

Allegata al verbale del Collegio Sindacale n. 2 del 25/02/2016

RELAZIONE BIVE IV° TRIMESTRE 2015

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 31.12.2015 trasmesso alla Regione utilizzando la procedura Fec .

Il confronto con il trimestre dell'esercizio precedente e con il bilancio di previsione 2015 evidenzia quanto segue:

(Tutti i valori sono espressi in migliaia di euro)

Voce di CE nuova aggregazione	PREV.2015	BIVE IV TRIM.2014	BIVE IV TRIM. 2015	DELTA	DELTA
	A	B	C	C-A	C-B
Quota FSN	287.719	289.882	287.674	-45	-2.208
di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	1.407	1.442	1.407	0	-35
Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	286.312	288.440	286.267	-45	-2.173
STP	164	269	209	45	-60
Altri Contributi da Regione	3.815	5.324	6.766	2.951	1.442
	290.291	294.033	293.242	2.951	-791
Altri Contributi da altri enti pubblici	1	612	712	711	100
Contributi da privati	27	11	0	-27	-11
	290.319	294.656	293.954	3.635	-702
Ricavi per prestazioni	976	774	984	8	210
Recuperi e rimborsi	6.335	6.399	6.371	36	-28
Ticket	4.258	5.062	4.396	138	-666
Ricavi vari	1.268	925	892	-376	-33
	12.837	13.160	12.643	-194	-517
Ricavi intramoenia	2.647	2.999	2.617	-30	-382
Totale ricavi gestione ordinaria	305.803	310.815	309.214	3.411	-1.601
Acquisti e manutenzioni	46.728	42.491	47.022	294	4.531
Assistenza sanitaria di base	18.854	18.878	18.730	-124	-148
Farmaceutica	22.910	23.004	22.597	-313	-407
Specialistica	4.933	4.730	4.019	-914	-711
Riabilitativa	5.781	5.581	5.734	-47	153
Integrativa	3.069	2.914	2.975	-94	61
Ospedaliera da privato (case di cura)	9.800	9.743	9.402	-398	-341
Ospedaliera da privato (presidi)	28.860	26.110	28.693	-167	2.583
Altra assistenza	19.384	19.757	19.808	424	51
Altri servizi	24.406	24.773	25.487	1.081	714
Godimento di beni e servizi	2.525	2.535	2.486	-39	-49
Personale dipendente	91.215	92.438	90.994	-221	-1.444
Spese amministrative e generali	7.048	6.995	7.017	-31	22
Servizi appaltati	10.559	10.792	10.637	78	-155

Accantonamenti	473	939	566	93	-373
Imposte e tasse	7.243	7.293	7.252	9	-41
Oneri finanziari	500	681	618	118	-63
Variazione delle rimanenze	0	89	329	329	240
Compartecipazioni personale intramoenia	1.860	2.116	1.824	-36	-292
Totale costi gestione ordinaria	306.148	301.859	306.190	42	4.331
Risultato gestione ordinaria	-345	8.956	3.024	3.369	-5.932
Ricavi straordinari	1.339	1.065	1.482	143	417
Costi straordinari	-335	-536	-713	-378	-177
Mobilità attiva extra	28.140	25.804	27.843	-297	2.039
Mobilità passiva extra	-22.061	-20.657	-22.447	-386	-1.790
Mobilità attiva INTRA	13.594	13.037	14.338	744	1.301
Mobilità passiva intra	-25.593	-27.406	-26.745	-1.152	661
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	5.860	4.359	5.081	-779	722
Ammortamenti	-6.628	-5.872	-5.851	777	21
Svalutazioni	0	-251	0	0	251
Risultato di gestione	-6.029	-1.501	-3.988	2.041	-2.487
saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti	0	0	0	0	0
Risultato differenziale	-6.029	-1.501	-3.988	2.041	-2.487

RICAVI

1. Quota FSR

Secondo le indicazioni contenute nella circolare prot. 342/A1407A-004 del 12 gennaio 2016, l'assegnazione del FSR per l'anno 2015 è stata disposta con DGR n. 34-2054 del 1 settembre 2015.

Tale finanziamento non comprende: finanziamento 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", nella tabella alla Voce "QUOTA FSN", euro 287.674 al netto del valore STP pari ad euro 209;

conto 4500126 "Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn", nella tabella alla voce "Altri contributi da Regione", euro 6.286 di cui euro 2.646 quale copertura costi netti sostenuti per farmaci utilizzati per la cura dell'epatite C.

conto 4500316 "Rimborso da aziende Farmaceutiche per Pay Back", nella tabella alla voce "Recuperi e rimborsi", euro 1.656

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

Su indicazione regionale sono inoltre stati iscritti :

conto 4500121 "Contributi regionali vincolati agli indennizzi ex L. 210/92 per danni da vaccini, trasfusioni, nella tabella alla voce "Altri contributi da Regione", euro 303 di cui euro 256 come copertura dei costi sostenuti nell'anno 2015 ed euro 47 quale arretrati per indennità integrativa speciale (DD. N. 810 del 10/12/2015). I costi correlati risultano iscritti al conto 3101024.

conto 4500167 "Contributo regionale extra fondo sanitario copertura perdita 2000 SR", nella tabella alla voce "Altri contributi da altri enti pubblici", euro 597. Il costo correlato risulta iscritto al conto 3101074.

conto 4500165 "Contributi da Regione Politiche Sociali per funzioni delegate socio sanitarie", nella tabella alla voce "Altri contributi da altri enti pubblici", euro 115 quale contributo SLA anno 2015(DD. N.1038 del 17/12/2015.)

conto 4500142 "Altri contributi correnti da fondi regionali ", nella tabella alla voce "Altri contributi da Regione", euro 177 così costituito :

euro 5 indennità a favore di cittadini affetti da TBC

euro 3 contributi per modifica strumenti di guida

euro 49 per spese sostenute per accertamenti medico legali su dipendenti pubblici assenti dal servizio (anno 2012)

euro 68 per accertamenti medico legali su personale scolastico (anno scolastico 2014/2015)

euro 51 per spese sostenute per accertamenti medico legali su dipendenti pubblici assenti dal servizio (anno 2014)

Secondo le indicazioni contenute nella circolare prot . 870/A14040_004 del 21 gennaio 2015 le risorse assegnate dalla DGR 38-812 del 22 dicembre 2014 avente per oggetto:" Presa d'atto delle disponibilità finanziarie per il Servizio sanitario regionale relative all'esercizio 2014 e determinazione delle risorse da assegnare agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economici e -finanziari per l'anno 2014" sono- state così contabilizzate :

conto 4500131 "Contributi in conto esercizio quota capitarla asl " euro 287.898 (valori tabelle b/1,b/2,b/3,b/5,b/6,b/9 al netto del valore STP) nella tabella alla Voce "QUOTA FSN"

conto 4500122 " Contributi regionali in conto esercizio per la funzione del servizio 118 emergenza sanitaria" euro 1.984 (tabella b/4) nella tabella alla Voce "QUOTA FSN"

conto 4500126 "Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn" euro 4.731 (tabella b/7) nella tabella alla voce "Altri contributi da Regione"

conto 4500129 "Altri contributi regionali vincolati in conto esercizio" euro 100 (tabella finalizzate b/7) nella tabella alla voce "Altri contributi da Regione"

conto 4500316 "Rimborso da aziende Farmaceutiche per Pay Back" euro 1.656 (tabella b/8) nella tabella alla voce "Recuperi e rimborsi"

conto 4500167 "Contributo regionale extra fondo sanitario copertura perdita 2000 SR" euro 611 (tabella b/8) nella tabella alla voce "Altri contributi da altri enti pubblici"

conto 4500121 "Contributi regionali vincolati agli indennizzi ex L. 210/92 per danni da vaccini, trasfusioni" euro 164 (tabella b/8) nella tabella alla voce "Altri contributi da Regione"

Il totale del finanziamento per l'anno 2014 risulta dunque pari ad euro 297.144

2. Ricavi propri

Analizzando i dati relativi al IV trimestre 2015 si registra un decremento rispetto ai dati del corrispondente trimestre dell'esercizio 2014 (-517).

Il decremento più significativo si registra nella voce Ticket (-666) : di questi 608 sono dovuti alla mancata iscrizione della quota variabile incassata dalle strutture ubicate sul territorio, a seguito di istruzioni impartite nella circolare della Regione Piemonte, che prevede l'iscrizione dei costi per assistenza specialistica al netto sia del ticket che della quota variabile (nell'anno 2014 la quota variabile veniva iscritta a ricavo e non in detrazione al costo) .L'ulteriore decremento pari ad euro 58 è invece riferibile ai ticket incassati direttamente dall'azienda.

Decrementi più contenuti si sono registrati nella categoria recuperi e rimborsi (-28) in gran parte dovuto ai minori rimborsi da parte del COQ per fornitura farmaci e ricavi vari (-33) per minori proventi ammende ex D.lgs 758/94.

In incremento invece i ricavi per prestazioni (+210) in gran parte dovuti alla convenzione con L'azienda Ospedaliera di Novara per vendita emoderivati.

Per quanto concerne i ricavi intramoenia si evidenzia una diminuzione rispetto al 3° trimestre 2014 (-382) : si tratta di una riduzione che deriva da una diminuzione del personale medico impegnato nell'attività libero professionale .

COSTI:

3. Acquisti e manutenzioni

Si registra un incremento pari ad euro 294 rispetto al bilancio di previsione e pari ad euro 4.531 rispetto al bive 4° trimestre 2014 così determinato:

		prev.2015	IV trim.2014	IV trim.2015	Delta	Delta
		A	B	C	C-A	C-B
B0020	B.1.a) Prodotti farmaceutici	23.670	19.733	24.070	400	4.337
B0030	B.1.b) Emoderivati e prodotti dietetici	2.038	1.739	2.097	59	358
B0040	B.1.c) Materiali per la profilassi (vaccini)	780	938	736	-44	-202
B0050	B.1.d) Materiali diagnostici prodotti chimici	3.403	3.526	3.449	46	-77
B0060	B.1.e) Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, etc.	0	14	0	0	-14
B0070	B.1.f) Presidi chirurgici e materiali sanitari	6.866	4.251	6.789	-77	2.538
B0080	B.1.g) Materiali protesici e materiali per emodialisi	3.067	5.509	3.080	13	-2.429
B0090	B.1.h) Prodotti farmaceutici per uso veterinario	0	0	0	0	0
B0100	B.1.i) Materiali chirurgici, sanitari e diagnostici per uso veterinario	0	4	0	0	-4
B0110	B.1.j) Prodotti alimentari	9	8	10	1	2
B0120	B.1.k) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	335	331	315	-20	-16
B0130	B.1.l) Combustibili, carburanti e lubrificanti	194	209	187	-7	-22
B0140	B.1.m) Supporti informatici e cancelleria	326	358	331	5	-27
B0200	B.1.o) Altro	0	0	0	0	0
B0710	B.3.a) - agli immobili e loro pertinenze	2.163	2.185	2.143	-20	-42
B0720	B.3.b) - ai mobili e macchine	1.078	831	1.014	-64	183
B0730	B.3.c) - alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	2.492	2.513	2.486	-6	-27
B0740	B.3.d) - per la manut. di automezzi (sanitari e non)	1	0	1	0	1
B0150	B.1.n) Materiale per la manutenzione di -	306	342	314	8	-28
					0	0
	Totale acquisti e manutenzioni	46.728	42.491	47.022	294	4.531

Con riferimento alla spesa farmaceutica registrata nel 4° trimestre 2015 confrontata con il corrispondente trimestre dell'anno 2014 si evidenzia un incremento pari ad euro 4.337. Di questi euro 2.646 si riferiscono ai farmaci per epatite C, la cui spesa sarà interamente finanziata dalla Regione Piemonte con apposito atto di attribuzione. Ulteriori incrementi derivano dai costi per distribuzione diretta territoriale (+ 1.019) che deriva da un consumo anomalo di fattore VIII° per un paziente emofiliaco (+870) oltre all'incremento significativo (+149) derivato dai costi per farmaci esteri distribuiti, in seguito all'aumento di dosaggio del farmaco Adagen per un paziente affetto da agammaglobulinemia. L'incremento registrato nei farmaci ad uso ospedaliero (+585) è derivato dal maggior ricorso a terapie orali e sottocute con farmaci biologici in pazienti affetti da malattie oncologiche, oncoematologiche e autoimmuni.

La distribuzione per conto risulta in aumento per euro 245 a causa dell'aumento dei pezzi complessivamente erogati, in particolare in alcune categorie farmacologiche di nuova introduzione in DPC o di recente immissione in commercio.

Un decremento si è invece registrato nei costi per ossigeno (- euro 150) in seguito a nuova gara.

Anche l'incremento che si evidenzia rispetto al valore della previsione 2015 (+294) è in gran parte determinato dai costi sostenuti per il fattore VIII° e per farmaci esteri, non essendo prevedibile l'aggravarsi della patologia dei pazienti.

Nella categoria emoderivati e prodotti dietetici si registra un incremento rispetto al corrispondente trimestre 2014 pari ad euro 358 di cui 142 per acquisto di prodotti dietetici per malattie rare e per terapie personalizzate molto più costose rispetto allo standard e per euro 221 per acquisto di emoderivati in compensazione regionale.

Le categorie presidi chirurgici, materiali sanitario (+2.538), materiali protesici e materiali per emodialisi (- 2.429) sono state interessate dall'introduzione del nuovo conto 3100164 (acquisto dispositivi medici) che raggruppa i costi di tutti i dispositivi che fino all'anno scorso erano distribuiti in entrambe le categorie: l'incremento registrato pari ad euro 109 è sostanzialmente imputabile ai costi dei dispositivi medici utilizzati per l'attività di emodinamica.

Per quanto riguarda i costi delle manutenzioni l'unico incremento registrato riguarda i costi per manutenzioni software (+ euro 183), tenuto conto della manutenzione per i nuovi moduli e un incremento del canone CSI per nuovi servizi attivati nel 2015 e per manutenzione hardware con garanzia scaduta. Il decremento registrato nelle altre categorie di manutenzioni + stato pari ad euro 97.

Il confronto con la previsione 2015 risulta sostanzialmente in linea.

4. Assistenza sanitaria di base

Si registra un decremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2014 pari ad euro 148. Il decremento più significativo si è registrato nei costi dei medici di medicina generale (-107) e dei pediatri (-49) per diminuzione temporanea del numero di utenti iscritti a seguito del pensionamento di alcuni medici.

5. Farmaceutica convenzionata

Il costo risulta in diminuzione rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2014 (-407), inoltre si evidenzia un decremento anche rispetto alla previsione (-313).

La spesa farmaceutica convenzionata è diminuita rispetto allo scorso anno, nonostante i pezzi erogati siano all'incirca sovrapponibili, in virtù del progressivo aumento nel ricorso a molecole genericate, che consentono di trattare efficacemente le principali patologie croniche con un considerevole risparmio. L'appropriatezza prescrittiva, intesa come dare al paziente la migliore opzione terapeutica al costo più basso possibile, è

sempre oggetto di formazione e informazione presso i medici di famiglia. Inoltre prosegue anche l'attività di monitoraggio dei quantitativi prescritti per singolo assistito, al fine di evitare prescrizioni quantitativamente eccessive. Per quanto riguarda le molecole a brevetto scaduto, in particolare i farmaci alto spendenti, come uniche criticità rimangono gli ACE inibitori più diuretici e gli antidepressivi con ATC, peraltro in miglioramento, mentre per le altre categorie terapeutiche l'andamento è molto positivo.

6. Specialistica

Il costo dei medici Sumai risulta inferiore per euro 92 rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2014, per una riduzione di circa 50 ore nel 1° trimestre 2015 a seguito malattia specialista.

Per quanto riguarda i costi relativi all'attività ambulatoriale della Casa di Cura Eremo di Miazzina e dell'Istituto Auxologico di Piancavallo la Regione Piemonte con DGR 67-1716 del 6 luglio 2015 ha provveduto a definire i tetti di spesa per l'anno 2015. Per l'attività ambulatoriale il tetto previsto per Miazzina risulta pari ad euro 1.500, mentre per l'Auxologico è pari ad euro 2.080.

Nella rilevazione del 4° trimestre sono stati iscritti i costi relativi alla produzione (dati ufficiali Paddi a novembre + aprile 2015 come stima di dicembre) al netto del valore della quota aggiuntiva ticket.

7. Riabilitativa

Il 4° trimestre 2015 risulta sostanzialmente in linea con il bilancio di previsione (-47). La spesa registra un incremento rispetto all'anno 2014 pari ad euro 153. Nell'assistenza riabilitativa da pubblico si rileva un incremento di costi pari ad euro 46 dovuti all'attivazione di un centro diurno socio terapeutico educativo per pazienti affetti da autismo gestito dal CISS di Domodossola.

Nell'assistenza riabilitativa da privato si è registrato un incremento pari ad euro 52 per attività ambulatoriali dell'Istituto Sacra Famiglia e dei Centri AIAS ed un incremento pari ad euro 55 quale maggior quota sanitaria rispetto DPCM 2001 riferita a ricoveri per disabili e ad inserimenti in nuclei NSIV e NAC.

8. Integrativa

L'incremento registrato nel 4° trimestre 2015 rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2014 (+61) è stato determinato dall'aumento delle prescrizioni di microinfusori per diabetici, di materiale di medicazione costoso, di ausili personalizzati costosi oltre all'incremento del numero di utenti.

9. Ospedaliere da privato (case di cura) / Ospedaliere da privato (presidi)

Per quanto riguarda i costi relativi all'attività di ricovero della Casa di Cura Eremo di Miazzina e dell'Istituto Auxologico di Piancavallo la Regione Piemonte con DGR 67-1716 del 6 luglio 2015 ha provveduto a definire i tetti di spesa per l'anno 2015. Per l'attività ospedaliera il tetto previsto per Miazzina risulta pari ad euro 9.800, mentre per l'Auxologico è pari ad euro 28.460.000.

Nella rilevazione del 4° trimestre sono stati iscritti i costi relativi alla produzione (dati ufficiali Paddi al novembre + aprile per stima dicembre).

10. Altraassistenza

L'incremento registrato nella categoria rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente è pari ad euro 51 così determinato:

assistenza residenziale anziani da pubblico + euro 16
assistenza residenziale anziani da privato + euro 107 (incremento posti letto a partire dal mese di luglio 2015)
psichiatria residenziale regionale ed extra regionale + euro 208 (inserimenti OPG o decisi dal tribunale per ragioni di sicurezza)
assistenza residenziale per dipendenze e soggetti affetti da HIV - euro 92
assistenza residenziale malati terminali + euro 74
altra assistenza residenziale + euro 18 (aumento ricoveri temporanei o di sollievo)
assistenza minori, donne, coppie e famiglie + euro 227
rimborsi assegni e contributi - euro 375: costituito nella sua parte più consistente dalla diminuzione dei contributi per anziani e disabili pari ad euro 347 erogati nel 2014 con riduzione del fondo accantonato nell'anno 2013 (f.do politiche sociali anno 2013) e non più erogato nell'anno 2015 in assenza di specifico finanziamento.
Trasferimenti - euro 85
Consulenze ex art.55 - euro 54
Emolumenti personale dipendente non sanitarie per attività di consulenza + euro 9.

11. Altriservizi

Il costo risulta in incremento rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente per euro 714. L'incremento più significativo deriva dall'iscrizione dei costi per esami di laboratorio effettuati dalle Aziende sanitarie regionali di riferimento per concentrazione attività di laboratorio (+ euro 551) . Anche nell'anno 2014 era attiva una convenzione con L'azienda Ospedaliera di Novara per l'effettuazione di esami di laboratorio e microbiologia per interni ed esterni, ma detta convenzione prevedeva uno sconto del 50% rispetto al vigente nomenclatore sanitario e la spesa sostenuta era stata pari ad euro 209. La determina regionale DD 23 marzo 2015 n. 178 prevede invece che la remunerazione venga effettuata sulla base del vigente nomenclatore tariffario il che ha comportato una spesa annua per l'anno 2015 pari ad euro 760. In incremento anche i costi per consulenze da Aziende regionali (+101) in particolare per consulenze di anestesia a seguito di prolungata assenza per malattia di anestesisti aziendali e di ginecologia a seguito di trasferimento di n.2 ginecologi aziendali nel primo semestre 2015. Incrementi si sono registrati anche con riguardo alle consulenze di dietologia (consulenza attivata a giugno 2014) e di assistenza medica (attivata nel mese di luglio 2015) ed infermieristica per trasporti secondari (attivata nel mese di aprile 2015).

12. Godimenti di beni e servizi

La categoria ha registrato un decremento pari ad euro 49 rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio 2014 così determinato:

fitti passivi : - euro 42 per abbattimento canoni di locazione passiva del 15% per applicazione art.3 D.L.06/07/2012 n. 95 così come modificato dall'art.24 comma 4 lettera a) D.L. 24/04/2014 n. 66 .

Canoni per beni strumentali sanitari + euro 56 per aumento giorni di utilizzo e tipologia di materassi antidecubito ed inoltre sovrapposizione di apparecchiature vecchie sostituite da nuove nella soc Laboratorio con conseguente sovrapposizione di canoni;

Canoni per noleggio attrezzature assistenza protesica - euro 155 (ventilo terapia) per nuovi prezzi in seguito a nuova gara a partire dal mese di luglio 2015;

Canoni noleggio per attrezzature assistenza integrativa extra Lea + euro 56 per aumento numero utenti e prosecuzioni in Vac terapia ultimi mesi dell'anno;

Canoni di noleggio per beni strumentali non sanitari + euro 35 per noleggio n.14 carrelli da cucina e n. 2 armadi termo refrigerati per cucine P.O. di Verbania e Domodossola.

13. Personale dipendente

La riduzione registrata rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2014 risulta pari ad euro 1.444

Con DGR n.36-1483 del 25 maggio 2015 relativa al contenimento dei costi delle Risorse Umane delle ASR ed approvazione dei relativi tetti di spesa per gli anni 2015 e 2016, la Regione Piemonte ha escluso dal computo di detti limiti di spesa la quota correlata al personale registrato per mobilità in uscita a seguito dei processi di riorganizzazione del Servizio di emergenza Territoriale , ed ha fissato nuovi e ridotti budget relativamente alla spesa del personale dipendente e di altre tipologie.

Nel 2015 a fronte di un maggior numero di personale a tempo determinato al 31 dicembre (42) rispetto al 31.12.2014 (31) c'è stato un calo del personale a tempo indeterminato in tutti i ruoli pari a 64 figure (tot. dip. di ruolo al 31.12.2014 1.836 e tot. dip. di ruolo al 31.12.2015 1.772).

Al 31/12/2015 si contano 11 figure dirigenziali e 42 figure del comparto in meno rispetto al 31/12/2015.

14. Spese amministrative generali

L'andamento del trimestre risulta in leggero decremento rispetto al dato del previsionale. L'incremento registrato rispetto al 4° trimestre 2014 (+22) risulta così determinato:

Indennità, rimborsi spese per i membri degli organi direttivi - euro 12

Premi di assicurazione + euro 25 in seguito ad aggiudicazione gara per fornitura di servizi assicurativi diversi

Spese legali - euro 10

Altro + euro 86 per Convenzione tra ASL VCO e ditta IM3D Piemonte Scarl per attuazione progetto "Proteus donna" (screening mammografico)

Utenze - euro 67

15. Servizi appaltati

Il confronto con il IV trimestre dell'esercizio precedente evidenzia un decremento pari ad euro 155.

Il risparmio più significativo si è realizzato nei costi per il servizio di riscaldamento (-euro 136) in seguito a proroga del contratto con diminuzione del canone , un ulteriore decremento (-euro 19) per nuova gara di noleggio autovetture.

16. Accantonamenti

Di seguito si elencano gli accantonamenti iscritti al 31 dicembre 2015

Accantonamento premio operosità Sumai euro 100

Accantonamento rinnovo convenzioni medici MMG/PLS/MCA euro 154

Accantonamento rinnovo convenzioni medici Sumai 16

Accantonamento cause civili euro 96

Accantonamento per contenzioso personale dipendente euro 29

Altri accantonamenti euro 135 di cui euro 75 per incentivi Direttori e Collegio ed euro 60 fondo Balduzzi.

17. Imposte e tasse

Si registra rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente un decremento pari ad euro 41 così costituito:

Irap personale dipendente euro - 101

irap collaboratori e personale assimilato euro + 14

irap intramoenia euro -61

irap relativa a medici convenzionati +19

ires euro + 92, incremento derivante dalla tassazione utili COQ per la variazione della percentuale della base imponibile passata dal 5% al 77%

altre imposte e tasse euro -4

18. Oneri finanziari

Si registra un decremento pari ad euro 63 rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio 2014 come saldo tra il decremento degli interessi per anticipazione di tesoreria pari ad euro 106 e l'incremento degli interessi moratori pari ad euro 43.

19. Ricavi straordinari

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive per un importo pari ad euro 1.482:

euro 548 a seguito di verifica con ufficio personale su fondi contrattuali da distribuire al personale al 31. 12. 2013.

euro 182 per note di credito su note di debito per interessi di mora anni precedenti

euro 205 per prestazione a pazienti ricoverati presso la casa di cura L'Eremo di Miazzina anni 2008/2013

euro 138 polizza fideiussoria sentenza Corte d'Appello causa Asl VCO/Gea

euro 133 per incassi ticket esenzioni reddito anni 2011/2012

euro 46 Polizza All Risks esondazione lago d'Orta

euro 70 ordini non fatturati anni precedenti

euro 61 utilizzo fondi per quota inutilizzate contributi vincolati

20. Costi straordinari

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie passive iscritte per un importo pari ad euro 713:

oneri da cause civili euro 240 sentenza Morelli (fallimento Faro)

saldo iress anno 2014 euro 106

sentenza Asl Piacenza - riconoscimento differenze retributive per anzianità di servizio euro 156

Saldo produzione COQ anno 2014 euro 100 in attesa di nota di credito a storno totale

conguaglio CSI Piemonte anno 2013/2014 euro 13

conguaglio CISS Verbania anno 2013 euro 10

Il Presidente del Collegio Sindacale
(Dott. Giuseppe Grieco)
firmato in originale