

Allegato C) al verbale del Collegio Sindacale n. 19 del 13/02/2017

RELAZIONE 4° TRIMESTRE 2016

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 31.12.2016 trasmesso in Regione utilizzando la procedura FEC.

Il confronto con il trimestre dell'esercizio precedente e con il consuntivo 2015 evidenzia quanto segue (importi espressi in migliaia di euro):

ID		IV TRIM 2016	IV TRIM 2015	DELTA	CONS 2015	DELTA
CONTO ECONOMICO						
		A	B	A - B	D	A-D
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	286.004	287.883	-1.879	291.979	-5.975
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	6.316	6.286	30	3.902	2.414
A1	Contributi F.S.R.	292.320	294.169	-1.849	295.881	-3.561
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-11.263	-12.216	953	-12.591	1.328
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.327	-1.044	-283	-925	-402
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	5.300	5.389	-89	2.559	2.741
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-53	-251	198	-244	191
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-3.529	-3.666	137	-3.403	-126
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0
A2	Saldo Mobilità	-10.872	-11.788	916	-14.604	3.732
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	916	888	28	2.186	-1.270
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	437	303	134	99	338
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.353	1.191	162	2.285	-932
A3.2	Ticket	4.036	4.396	-360	4.308	-272
A3.3	Altre Entrate Proprie	7.621	7.672	-51	10.666	-3.045
A3	Entrate Proprie	13.010	13.259	-249	17.259	-4.249
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.678	2.617	61	2.672	6
A4.2	Costi Intramoenia	1.839	1.838	1	1.838	1
A4	Saldo Intramoenia	839	779	60	834	5
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-769	-1.407	638	-1.404	635
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-769	-1.407	638	-1.404	635
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	80	61	19	63	17
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	159	36	123	1.290	-1.131
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-79	25	-104	-1.227	1.148

A	Totale Ricavi Netti	294.449	295.037	-588	296.739	-2.290
						0
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	72.362	72.989	-627	73.012	-650
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	0	0	0	0	0
B1.1	Personale Sanitario	72.362	72.989	-627	73.012	-650
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	17.696	17.869	-173	17.868	-172
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	17.696	17.869	-173	17.868	-172
B1	Personale	90.058	90.858	-800	90.880	-822
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	23.307	21.888	1.419	21.462	1.845
B3.1	Altri Beni Sanitari	15.418	15.523	-105	15.517	-99
B3.2	Beni Non Sanitari	1.134	1.157	-23	1.157	-23
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.570	5.680	-110	5.678	-108
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	5.808	5.644	164	5.635	173
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.072	3.330	-258	3.324	-252
B3.3a	Servizi Appalti	14.450	14.654	-204	14.637	-187
B3.3b	Servizi Utenze	3.587	3.636	-49	3.544	43
B3.3c	Consulenze	582	741	-159	737	-155
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.943	1.971	-28	1.973	-30
B3.3e	Premi di assicurazione	1.629	1.641	-12	1.644	-15
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	3.855	4.060	-205	4.128	-273
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.326	2.485	-159	2.476	-150
B3.3	Servizi	28.372	29.188	-816	29.139	-767
B3	Altri Beni e Servizi	44.924	45.868	-944	45.813	-889
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	920	1.269	-349	1.269	-349
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	920	1.269	-349	1.269	-349
B5	Accantonamenti	791	530	261	3.678	-2.887
B6	Variazione Rimanenze	-275	328	-603	378	-653
B	Totale Costi Interni	159.725	160.741	-1.016	163.480	-3.755
						0
C1	Medicina Di Base	18.591	18.730	-139	18.735	-144
C2	Farmaceutica Convenzionata	21.486	22.098	-612	22.092	-606
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	57.790	57.124	666	53.040	4.750
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	4.772	4.255	517	4.372	400
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.693	1.717	-24	1.717	-24
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	6.465	5.972	493	6.089	376
C33	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.806	5.733	73	5.722	84
C34a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.005	1.189	-184	1.133	-128
C34b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	2.906	2.968	-62	2.908	-2
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.082	1.971	111	1.959	123
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	750	752	-2	751	-1
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	27	38	-11	34	-7
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	16.490	15.288	1.202	15.222	1.268

C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	19.349	18.049	1.300	17.966	1.383
C34	Altre Prestazioni da Privato	23.260	22.206	1.054	22.007	1.253
C3	Prestazioni da Privato	93.321	91.035	2.286	86.858	6.463
C	Totale Costi Esterni	133.398	131.863	1.535	127.685	5.713
						0
D	Totale Costi Operativi (B+C)	293.123	292.604	519	291.165	1.958
						0
E	Margine Operativo (A-D)	1.326	2.433	-1.107	5.574	-4.248
						0
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-500	-500	0	-685	185
F2	Saldo Gestione Finanziaria	339	517	-178	617	-278
F3	Oneri Fiscali	7.097	7.252	-155	7.312	-215
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	1.190	1.417	-227	1.927	-737
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	366	559	-193	676	-310
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-824	-858	34	-1.251	427
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	6.112	6.411	-299	5.993	119
						0
G	Risultato Economico (E-F)	-4.786	-3.978	-808	-419	-4.367
						0
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0
						0
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-4.786	-3.978	-808	-419	-4.367

Contributi F.S.R.

Secondo le indicazioni contenute nella circolare prot. 999/A1407A_04 del 17 gennaio 2017 , l'assegnazione provvisoria per l'anno 2016 è stata disposta con DGR n. 35-3152 del 11/04/2016, allegato C.

Tale finanziamento non comprende il finanziamento dei costi extra Lea, che sarà oggetto di successiva assegnazione.

Le risorse assegnate dalla su citata DGR sono state così contabilizzate:

conto 4500131 "Contributi in conto esercizio quota capitarla asl " euro 285.818 al netto del valore STP pari ad euro 186

conto 4500126 "Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn" euro 6.277 di cui euro <u>3.521</u> quale copertura dei costi netti sostenuti per farmaci utilizzati per la <u>terapia dell'epatite C.</u>
--

conto 4500316 "Rimborso da aziende Farmaceutiche per Pay Back" euro 1.656
--

Il totale del finanziamento iscritto risulta pari ad euro 293.751 al netto del valore STP.

Tale finanziamento non comprende il finanziamento dei costi extra Lea, 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.

Il totale del finanziamento iscritto risulta pari ad euro 293.751 al netto del valore STP.

Nel **IV trimestre 2015**, l'assegnazione provvisoria era stata disposta con DGR n. 34-2054 del 1 settembre 2015.

Tale finanziamento non comprendeva il finanziamento dei costi extra Lea oggetto di successiva assegnazione.

Il totale del finanziamento iscritto risultava pari ad euro 295.616 al netto del valore STP.

La differenza tra i due finanziamenti provvisori (al netto valore STP e finanziamento iscritto per copertura costi netti epatite C) è dunque pari ad euro 2.740.

Saldo mobilità

Analizzando il saldo di mobilità non in compensazione infra, si rileva un peggioramento del saldo negativo rispetto all'anno 2015 (trimestre corrispondente e consuntivo 2015) .

Per quanto riguarda i ricavi inseriti nella categoria si registra un incremento nei ricavi per prestazioni specialistiche ad erogatori per incremento della vendita di emoderivati all'Azienda Ospedaliera di Novara (+29) rispetto al corrispondente trimestre 2015 (l'incremento rispetto al consuntivo 2015 è invece pari ad euro 12).

Nei costi gli incrementi più significativi (+ euro 312 rispetto al IV trimestre 2015 ed euro 414 rispetto al consuntivo 2015) hanno riguardato i costi per i test di qualificazione biologica per lo

screening delle donazioni di sangue (+euro 278) in seguito a convenzione con ASL di Novara , partita nel mese di novembre 2015, ed i costi per acquisto di prestazioni di laboratorio dalle Aziende regionali di riferimento in seguito alla concentrazione dell'attività di laboratorio , per un importo pari ad euro 18 rispetto al corrispondente trimestre 2015, ed euro 80 rispetto al consuntivo 2015.

Con riferimento al saldo di mobilità non in compensazione extra si registra un decremento del saldo negativo rispetto all'anno 2015 (corrispondente trimestre 2015 - euro 251, consuntivo 2015 - euro 191) dove a fronte di ricavi sostanzialmente invariati si è invece registrata una diminuzione dei costi per prestazioni di anestesia da A.O. di Busto Arsizio , convenzione terminata nel mese di giugno 2016.

Per quanto riguarda il saldo di mobilità in compensazione infra le indicazioni date dalla Regione Piemonte al CSI per il caricamento dei flussi di mobilità al IV° trimestre 2016 fanno riferimento alla produzione effettiva dei primi undici mesi dell'anno con stima del mese di dicembre sulla valorizzazione del flusso di aprile.

Il saldo così determinato evidenzia, rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2015 un miglioramento del saldo negativo pari ad euro 953 e un miglioramento pari ad euro 1.328 rispetto al consuntivo 2015 . Con riferimento ai valori di mobilità del consuntivo 2015 si evidenzia un incremento della mobilità attiva pari ad euro 377 soprattutto per assistenza specialistica (+ euro 86 per produzione propria e + euro 148 per riaddebiti strutture) ed un decremento della mobilità passiva per euro 953 grazie ad una forte contrazione dei costi per assistenza ospedaliera da ASO (- euro 1.127) .

Con riguardo al saldo di mobilità in compensazione extra, per quanto concerne i ricavi valgono le considerazioni sopra riportate, mentre per quanto riguarda i costi il valore è pari alla mobilità passiva addebitata dalle altre Regioni sui dati anno 2013.

Posto che i valori di mobilità passiva extra regionale sono identici nelle rilevazioni oggetto di confronto, il miglioramento del saldo positivo che si evidenzia rispetto al valore del consuntivo 2015 è sostanzialmente determinato dai riaddebiti per assistenza ospedaliera dei presidi ubicati sul territorio .

Saldo infragruppo regionale

Rispetto ai valori del corrispondente trimestre 2015 si registra un decremento del saldo negativo pari ad euro 166 dove a fronte di ricavi sostanzialmente invariati (+ euro 15) le variazioni nei costi hanno riguardato:

- costi per prodotti farmaceutici PHT acquistati dall'ASL capofila + euro 97
- costi per emoderivati in compensazione - euro 203
- acquisti di dispositivi in vitro da ASR capofila + euro 100 (distribuzione attivata nell'anno 2016)
- acquisti di vaccini da ASR capofila + euro 97 (distribuzione attivata nell'anno 2016)
- consulenze sanitarie da aziende sanitarie pubbliche della Regione - euro 123 : in incremento le consulenze di anestesia (ASL di Biella e di Novara e ASO Novara) a seguito di chiusura convenzione con A.O. di Busto Arsizio + euro 67, in diminuzione consulenze per ostetricia e ginecologia - euro 160 e per laboratorio di emodinamica - euro 54.

- rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie regionali + euro 37 (medico ginecologo di Biella, comando a partire dal mese di agosto 2015)
- consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie della Regione – euro 39 (diminuzione ore per consulenza amministrativa in materia previdenziale, consulenza fisica sanitaria ASO Novara con minori costi per diminuzione accessi).
- Sopravvenienze passive v/Asl , AO – euro 85

Entrate proprie

La nuova classificazione propone all'interno della categoria gli ulteriori trasferimenti pubblici da Regione dove nel IV trimestre 2016 sono iscritti al conto 4 50 01 42 euro 222 (euro 182 contributi per accertamenti medico legali personale scolastico e dipendenti pubblici, euro 14 contributi per farmacovigilanza, euro 18 contributi per comunicatori vocali euro 5 contributi progetto celiachia ed euro 3 contributi modifica strumenti di guida).

al conto 4500167 sono stati iscritti euro 591 quale contributo regionale extra fondo sanitario copertura perdita anno 2000 (Mutuo regionale) (euro 597 nell'anno 2015).

al conto 4 50 01 41 sono stati iscritti euro 3 contributo formazione volontari emergenza 118 (residuo anno 2007)

al conto 4 50 01 65 sono stati iscritti euro 99 quale finanziamento SLA anno 2016.

Nella categoria Ulteriori trasferimenti pubblici – Altro al conto 4 50 01 21 risulta iscritto il finanziamento L.210/92 per un importo pari ad euro 432. (DD 452 del 01/08/2016 euro 202 più euro 95 indennità speciale; DD 879 del 23/12/2016 euro 135)

Il ricavo iscritto per l'anno 2016 risulta così determinato : euro 358 come copertura dei costi sostenuti nell'anno 2016 (vedi conto 3101024) ed euro 74 accantonato al conto 3101623.

Al conto 4 50 01 56 sono stati iscritti euro 5 per contributi Fondazione Comunitaria VCO (Dipartimento Salute Mentale).

Nella categoria ticket la tabella segnala un decremento rispetto al consuntivo dell'anno 2015 pari ad euro 272, imputabile al minor incasso di ticket per attività ambulatoriali dell'azienda.

Nella categoria altre entrate proprie la tabella evidenzia rispetto al consuntivo 2015 un decremento pari ad euro 3.045 dovuto alle seguenti variazioni:

- entrate per pay- Back – euro 2.804 (finanziamento definitivo anno 2015)
- concorsi, rimborsi e recuperi da privati – euro 146 : di cui euro 73 per minori rimborsi personale COQ (due infermieri in meno in distacco e minori extra COQ) , euro 38 per minori rimborsi COQ per utenze e farmaci, euro 16 per minori rimborsi indennità temporanea personale dipendente.
- rimborso spese personale comandato –euro 30 (minori rimborsi personale comandato ditta Cofely 1 comando in meno)
- ricavi per consulenze personale dipendente per altri soggetti – euro 56 : di cui – euro 9 per sperimentazioni , – euro 9 per corsi utilizzo defibrillatori ed euro 32 per ricavi progetto proteus donna
- ricavi per prestazioni non sanitarie – euro 73 : euro 68 per minori entrate per ammende d.lgs 758/94

- prestazioni specialistiche ad erogatori – euro 31 minori rimborsi da COQ per turni di guardia interna a pazienti ricoverati e convenzione laboratorio.
- Ricavi per prestazioni sanitarie a privati paganti + euro 101.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti euro 769 risulta così determinata:

euro 48 per storno quota cespiti 2012 (20% ultima quota)

euro 127 per storno quota cespiti anno 2015 (20% ultima quota)

euro 593 per storno quota cespiti anno 2016 (100%)

Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Risultano iscritti gli **utilizzi** dei fondi accantonati negli esercizi precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati pari ad euro 80 di cui :

c/ 4860101 euro 34 (euro 24 farmacovigilanza, euro 1 indennità cittadini affetti da TBC ed euro 9 borse di studio MMG).

c/4860102 euro 15 borsa studio midollo osseo

c/4860104 euro 31 (euro 2 per chiusura fondo progetto Peer education (rischio alcool correlato), euro 29 borse di studio per servizio farmaceutico (finanziate da privati – ditte) .

Gli **accantonamenti** per quote inutilizzate di contributi vincolati iscritti al IV trimestre 2016 per un valore pari ad euro 159 risultano così costituiti:

c/3100622 euro 1 farmacovigilanza anno 2016 (DD 316 del 07/06/2016), euro 5 protezione soggetti affetti da celiachia (DD 839 del 21/12/2016), euro 52 programma superamento ospedali psichiatrici giudiziari , euro 1 borse di studio MMG

c/ 3101623 euro 74 L.210/92

c/3101625 euro 26 borse di studio da ditte per servizio farmaceutico.

Personale

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio 2015 e del consuntivo 2015 evidenzia una diminuzione rispettivamente pari ad euro 800 ed 822.

Nel 2016 a fronte di una minor dotazione di personale a tempo determinato al 31 dicembre (**37**) rispetto al 31.12.2015 (**42**) c'è stato un incremento sul personale a tempo indeterminato nei ruoli del personale non dirigente pari a 7 figure e nel ruolo dirigenza sanitaria pari a 10 figure (tot. dip. di ruolo al 31.12.2015 **1.772** e tot. dip. di ruolo al 31.12.2016 **1.789**) e si è comunque generata una differenza in diminuzione sulla spesa generale del personale dipendente alla fine dell'esercizio 2016 rispetto al IV trimestre 2015 a fronte di un maggior numero di figure dirigenziali dell'area Medica che non si sono riuscite ad assumere nel corso dell'anno.

Nel corso del 2016 si è provveduto, in esito alla prima parte di attuazione del nuovo Atto Aziendale, all'abbattimento dei Fondi della Dirigenza Medica della quota corrispondente alla diminuzione delle Strutture Complesse non coperte e ad applicare la Legge 14/09/2011 n. 148 al

comma 18 dell'art. 1 per la conservazione del trattamento economico in vigore per il passaggio ad altro incarico fino alla data di scadenza del contratto.

Prodotti farmaceutici ed emoderivati

Medicinali con AIC : il confronto con il corrispondente trimestre e con il consuntivo 2015 evidenziano un incremento rispettivamente pari ad euro 1.845 e 2.227.

L'incremento registrato nei farmaci utilizzati nella produzione dei ricoveri e prestazioni pari ad euro 1.080 rispetto al IV trimestre 2015 e ad euro 1.122 rispetto al consuntivo 2015 è principalmente dovuto all'aumento delle prescrizioni di farmaci innovativi oncologici e per euro 123 alla riconduzione dei costi per galenici e soluzioni infusionali al conto 3100147.

L'incremento registrato nei farmaci a distribuzione diretta pari ad euro 818 rispetto al IV trimestre 2015 e ad euro 1.261 rispetto al consuntivo 2015 sono invece dovuti all'incremento dei trattamenti con antivirali innovativi per pazienti affetti da HCV (farmaci epatite C).

Il costo per ossigeno (sia ospedaliero che domiciliare) diminuisce sia rispetto al IV trimestre 2015 che al consuntivo (- euro 187) a seguito di nuovo appalto a partire dal mese di giugno 2015.

Si è inoltre registrato un incremento del consumo ospedaliero di emoderivati con un incremento di costi pari ad euro 34.

Medicinali senza AIC: il confronto con il consuntivo dell'anno 2015 evidenzia una riduzione di costi pari ad euro 382 : per euro 123 si tratta di riconduzione di parte dei costi iscritti al conto 3100102 nell'anno 2015 (galenici e soluzioni infusionali) al conto 3100147, e per euro 258 per interruzione trattamento paziente affetto da malattia rara a seguito trapianto.

Altri beni sanitari

Rispetto all'anno 2015 in questa categoria di beni si registra un decremento pari ad euro 99. Nella categoria dei dispositivi medici si registra un incremento significativo pari ad euro 174 in massima parte dovuto ai costi per il servizio di emodinamica la cui attività è iniziata nel mese di maggio 2014 ed anche nei costi per i dispositivi medici impiantabili attivi per euro 107 per numero 6 defibrillatori impiantati in più rispetto all'anno 2015.

Inoltre si sono registrati incrementi sia nei costi per prodotti dietetici per euro 179 dovuti all'incremento del numero di utenti in nutrizione enterale, che per gli acquisti di beni di assistenza protesica pari ad euro 86 per maggior richiesta di ausili, per incrementi di prezzi nel materiale per stomie ed infine per aumento di utenti e dei prezzi per ausili per incontinenti (chiesta proroga dal 1° agosto 2016 in attesa di gara sovra zonale con leggero aumento prezzo).

Questi incrementi sono stati rettificati da decrementi nei costi dei dispositivi medico diagnostici in vitro (-592) per trasferimento esami presso laboratorio dell'Aso di Novara (concentrazione attività laboratori), dai costi per vaccini - euro 59 (erogazione vaccini antinfluenzali attraverso canale DPC)

Beni non sanitari

Si registra un decremento rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio 2015 (importo confermato a consuntivo 2015) pari ad euro 23 realizzato nei costi per carburanti grazie ad un più razionale utilizzo degli automezzi.

Pulizia, riscaldamento, smaltimento rifiuti

Il confronto con l'esercizio precedente (sia IV trimestre che consuntivo 2015) evidenzia un decremento pari ad euro 110 con riduzione pari ad euro 48 per servizio di pulizia per riduzione aree e diminuzione prestazioni extra (traslochi), euro 27 per smaltimento rifiuti a seguito nuova aggiudicazione nel mese di ottobre 2015 ed euro 35 nei costi per servizio riscaldamento.

Manutenzioni e riparazioni

L'intera categoria registra un incremento pari ad euro 173 rispetto al consuntivo 2015. L'incremento più significativo si è registrato nei costi per manutenzioni software (+ euro 157) dovuto al termine della garanzia su alcuni moduli, per un nuovo canone relativo alla procedura di conservazione digitale in DMO SIAV (Archiflow) e attivazione di servizi H24 su procedure amministrativo contabili e procedure insielmercato (cartella informatizzata).

Un significativo incremento pari ad euro 54 si è registrato anche nei costi di manutenzione per attrezzature tecnico economali con riguardo alle manutenzioni delle apparecchiature informatiche (hardware) a seguito affidamento servizio di desktop outsourcing a partire dal mese di dicembre 2016 e per la manutenzione degli ausilii forniti in regime di ADI.

Tali incrementi sono parzialmente rettificati dalla riduzione pari ad euro 44, dei costi per manutenzioni immobili per interventi di natura occasionale effettuati nell'anno 2015 .

Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

La riduzione registrata rispetto al consuntivo 2015 pari ad euro 252 è stata così determinata:

- Servizio di lavanderia : - euro 231 per nuova gara a partire dal mese di marzo 2016
- Servizio mensa : - euro 23 per diminuzione dipendenti fruitori di mensa
- Servizio elaborazione dati +2.

Con riguardo alle utenze si è registrato un incremento pari ad euro 43 interamente imputabile ai costi per energia elettrica .

Consulenze

La tabella di confronto con il consuntivo 2015 evidenzia un decremento pari ad euro 155.

Il decremento più significativo riguarda i costi per consulenze sanitarie da privato ex art.55 (- 75) e per consulenze non sanitarie da privato (-41) per minori emolumenti a personale dipendente non sanitario per consulenze (consulenza legale nostro avvocato presso Asl Novara terminata nel mese di giugno 2016) . Altri decrementi si sono registrati nei costi per assegni di studio, medicina penitenziaria e per comandi da Aziende di altre regioni personale sanitario per un totale pari ad euro 39.

Rimborsi assegni e contributi

Il confronto con l'esercizio precedente evidenzia un decremento pari ad euro 30.

Si dettano gli scostamenti più significativi:

Rimborsi cure all'estero -17

L. 210/92 + euro 55

Trasferimenti - euro 57

Altri rimborsi assegni e contributi - euro 16

Altri servizi sanitari e non

Il confronto con l'esercizio 2015 evidenzia un decremento pari ad euro 273.

Il decremento più significativo si è registrato nei costi per altri servizi sanitari da privato - euro 130. Tale riduzione è stata determinata in parte da minori prestazioni radiologiche (-407), visite specialistiche (-126) e ECG (-172) eseguiti dal COQ con un risparmio pari ad euro 29, dal termine dell'attività di guardia attiva notturna (PS Omegna) del personale COQ nei primi giorni di giugno 2016 (- euro 24) oltre alla notevole diminuzione di prestazioni richieste al Policlinico San Matteo di Pavia (valutazione preparati istologici, tipizzazioni cellule , ibridazioni, biopsie osteomidollari - euro 44).

All'interno di questa categoria risultano in decremento anche i costi per assistenza sanitaria infermieristica da cooperative (- euro 19) per infermieri impiegati 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) e i costi per diagnostica strumentale per degenti in decremento per euro 11.

Altre diminuzioni significative si sono registrate nei costi per formazione con un decremento pari ad euro 55, nei rimborsi spese per viaggi e missioni con un decremento pari ad euro 29, nelle spese per organi Collegiali con decremento pari ad euro 14 ed infine nelle spese legali con decremento pari ad euro 9. Infine risultano in deciso decremento (- euro 78) gli altri oneri diversi di gestione dove il risparmio derivante dal mancato rinnovo del contratto per servizio di consuntivazione (- euro 161) è stato parzialmente rettificato dai costi per progetto Proteus donna (screening mammografico) iniziato nel mese di giugno 2015 (+ euro 100).

Godimento beni di terzi

La categoria registra rispetto all'esercizio 2015 un decremento pari ad euro 150 così determinato nelle sue componenti più significative:

- Canoni di noleggio area sanitaria – euro 206 così determinato:

canoni per noleggio apparecchiature assistenza protesica – euro 233 per nuovi prezzi ventilo terapia domiciliare in seguito a nuova gara di quadrante a partire dal mese di luglio 2015

canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra Lea + euro 26 per aumento numero utenti nel secondo trimestre 2015 con effetto trascinamento nell'anno 2016.

- Canoni di noleggio area non sanitaria + euro 42 per noleggio n.14 carrelli da cucina e n. 2 armadi termo refrigerati per cucine P.O. di Verbania e Domodossola a partire dal mese di settembre 2015.

Accantonamenti

Di seguito si elencano gli accantonamenti iscritti al 31 dicembre 2016 per un importo pari ad euro 791.

Accantonamento premio operosità Sumai euro 102

Accantonamento rinnovo convenzioni medici MMG/PLS/MCA euro 154

Accantonamento rinnovo convenzioni medici Sumai 16

Accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza medica 141

Accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza non medica 17

Accantonamento rinnovo contrattuale comparto 225

Altri accantonamenti euro 136 di cui euro 76 per incentivi Direttori e Collegio ed euro 60 fondo Balduzzi.

Medicina di base

Il dato rileva un consistente decremento rispetto al valore del consuntivo 2015 pari a euro -144.

Si procede all'analisi delle categorie di medici interessate:

Medici MMG : – euro 188. Tale diminuzione è dovuta all'applicazione del protocollo Regione/OOSS MMG di cui alla DGR 18-4011 del 03 10 2016 in ambito di ricetta dematerializzata, alla diminuzione della quota per assistenza in RSA, e inoltre al pensionamento di n. 2 medici i cui pazienti per i primi mesi del 2016 non hanno effettuato la scelta del medico. Si precisa che i medici sostituiti hanno prodotto una minor spesa.

Medici PLS : – euro 46. Il decremento è dovuto all'applicazione del protocollo Regione/OOSS medici pediatri di cui alla DGR 17-4010 del 03 10 2016 (ricetta de materializzata).

Medici continuità assistenziale : + euro 89. L'incremento si è verificato per effetto del progetto H16 (ambulatorio gruppo di cure primarie più medico di continuità assistenziale presente dalle ore 18 alle ore 24 di tutti i giorni feriali dal mese di giugno a settembre presso distretto Omegna) e per passaggio dell'attività medicina penitenziaria prima effettuata dai medici dipendenti ora eseguita da medici convenzionati.

Farmaceutica convenzionata

Il costo risulta in decremento rispetto al consuntivo 2015 (-606).

Tale risultato è stato raggiunto grazie al considerevole utilizzo di molecole a brevetto scaduto la cui prescrizione è arrivata al 79,2% delle DDD totali e all'attuazione del progetto aziendale "Miglioramento delle cure nelle terapie croniche" avviato nell'anno 2016 con la costituzione di un "Chronic team" costituito da medici di medicina generale, specialisti e farmacisti. E' stato presentato e discusso con gli specialisti ospedalieri e con i MMG il documento sull'appropriatezza nell'uso degli inibitori di pompa protonica. Negli incontri si è inoltre discusso sia dell'iperprescrizione che del mancato trattamento di alcune categorie di pazienti che potrebbero beneficiare di alcuni trattamenti cronici. Tale messaggio è stato trasmesso ai singoli medici tramite percorsi di audit all'interno delle équipes.

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. 30-3016 del 7 marzo 2016 ha previsto i tetti di spesa per l'anno 2016. Su indicazione regionale il CSI Piemonte ha calcolato il valore della produzione delle strutture sulla base dell'effettiva produzione delle prestazioni dei primi 11 mesi dell'anno 2016 integrata con la stima di dicembre 2016 posta pari a quanto rilevato nel mese di aprile 2016.

Per la predisposizione del bilancio di verifica al 31 dicembre 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 31 dicembre 2016 corrisponde all'effettivo pagato nell'anno 2016 più una valutazione del fondo art.42 (25% da distribuire) e del fondo aggiuntivo aziendale.

ASSISTENZA RIABILITATIVA

La spesa registra un incremento rispetto all'anno 2015 pari ad euro 84. Nell'assistenza riabilitativa da pubblico si rileva un aumento di costi pari ad euro 128 dovuto all'incremento dei posti in convenzione da sette a dieci e dall'inserimento di due minori al sabato presso il Centro Diurno Autistici di Pallanzeno gestito dal CISS di Domodossola.

Nell'assistenza riabilitativa da privato si è invece registrato un decremento pari ad euro 44 per diminuzione attività nuclei residenziali dell'Istituto Sacra Famiglia .

ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA

La tabella di confronto per quanto concerne l'assistenza integrativa da privato evidenzia un decremento pari ad euro - 74, nonostante l'inserimento nella categoria dei costi per servizi di distribuzione alle farmacie Convenzionate dei dispositivi medici per diabetici (euro 60).Il decremento (-euro 150) è proprio da imputarsi alla attivazione della distribuzione in DPC tramite farmacie del materiali per diabetici . In incremento invece i costi per prodotti aproteici per nefropatici (+ euro 14).

Per quanto concerne invece l'assistenza protesica da privato si rileva, rispetto all'anno 2015, un incremento pari ad euro 72 dovuto ad un notevole aumento di prescrizioni tra cui carrozzine pieghevoli personalizzate (da n.9 nel 2015 a n.32 nel 2016).

ASSISTENZA PSICHIATRICA

La tabella di confronto rileva un incremento pari ad euro 123 rispetto all'esercizio 2015. L'incremento è in parte derivato dall'effetto trascinarsi costi per inserimenti avvenuti nel corso dell'anno 2015. Inoltre tra maggio e settembre 2016 sono stati spostati tre pazienti in strutture più costose (retta passata da una media di euro 44,65 ad una retta pari ad euro 118,64).

I nuovi inserimenti dell'anno 2016 sono stati due, uno a febbraio, l'altro a novembre, quest'ultimo per ordine del magistrato (retta euro 164,85).

PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

La tabella di confronto evidenzia un incremento pari ad euro 1.268 rispetto al consuntivo 2015. La categoria comprende diverse tipologie di assistenza residenziale e semiresidenziale e territoriale rivolta da anziani, minori a rischio,donne e coppie, malati terminali, soggetti affetti da HIV e dipendenze.

Le principali variazioni intervenute sono le seguenti:

assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per anziani + euro 695 a partire dal mese di luglio 2015 sono stati incrementati i posti letto (+ 20 posti) . L'incremento è dovuto anche a rivalutazione degli utenti con successivo passaggio di fascia ad alta e ad alta incrementata per aggravamento.

Assistenza residenziale e semiresidenziale per malati terminali + euro 268 il costo si è incrementato per effetto trascinarsi costi per due pazienti inseriti nei mesi di novembre/dicembre 2015 nel Nucleo alta complessità neurologica presso la casa di Cura Eremo di Miazzina oltre a 3 nuovi inserimenti avvenuti nel secondo semestre 2016.

Altra assistenza residenziale e semiresidenziale + euro 189: Con Delibera n.330 del 19 agosto 2016 l'Azienda , per garantire una omogenea distribuzione territoriale di posti letto di CAVS per meglio corrispondere ai bisogni e alle attese dei cittadini, in attesa di successivi provvedimenti regionali , ha concordato con le Residenze sanitarie assistenziali Massimo Lagostina di Omegna, RSA di Premosello e RSA di Domodossola di attivare temporaneamente 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.

Assistenza residenziale semiresidenziale e territoriale per minori a rischio, donne, coppie e famiglie + euro 143 incremento determinato da effetto trascinarsi costi per n. 6 utenti inseriti a partire da maggio a settembre 2015, più due inserimenti nell'anno 2016 (uno a giugno e uno a settembre).

Assistenza residenziale semiresidenziale e territoriale per dipendenze e HIV + euro 72 : nel corso dell'anno 2016 sono stati effettuati 3 nuovi inserimenti in strutture superspecialistiche che hanno comportato un aumento di retta.

CAVS - euro 99 diminuzione dovuta all'apertura dei nuovi posti di pronta accoglienza .

Oneri fiscali

Il valore risulta in diminuzione rispetto ai costi dell'anno precedente. Si evidenziano le variazioni rispetto all'esercizio precedente nelle singole voci:

Irap personale dipendente - euro 50

irap intramoenia - euro 31

ires - euro 141

altre imposte e tasse + euro 7

Componenti straordinarie attive

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive il cui valore totale è pari ad euro 1.190

Note di credito rimborsi AIFA euro 238

Incassi L/35 anno 2014 euro 26

Polizza All Risks incendio P.O. Verbania (18/12/2013) euro 140

Finanziamento REMS tranche ex OPG anno 2012n euro 60

Turni di guardia nov./dic.2015 COQ euro 8

Causa Zaccara/ASL anno 2013/2014 euro 9

Note di credito su note debito interessi di mora euro 478

Ordinati non fatturati anni 2013/2014/2015 euro 31

Abbuoni su note debito interessi di mora anni 2005/2012 (concordata chiusura con fornitore) euro 20
 Conguaglio a credito anno 2015 CSI Piemonte servizio CNU euro 5
 Conguaglio a credito INAIL anno 2015 euro 20
 Regolazione premio assicurazione RCA anni 2012/2014 euro 16
 Ticket indigenti Eremo di Miazzina anno 2015 euro 4
 Ticket (pronto soccorso, esenzioni reddito) euro 14
 Rimborso fondo perequazione anni 2012/2015 personale medico distaccato COQ euro 23
 Riscossioni Royalties anno 2015 euro 4
 Somme riscosse da Equitalia euro 6
 Bollette conguaglio a credito (acqua) euro 3
 Prestazioni di ricovero anni 2014/2015 euro 8
 Unico 2016 (credito Iva) 27
 Dichiarazione Irap credito euro 2

Componenti straordinarie passive

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie passive il cui valore totale è pari ad euro 366:

Medici MMG e PLS : Det. 1072 del 20/10/2016 "Coordinamento orario d'equipe - liquidazione emolumenti anni dal 2009 al 2015" e Det. 1100 del 03/11/2016 "Quota capitaria annua ingresso Medici di Assistenza Primaria e Pediatri di Libera Scelta - liquidazione importi anni dal 2009 al luglio 2016" euro 246.

Saldo produzione COQ anno 2015 euro 91

Conclusioni

Il bilancio di verifica al 31 dicembre 2016 espone una perdita pari ad euro 4.786 che può essere così rettificata :

Risultato di esercizio del conto economico al 31.12.2016	-4.786
Spese non sanitarie (ivi incluso l'acquisto di prestazioni sociali)*	1.526
Risultato di esercizio rettificato	-3.260

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

Il Presidente del Collegio Sindacale
 (Dott. Giuseppe Greco)
 Firmato in originale