

Altrioneridiversidigestione - euro 10 per minori risarcimenti in franchigia.

## Godimento beni di terzi

La categoria registra un decremento pari ad euro 179 così determinato:

Canoni di noleggio area sanitaria – euro 241 così determinato:

canoni per beni strumentali sanitari – euro 25 per cessazione noleggio ecografo e riduzione servizio litotritore.

Canonipernoleggioapparecchiatureassistenza protesica – euro 242 : dal 1° luglio 2015 è entrato in vigore il nuovo appalto di Ventiloterapia domiciliare che prevede minori costi.

Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA + euro 29 per costi vac terapie iniziate nel secondo semestre 2015.

Canoni di noleggio area non sanitaria + euro 62 per noleggio n. 14 carrelli da cucina e n. 2 armadi termo refrigerati per cucine PO di Verbania e Domodossola iniziato nel mese di agosto 2015.

## Accantonamenti

Di seguito si elencano gli accantonamenti iscritti al 30 settembre 2016 per un importo totale pari ad euro 259

Accantonamento premio operosità Sumai euro 77

Accantonamento rinnovo convenzioni medici MMG/PLS/MCA euro 116

Accantonamento rinnovo convenzioni medici Sumai 12

Accantonamento incentivi Direttori e Collegio Sindacale euro 54

## Medicina di base

Il confronto con l'esercizio precedente evidenzia un decremento pari ad euro 104.

In diminuzione sia i costi per MMG (– euro 141) che per PLS (– euro 141) : il dato del trimestre risente del fatto che alcuni pazienti risultano senza medico a causa di pensionamenti e che attualmente lavorano due medici supplenti con costi inferiori a medici titolari.

Incrementi si sono invece registrati nei costi per guardia medica (+ euro 177) in quanto è aumentata la quota di assistiti in RSA coperta da medici di continuità assistenziale.

## Farmaceutica convenzionata

Il decremento registrato rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio 2015 risulta pari ad euro 495 . Il decremento del periodo gennaio – settembre 2016 è stato pari al 2,5%.

La spesa pro capite rimane la seconda più bassa del Piemonte.

## Prestazioni da privati

### OSPEDALIERA E SPECIALISTICA

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.

Per quanto concerne la casa di cura Eremo di Miazzina e per l'Istituto Auxologico Italiano la DGR n. 13 - 2022 del 5 agosto 2015 ha previsto i tetti di spesa per l'anno 2016 .

Per la predisposizione del bilancio di verifica al 30 settembre 2016 si è fatto riferimento ai valori caricati dal CSI Piemonte per la produzione relativa ai residenti in Piemonte e fuori regione e per i nostri residenti il valore residuale per mantenere il rispetto del tetto regionale.

### PRESTAZIONI DA SUMAISTI

Il costo iscritto al 30 settembre corrisponde all'effettivo pagato nel trimestre più una valutazione del fondo art.42 (25% da distribuire) e del fondo aggiuntivo aziendale.

### ASSISTENZA RIABILITATIVA

La spesa registra un incremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 pari ad euro 260.

Analizzando la categoria "acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da pubblico " si evidenzia un incremento pari ad euro 113 per aumento dei posti in convenzione per il Centro diurno autistici di Pallanzeno da sette utenti a dieci, più due utenti minori al sabato. Il centro diurno è stato attivato nel mese di settembre 2015.

Nella categoria "acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato " si rileva un incremento pari ad euro 147 in parte per l'aumento degli inserimenti in nuclei NAC e Alzheimer e per aumento giornate di degenza presso il Centro diurno Sacra Famiglia nell'ultimo trimestre 2015 con trascinarsi nel 2016.

### TRASPORTI SANITARI DA PRIVATI

Si registra un decremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 pari ad euro 125 in seguito ad una diminuzione di trasporti per dializzati e utenti in ricoveri temporanei.

### ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA

La tabella di confronto per quanto concerne l'assistenza integrativa da privato evidenzia un decremento pari ad euro 79 . Risultano in decremento le prescrizioni per diabetici tramite farmacie convenzionate dovuta alla diversa distribuzione degli ausili per attivazione servizio DPC dall'anno 2016 i cui costi vengono rendicontati su altri conti di costo.

Per quanto concerne invece l'assistenza protesica da privato si rileva rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 un decremento pari ad euro 29 dovuto alle minori richieste da parte di utenti in questo trimestre dell'anno e anche dalla richiesta di ausili di minor costo. Tale voce di costo è infatti legata alle richieste degli utenti che nel corso dell'anno possono subire oscillazioni

notevoli. Il decremento è in parte eroso dai costi per servizi di distribuzione delle farmacie per dispositivi medici per diabetici (+ euro 33) costo sostenuto a partire dall'anno 2016 per attivazione distribuzione in DPC. Si segnala che nel CE ministeriale nel totale BA0790 non è ricompreso il conto 3101840.

#### ASSISTENZA PSICHIATRICA

La tabella di confronto rileva un incremento pari ad euro 95 rispetto al corrispondente trimestre 2015. Tale incremento rappresenta il trascinarsi di costi per un inserimento effettuato nel mese di settembre 2015, per il trasferimento di due pazienti nei mesi di maggio e settembre 2015 in strutture più costose perché quelle in cui erano inseriti sono state giudicate inadeguate, oltre ad un nuovo inserimento nel mese di gennaio 2016.

#### DISTRIBUZIONE FARMACI

La categoria comprende i costi per file F dell'Istituto Auxologico Italiano con un incremento rispetto al dato del corrispondente trimestre 2015 pari ad euro 17. L'ulteriore incremento pari ad euro 12 è stato determinato dall'aumento dei costi per servizi di distribuzione pagati alle farmacie convenzionate in considerazione dell'aumento dei pezzi distribuiti .

#### PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

La tabella di confronto evidenzia un incremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 pari ad euro 973 così determinato:

ricoveri in RSA per anziani + euro 527 : a partire dal mese di luglio 2015 sono stati incrementati i posti letto (+ 20 posti) oltre a passaggi di pazienti da media ad alta intensità.

Prestazioni di assistenza residenziale per dipendenze e soggetti affetti da HIV + euro 98 Nel 3° trimestre 2016 si è avuto un aumento, rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 per una media di pazienti inseriti anno 2015 n. 11 pazienti , anno 2016 n. 14 pazienti con aumento di giornate di degenza da 3015 a 4065.

Inoltre nel 3° trimestre 2016 cinque pazienti sono stati inseriti in programmi residenziali speciali con rette giornaliere superiori alla media (da euro 110 ad euro 150 al giorno) : 3 in CT per doppia diagnosi, uno in CT madre e bambino, uno in centro crisi.

Prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per minorati a rischio, donne coppie... + euro 164 per effetto trascinarsi costi per inserimenti n. 4 utenti nei mesi di maggio, giugno e settembre 2015.

Prestazioni di assistenza residenziale per malati terminali + euro 189 di cui euro 42 per comi vegetativi Distretto di Omegna per paziente inserito a partire dal mese di luglio 2015, i restanti 147 per 4 nuovi inserimenti in nuclei NAC.

Altra assistenza residenziale e CAVS – euro 5 . Per quanto concerne i ricoveri in CAVS si evidenzia una riduzione per diminuzione giornate di degenza pari ad euro 83, mentre negli altri ricoveri si evidenzia un incremento pari ad euro 78 per cinque nuovi utenti inseriti nel corso dell'anno

#### Oneri fiscali

Si registra rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente un decremento pari ad euro 111 così costituito:

Irap personale dipendente –euro 39  
irap intramoenia – euro 1  
altre imposte e tasse euro – euro 71

#### Componenti straordinarie attive

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive per un importo pari ad euro 830:

euro 140 per polizza All Risk per sinistro incendio PO Verbania anno 2013  
euro 23 per fondo perequazione personale medico distaccato COQ anni 2012/2015  
euro 15 ticket anno 2015  
euro 20 incassi L.R. 35/96 anni 2014/2015  
euro 6 incassi da Equitalia  
euro 11 conguagli a credito energia  
euro 478 note credito su note debito interessi di mora anni precedenti  
euro 28 chiusura ordini non fatturati anni 2013/2015  
euro 20 conguaglio a credito anno 2015 INAIL

#### Componenti straordinarie passive

Di seguito si dettagliano le componenti straordinarie passive per un importo pari ad euro 99:  
oneri da cause civili euro 1 sanzione (ritardato pagamento) Agenzia delle Dogane per canoni gruppi elettrogeni anni 2010/2011  
euro 3 per parte eccedente accantonamento premio operosità medico Sumai  
euro 12 per maggior fatturazione rispetto ad ordinato.  
Euro 80 medici MMG Coordinamento orario di Equipe ex accordo Aziendale 2008/2010 anni 2009–2015 (Distretto Domodossola).

#### Conclusioni

Il bilancio di verifica al 30 settembre 2016 espone una perdita pari ad euro 7.277 che può essere così rettificata :

Risultato di esercizio del conto economico al 30.06.2016	-7.277
Oneri per il sostenimento delle rate di mutuo relative al disavanzo 2000 *	443
Spese non sanitarie (ivi incluso l'acquisto di prestazioni sociali) *	1.343
Costi per l'acquisto di farmaci relativi alle terapie di cura dell'epatite C cronica **	3.521
Risultato di esercizio rettificato	-1.970

\* costi per i quali dovrà essere prevista copertura finanziaria con successivi provvedimenti regionali

\*\* costi sostenuti dalle aziende sanitarie di riferimento che somministrano i farmaci per i quali è prevista copertura finanziaria con successivi provvedimenti regionali/statali.

In ultima analisi, il Collegio rileva che il peggioramento della perdita rettificata rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente, per un importo di € 1.057, è imputabile alla diminuzione di ricavi per 3.108 (tra i quali emergono minori ricavi per contributi per 2.044 e peggiore saldo di mobilità per 1.094); tali minori ricavi sono parzialmente compensati da una riduzione di costi.

Il Collegio Sindacale ASL VCO

Dott. Giuseppe Grieco           Presidente   [firmatoinoriginale](#)

Dott. Alessandro Ambroso   Componente [firmatoinoriginale](#)

Dott.ssa Lucia Scalzo           Componente [firmatoinoriginale](#)