



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

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

**SOC GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
E PATRIMONIO**

Sede legale : Via Mazzini, 117 – 28887 Omegna (VB)
Sede Operativa Omegna

SOS Bilancio e Contabilità Generale

Tel. 0323 868170 Fax 0323 868168
e-mail :ref@aslvco.it

Prot.

29868

Omegna, 22 MAG. 2020

Alla Corte dei Conti
Sezione Regionale di controllo per il Piemonte
piemonte.controllo@corteconticert.it

e p.c.

Al Presidente
Collegio Sindacale Asl VCO
Dott. Giuseppe Grieco
Sede

OGGETTO: Relazione dei Collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2018 dell'ASL VCO (ai sensi dell'art.1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n.266).

Analisi della Corte dei Conti sul bilancio 2018 – prot. 0007021 - SCPIE- del 04/05/2020 – considerazioni

Con riferimento all'analisi sul Bilancio 2018, inviata da codesta Corte il giorno 4 maggio 2020, prot. Asl n. 26212/20 del 05/05/2020, riprendendo le criticità rilevate e le ulteriori richieste istruttorie, si comunica quanto segue:

Analisi economica

Si chiede di trasmettere per le principali voci di costo l'ammontare relativo all'esercizio 2019, secondo i dati di preconsuntivo ed il risultato di esercizio, anche se provvisorio.

Di seguito il bilancio di verifica al 31/12/2019 .



**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

Codice	Descrizione	BIVE IV 2019
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	365.455.364
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	303.770.058
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	302.106.674
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	1.569.527
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	1.567.518
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	2.009
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	0
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	600
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	600
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	93.257
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	913.078
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.314.284
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	46.161.497
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	21.088.651
AA0670	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.411.848
AA0675	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	22.660.998
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.706.865
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.453.691
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.143.461
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	818.586
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	363.405.177
BA0010	B.1) Acquisti di beni	40.657.923
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	39.486.078
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.171.845
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	194.745.690
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	19.139.929
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	20.993.102
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	14.800.017
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.922.341
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	1.671.091
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.595.410
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	90.110.213
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.282.934
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	8.048.040

**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	183.949
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.325.860
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	19.627.641
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.413.800
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.835.112
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.107.470
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.688.781
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	16.857.485
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	16.263.111
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	466.374
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	128.000
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.510.337
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.801.407
BA2080	Totale Costo del personale	91.461.504
BA2110	B.5.A) Costo del personale dirigente medico	31.652.865
BA2150	B.5.B) Costo del personale dirigente non medico	2.647.300
BA2190	B.5.C) Costo del personale comparto ruolo sanitario	39.076.849
BA2425	B.5.D) Personale dirigente altri ruoli	1.162.277
BA2465	B.5.E) Personale comparto altri ruoli	16.922.213
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.384.913
BA2560	Totale Ammortamenti	5.754.413
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	508.101
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	3.590.051
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.656.261
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-333.801
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-298.927
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-34.874
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	1.565.306
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	384.145
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	174.974
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	437.670
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	568.517
AB0000	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.050.187
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-31.554
CA0055	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2.173
CA0155	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	33.727
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	700.000
DA0010	D.1) Rivalutazioni	700.000
DA0020	D.2) Svalutazioni	0
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.405.738
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.517.683
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	2.770
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.514.913

**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

EA0260	E.2) Oneri straordinari	111.945
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	111.945
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	4.124.371
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.778.590
YA0010	Y.1) IRAP	6.481.454
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	5.969.777
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	394.677
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	117.000
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0
YA0060	Y.2) IRES	297.136
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-2.654.219

Analisi finanziaria

Si chiede di giustificare la presenza a fine esercizio 2018 di un così elevato fondo di cassa che l'azienda avrebbe potuto utilizzare a riduzione dei debiti verso fornitori con un ulteriore miglioramento dei tempi di pagamento. In particolare, si chiede all'Azienda di specificare la data dell'ultima erogazione regionale.

L'erogazione della quota corrente indistinta relativa al mese di dicembre è stata incassata nei giorni 3 e 5 dicembre per un totale pari ad euro 21.640.421. Dall'11 al 27 dicembre la Regione ha erogato altri contributi relativi a quote indistinte anni precedenti, fondi vincolati, contributi in conto capitale e contributi ripiano perdite per un importo totale pari ad euro 13.908.859,26.

I pagamenti obbligatori (contributi, enpam, irpef, iva split ecc del mese di novembre, XIIIesima, stipendi, competenze medici CNU e farmacie convenzionate) per un totale di 15.137.788,76 sono stati effettuati a partire dal 4 al 27 dicembre, i pagamenti a fornitori hanno riguardato dal 9 al 11 dicembre fatture liquidate con scadenza 31 12 2018 e dal 19 al 21 dicembre fatture liquidate con scadenza 7 gennaio 2019 per un importo totale pari a 11.942.778,30 euro.

Finanziamento sanitario

Dal questionario (punto 2 pagina 10) risultano trasferimenti di cassa per euro 275.222.797. Dalla tabella della nota integrativa relativa al "dettaglio crediti indistinti verso regione" risultano per l'anno 2018 trasferimenti di cassa per contributi indistinti per euro 270.675.052.

Per mero errore materiale nell'estrazione della tabella non è stato corretto nell'intestazione delle varie pagine la voce "Bilancio 2013". Si conferma che tutte le parti della tabella fanno riferimento all'anno 2018 quindi anche il trasferimento di cassa pari a euro 4.537.745 indicato nella tabella dettaglio "crediti verso regione contributi ex conto 4500126" è da sommare all'incasso di euro 270.685.052 per un totale pari a euro 275.222.797 come indicato nel questionario.

Si dettaglia la parificazione tra le riduzioni della voce "crediti verso Regione per spesa corrente" ricavata dal confronto della tabella 14 pag 18 del questionario anni 2017 e 2018 e CODICE SIOPE incassi per contributi e trasferimenti correnti regionali:

**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

<i>Crediti al 31.12 2017</i>	<i>71.427.788</i>
<i>Crediti al 31.12 2018(senza anno 2018)</i>	<i>45.978.883</i>
<i>Riduzione crediti</i>	<i>25.448.905</i>
<i>Incassi anno 2018</i>	<i>275.222.797</i>
<i>totale</i>	<i>300.671.702</i>
<i>Totale SIOPE incassi per contributi e trasferimenti correnti</i>	<i>303.974.552</i>
<i>Differenza : vedi dettaglio</i>	<i>3.302.850</i>
<i>Dettaglio</i>	
<i>Incassi per contributi ripiano perdite</i>	<i>3.302.223</i>
<i>Incassi per sopravvenienze (L.210/92 anno 2013)</i>	<i>17</i>
<i>Incassi per sopravvenienza</i>	<i>610</i>
	<i>3.302.850</i>

Parificazione incassi Codici SIOPE incassi per contributi e trasferimenti correnti regionali e SIOPE incassi per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione con erogazioni comunicate dalla Regione :

IMPORTI INCASSATI ANNO 2018 – COMPETENZA						REGIONE PIEMONTE – IMPORTI EROGATI	
REVERSALE	DESCRIZIONE	IMPORTO	ANNO	CONTO	SIOPE	IMPORTO	NOTE
130	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
184	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
421	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
447	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
549	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
672	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
744	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
915	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
1008	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
1148	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
1306	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
1681	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
1812	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
2030	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
2143	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
2308	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
2394	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
2607	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	

**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

2771	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
2895	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
3079	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
3241	FSN INDISTINTO 2018	11.135.930,00	2018	1220101	E2102	11.135.930,00	
3389	FSN INDISTINTO 2018	11.504.491,00	2018	1220101	E2102	11.504.491,00	
3425	FSN INDISTINTO 2018	10.135.930,00	2018	1220101	E2102	10.135.930,00	
3506	PSN 2018	1.964.285,00	2018	1220101	E2103	1.964.285,00	
3575	FARMACI INNOV	1.596.000,00	2018	1220101	E2103	1.596.000,00	
3576	FAR.INN.ONCOL	977.460,49	2018	1220101	E2103	977.460,49	
		0,00				591.244,00	Mutuo regionale = compensato con debito v/Regione in sede di bilancio consuntivo
		0,00				5.643,09	Aran = compensato con debito v/Regione in sede di bilancio consuntivo
TOTALE COMPETENZA		275.222.797,49				275.819.684,58	
IMPORTI INCASSATI ANNO 2018 – RESIDUO						REGIONE PIEMONTE – IMPORTI EROGATI	
REVERSALE	DESCRIZIONE	IMPORTO	ANNO	CONTO	SIOPE	IMPORTO	NOTE
2145	ART.20 L.67/88	527.588,60	C/CAP	1220102	E5103	527.588,60	
3250	ART.20 L.67/88	740.363,09	C/CAP	1220102	E5103	740.363,09	
		1.267.951,69				1.267.951,69	
3567	RIS.REG.AGG.INVEST	253,28	2013	1220105	E2103	253,28	
3661	RIS.REG.AGG.INVEST	1.016.727,06	C/CAP	1220102	E5103	1.016.727,06	
3676	RIS.REG.AGG.INVEST	1.068,44	2012	1220105	E2103	1.068,44	
3677	RIS.REG.AGG.INVEST	3.140,30	2011	1220105	E2103	3.140,30	
3678	RIS.REG.AGG.INVEST	963,74	2012	1220105	E2103	963,74	
3691	RIS.REG.AGG.INVEST	6.662,59	2012	1220105	E2103	6.662,59	
3707	RIS.REG.AGG.INVEST	449.614,94	C/CAP	1220102	E5103	449.614,94	
		1.478.430,35				1.478.430,35	
3495	EXTRA FSR L.210/92	164.000,00	2014	1220105	E2104	164.000,00	
3496	EXTRA FSR L.210/92	134.620,34	2016	1220105	E2104	134.620,34	
3505	EXTRA FSR L.210/92	124.215,71	2015	1220140	E2102	124.215,71	
		422.836,05				422.836,05	
	EXTRA LEA	0,00				4.006.000,00	Rev. 1/03 01 2019

**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

704	FSN INDISTINTO	11.049.355,00	2016	1220101	E2102	11.049.355,00	
914	FSN INDISTINTO	2.963.517,00	2015	1220101	E2102	2.963.517,00	
3499	FSN INDISTINTO	185.161,58	2017	1220105	E2103	185.161,58	
3500	FSN INDISTINTO	11.400,00	2016	1220105	E2103	11.400,00	
3501	FSN INDISTINTO	59.764,67	2017	1220105	E2103	59.764,67	
3503	FSN INDISTINTO	154.026,00	2013	1220105	E2104	154.026,00	
3569	FSN INDISTINTO	2.794.597,00	2015	1220101	E2102	2.794.597,00	
3574	FSN INDISTINTO	983.925,00	2016	1220101	E2102	983.925,00	
	FSN INDISTINTO	-				5.188.665,45	Rev. 1/03 01 2019
		18.201.746,25				23.390.411,70	
2144	FARM.INNOV.	1.145.702,81	2015	1220101	E2102	1.145.702,81	
2146	FARM.INNOV.	56.508,38	2015	1220101	E2102	56.508,38	
2211	FARM.INNOV.	1.880.057,00	2017	1220101	E2103	1.880.057,00	
2213	FARM.ONCOL.	478.868,12	2017	1220132	E2103	478.868,12	
2250	FARM.ONCOL.	608.447,88	2017	1220101	E2103	608.447,88	
		4.169.584,19				4.169.584,19	
3497	FSN VINCOLATO	50.355,84	2017	1220105	E2103	50.355,84	
3498	FSN VINCOLATO	46.159,64	2015	1220105	E2103	46.159,64	
3502	FSN VINCOLATO	3.147,33	2017	1220105	E2103	3.147,33	
2165	FSN VINCOLATO	259.983,00	2015	1220101	E2102	259.983,00	
		359.645,81				359.645,81	
3568	RIS.REG.AGG.	3.178.007,00	2012	1220140	E2102	3.178.007,00	
		3.178.007,00				3.178.007,00	
2063	EXTRA FSR	21.018,42	C/CAP	1220102	E5103	21.018,42	
3476	EXTRA FSR	2.229,00	2015	1220105	E2105	2.229,00	
		23.247,42				23.247,42	
IMPORTI NON CONSIDERATI DA REGIONE							
58	PROGETTI PSN 2017	2.270.064,00	2017	1220101	E2103	0,00	per Regione erogato nel 2017
2038	SLA	134.479,60	2017	1220143	E2105	0,00	
3260	EX ART. 9 DPR194/01	601,25	2014	1220107	E1800	0,00	
3475	Indennità TBC	1.074,31	2015	1220105	E2105	0,00	
		2.406.219,16				0,00	
	TOTALE RESIDUO	31.507.667,92				38.296.114,21	
	TOTALE COMP+RES	306.730.465,41				314.115.798,79	
	riconciliazione:						



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

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

	importo non considerato da Regione: rev.58/09 01 2018	-2.406.219,16					
	mutuo compensato	591.244,00					
	aran compensato	5.643,09					
	extra LEA-rev 2019	4.006.000,00					
	fsn indist. - rev 2019	5.188.665,45					
		314.115.798,79					

Crediti v/Regione

Con riferimento ai crediti per spesa corrente presenti nel bilancio al 31 12 2018 e riferiti agli anni 2015 e precedenti per un totale pari ad euro 37.607.885 si comunica che nel corso dell'anno 2019 sono stati erogati dalla Regione con trasferimenti di cassa per euro 24.307.885,94.

Nel corso dell'anno 2019 è proseguita l'attività di ricognizione ai fini della riconciliazione dei crediti v/Regione di finanziamenti per investimenti (crediti fino al 31 12 2011) a seguito dei trasferimenti effettuati dalla Regione ai sensi del D.L.35/2013. A seguito DGR n. 19-945 del 24 gennaio 2020 si è proceduto alla chiusura dei crediti riconciliati e alla riduzione del debito verso Regione per trasferimenti DL 35/2013 per un importo pari a 61.007,81 euro.

Sempre nel corso dell'anno 2019 è cominciata attività di riconciliazione dei crediti per contributi vincolati fino all'anno 2011 non ancora conclusa.

Debiti verso fornitori

Nell'analisi del questionario sono state prese in considerazione due tabelle: la tabella 20.2.3 che rappresenta i pagamenti effettuati dall'Azienda nel corso dell'anno 2018 per anno di emissione fattura e la tabella 20.2.4 che rappresenta il debito verso fornitori per anno di formazione.

Partendo dalla tabella 20.2.4 dell'anno 2017 sono stati tolti i pagamenti effettuati nell'anno 2018 per anno di emissione fattura. La Corte rileva una discordanza tra il dato del debito al 31 12 2018 per anno di formazione così determinato e quello dichiarato dall'Azienda.

La discordanza deriva dal fatto che la tabella dei debiti verso fornitori per anno di formazione contiene oltre ai debiti certi, definiti dalle fatture emesse nei vari anni e non pagate, anche i debiti presunti, cioè le fatture e note di credito da ricevere iscritte alla fine dell'anno in base agli ordini non fatturati e alle note di credito richieste e non ancora ricevute, che arriveranno l'anno successivo (in alcuni casi anche oltre) e che entreranno dunque nella tabella dei pagamenti come fatture o note credito dell'anno successivo, o anche oltre, alla rilevazione del debito.

Disposizioni in materia di personale

Tempo determinato

Il ricorso alla costituzione di rapporti di lavoro a tempo determinato si è reso opportuno, in modo limitato, per fronteggiare a breve termine le esigenze connesse ad assenze non prevedibili, che non potevano trovare copertura mediante utilizzo di graduatorie concorsuali a tempo indeterminato presenti in azienda ovvero mediante condivisione di graduatorie per analoghi profili di altre Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



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

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

Si riporta di seguito un prospetto dei contratti sottoscritti nel tempo indeterminato e determinato nell'anno 2018 rispetto all'esercizio di riferimento.

CONTRATTI	ANNO 2018	ANNO 2009
Tempo indeterminato – Personale del comparto	n. 80	n. 37
Tempo determinato – Personale del comparto	n. 12 (di cui n. 7 supplenze e n. 5 incarichi)	n. 20 (di cui 20 supplenze)
Tempo indeterminato – Personale della Dirigenza Medica Sanitaria	n. 34	n. 17
Tempo determinato – Personale della Dirigenza Medica e Sanitaria	n.10 (di cui 1 supplenza e n. 9 incarichi in attesa di concorso)	n.15

Contratti di servizio

Si ritiene inoltre opportuno evidenziare che il ricorso a contratti di servizio è stato utilizzato solo nei casi in cui non sia stato possibile in alcun modo reclutare il personale attraverso le forme ordinarie di assunzione, oppure con l'ausilio di convenzioni con altre Aziende sanitarie.

Comparaggio

Si chiede di precisare se ci sono stati, nel 2018, casi di denunce di comparaggio, gli eventuali esiti e le misure adottate dall'Azienda per prevenire e contrastare il fenomeno

Non si sono verificati casi di denunce di comparaggio.

Tempi di attesa

Si chiede di trasmettere, per il 2018, i risultati annuali del monitoraggio ex ante ed ex post delle prestazioni ambulatoriali previste dal Piano Nazionale di Governo delle Liste d'attesa per il triennio 2010-2012, utilizzate anche per la verifica degli obiettivi assegnati ai Direttori Generali con DGR 26-6421 del 26 gennaio 2018. Per le prestazioni i cui tempi di attesa siano risultati superiori agli standard regionali si chiede di specificare le azioni intraprese per il superamento delle criticità.

Si chiede, infine, se nel corso del 2018 sono state acquisite nuove apparecchiature in grado di migliorare l'efficienza delle prestazioni e conseguentemente i tempi di attesa.

Si allegano le tabelle riferite al monitoraggio ex ante (N. 1 file excell nominato PROSPETTO TEMPI DI ATTESA EX ANTE ANNO 2018) ed ex post (All 15 e 15.1 Indice Performance 2017 2018) delle prestazioni ambulatoriali per l'anno 2018 .

Con riferimento alle prestazioni i cui tempi di attesa siano risultati superiori agli standard regionali si riporta quanto indicato nella relazione sugli obiettivi 2018 del Direttore Generale:



Obiettivo 3.2: Tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali

Premessa

La Regione ha indicato le tipologie di prestazioni in relazione alle quali monitorare i tempi di attesa ovvero visite specialistiche ed esami di diagnostica strumentale.

Si evidenzia che l'azienda, con deliberativo n. 712 del 16.7.2018 (All. 14), ha costituito un gruppo

di lavoro per il governo delle liste di attesa.

1. Indicatori

– Adeguamento del tempo medio di attesa (indice di performance) allo standard regionale

Sommatoria (data prenotazione - data erogazione)/N° prestazioni

Valore obiettivo: riportato nella DGR 26-6421/2018 per ogni singola prestazione

– Percorsi di follow up

Valore obiettivo: almeno 5 percorsi di follow up implementati

2. Risultati raggiunti

Relativamente al primo indicatore riferito all'adeguamento del tempo medio di attesa (indice di performance) allo standard regionale si rinvia al report predisposto dalla Struttura Controllo di Gestione ASL VCO (All. 15).

Dal report si evidenzia il tempo medio di attesa delle visite e prestazioni confrontata con lo standard regionale per l'anno 2017 e per il 2018.

Al 31.12.2018 lo sfioramento allo standard regionale si rileva per n. 14 prestazioni e n. 7 visite.

Laddove, nonostante l'aumento di produzione (ciò vale per n. 12 prestazioni e n. 3 visite), permane un risultato critico lo stesso è da attribuire ad un incremento della domanda che ha vanificato gli sforzi effettuati dall'Azienda.

Dall'esame del report, al quale si fa rinvio, si riportano i seguenti risultati di sintesi:

RISULTATO RISPETTO ALL'OBIETTIVO (RIFERIMENTO INTERO ANNO 2018)	N PREST	%
TEMPI ATTESA RISPETTO STD	19	48%
TEMPI ATTESA FUORI STD MA ATTIVITÀ IN AUMENTO DI OLTRE IL 30% RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	2	5%
TEMPI ATTESA FUORI STD MA ATTIVITÀ IN AUMENTO	13	33%
TEMPI ATTESA FUORI STD MA ATTIVITÀ IN DIMINUZIONE	6	15%
TOTALE	40	



Esaminando la situazione riferita all'ultimo trimestre 2018 (All. 15.1) si evidenzia un miglioramento, rispetto al dato annuale, per quanto attiene le prestazioni ambulatoriali più critiche, come si evince dal prospetto di seguito riportato.

RISULTATO RISPETTO ALL'OBIETTIVO (RIFERIMENTO ULTIMO TRIMESTRE 2018)	N PREST	%
TEMPI ATTESA RISPETTO STD	19	48%
TEMPI ATTESA FUORI STD MA ATTIVITÀ IN AUMENTO DI OLTRE IL 30% RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	4	10%
TEMPI ATTESA FUORI STD MA ATTIVITÀ IN AUMENTO	15	38%
TEMPI ATTESA FUORI STD MA ATTIVITÀ IN DIMINUZIONE	2	5%
TOTALE	40	

Detto miglioramento si è realizzato anche in virtù dell'attuazione della DGR n. 28-7537/2018 relativa al programma regionale per il governo dei tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali ed all'assegnazione di specifiche risorse finanziarie. In applicazione di detta deliberazione l'attività di potenziamento della risposta ambulatoriale è stata sviluppata più intensamente nell'ultimo trimestre.

Si evidenzia inoltre che:

- nell'ambito della rilevazione del giorno indice del 09.01.2019 (con riguardo alle prestazioni monitorate) si devono annotare solo 3 prestazioni fuori standard:

- n. 1 visita (chirurgia vascolare)

- 2 prestazioni strumentali (colonscopia, esofagogastroduodenoscopia)

- nell'ambito della rilevazione del giorno indice dell'11.2.2019 (con riguardo alle prestazioni monitorate) si riscontra solo 1 prestazione fuori standard:

- n. 1 visita (fisiatrice)

Per quanto attiene il secondo indicatore ovvero percorsi di Follow up (almeno 5 percorsi) per i quali lo specialista svolga le fasi di prescrizione, prenotazione (presa in carico) ed erogazione della prestazione si rileva che, per il perseguimento di questo obiettivo, sono state predisposte ed attivate, in determinati percorsi di cura, agende.

Attualmente, in percorsi di follow up, sono state avviate agende CUP attive in WBS, con fasce orarie dedicate di prenotazione, evidenziando questo dato complessivo:



- N° 1 percorso di follow up utilizzato dalla nefrologia per visite e controlli
- N° 9 percorsi di follow up utilizzati solo dal CAS per prenotazione di pazienti oncologici su posti dedicati.

Di seguito si elencano gli acquisti di attrezzature sanitarie effettuate nell'anno 2018 dedicati agli ambulatori di specialistica:

1.12.04.11 ELETTROMEDICALI

Descrizione	Centro di costo	Provenienza
SISTEMI ANALISI DA SFORZO (CIVAB ASF)	IPA08 CARDIOLOGIA - Attività Ambulatoriale	D
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	M1P01 Sub Distretto Verbania	P
SCANNER AD ULTRASUONI: ECOTOMOGRAFO, ECOGRAFO, ECOCARDIOGRAFO, ECOOFTALMOGRAFO, EC	YSAD1 Medici Convenzionati Poliambulatorio di Domo	U
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	IPA01 ALLERGOLOGIA - Attività Ambulatoriale	P
DEFIBRILLATORE	M00CC GAT - Direttore e Costi Comuni SC	R
SPIROMETRO	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
BILANCIA PESAPERSONE USO SANITARIO	M1P15 Casa della Salute di Omegna	R
SPIROMETRO	M1P15 Casa della Salute di Omegna	R
FRIGORIFERO-CONGELATORE (SANITARIO)	IPS23 Attività ambulatoriale di PS Domodossola	P
FRIGORIFERO-CONGELATORE (SANITARIO)	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
SCANNER AD ULTRASUONI: ECOTOMOGRAFO, ECOGRAFO, ECOCARDIOGRAFO, ECOOFTALMOGRAFO, EC	M1P18 Casa della Salute di Cannobio	R
ANALIZZATORE MONOSSIDO DI CARBONIO	T18CC SERD - Costi Comuni	D
SISTEMI ANALISI DA SFORZO (CIVAB ASF)	K15CC Medicina Sport - Costi Comuni	P
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
BILANCIA PESAPERSONE USO SANITARIO	M2ADO Consultorio Domodossola	P
OTOSCOPIO	IPA01 ALLERGOLOGIA - Attività Ambulatoriale	P
FRIGORIFERO SANITARIO PORTATILE	HCT17 SIMT - Attività Ambulatoriale	P
BILANCIA PESAPERSONE USO SANITARIO	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
LAMPADA	YSAV2 Medici Convenzionati Poliambulatorio di Cannobio	R
FRONTE LUMINOSA/GENERATORE DI LUCE	YSAD2 Medici Convenzionati Poliambulatorio di Villadossola	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	LPS23 Attività ambulatoriale di PS Omegna	P
OTOSCOPIO	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	P
ELETTROCARDIOGRAFO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	D
ELETTROCARDIOGRAFO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	D
APPARECCHIO SCALDA SPECCHIETTI	HPA38 ORL - Attività Ambulatoriale	P
APPARECCHIO SCALDA SPECCHIETTI	HPA38 ORL - Attività Ambulatoriale	P

**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

APPARECCHIO SCALDA SPECCHIETTI	HPA38 ORL - Attività Ambulatoriale	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	P
SISTEMI ANALISI DA SFORZO (CIVAB ASF)	HPA08 CARDIOLOGIA - Attività Ambulatoriale	D
ANALIZZATORE PER EMATOLOGIA	T18CC SERD - Costi Comuni	D
SCANNER AD ULTRASUONI: ECOTOMOGRAMMA, ECOGRAFO, ECOCARDIOGRAMMA, ECOOFTALMOGRAMMA, EC	IPA43 UROLOGIA - Attività Ambulatoriale	P
LAMPADA/GENERATORE DI LUCE ALOGENA	IPA38 ORL - Attività Ambulatoriale	P
SPIROMETRO	M1P17 Casa della Salute di Verbania	R
SPIROMETRO	M1P18 Casa della Salute di Cannobio	R
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPA21 GERIATRIA - Attività Ambulatoriale	P
CENTRIFUGA	HAPX1 ANATOMIA PAT. - Citologia	P
SCANNER AD ULTRASUONI: ECOTOMOGRAMMA, ECOGRAFO, ECOCARDIOGRAMMA, ECOOFTALMOGRAMMA, EC	HPA37 OSTETRICIA GINECOLOGIA - Attività Ambula	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPAX8 ORTOPIEDIA TRAUMATOLOGIA - Sala gessi Ver	P
LAMPADA SCIALITICA	M1P17 Casa della Salute di Verbania	R
LAMPADA SCIALITICA	M1P17 Casa della Salute di Verbania	R
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	M1P18 Casa della Salute di Cannobio	R
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	M1P15 Casa della Salute di Omegna	R
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	M1P17 Casa della Salute di Verbania	R
SCANNER AD ULTRASUONI: ECOTOMOGRAMMA, ECOGRAFO, ECOCARDIOGRAMMA, ECOOFTALMOGRAMMA, EC	M1P16 Casa della Salute di Crevoladossola	R
OTOSCOPIO	M1P39 Country Pediatrico	P
MICROMOTORE CHIRURGIA ODONTOIATRICA	YSAD2 Medici Convenzionati Poliambulatorio di Villadossola	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	IPA08 CARDIOLOGIA - Attività Ambulatoriale	P
PULSOSSIMETRO / SATURIMETRO	HPS23 Attività ambulatoriale di PS Verbania	P
ELETTROCARDIOGRAMMA	IPA08 CARDIOLOGIA - Attività Ambulatoriale	D
ELETTROCARDIOGRAMMA	IPA08 CARDIOLOGIA - Attività Ambulatoriale	D
ACCESSORI		
STAMPANTE DEDICATA AD APPARECCHIATURE MEDICO-DIAGNOSTICHE	IPA34 OCULISTICA - Attività Ambulatoriale	P
RIUNITO ODONTOIATRICO	YSAD2 Medici Convenzionati Poliambulatorio di Villadossola	P
SISTEMI PER ENDOSCOPIA/VIDEOENDOSCOPIA (FIBROSCOPI ECC.)	IPA34 OCULISTICA - Attività Ambulatoriale	P
STAMPANTE DEDICATA AD APPARECCHIATURE MEDICO-DIAGNOSTICHE	IPA34 OCULISTICA - Attività Ambulatoriale	P
SCANNER AD ULTRASUONI: ECOTOMOGRAMMA, ECOGRAFO, ECOCARDIOGRAMMA, ECOOFTALMOGRAMMA, EC	IRXX2 RADIODIAGNOSTICA - Ecografica	P
SCANNER AD ULTRASUONI: ECOTOMOGRAMMA, ECOGRAFO, ECOCARDIOGRAMMA, ECOOFTALMOGRAMMA, EC	IRXX2 RADIODIAGNOSTICA - Ecografica	P
SISTEMI PER ENDOSCOPIA/VIDEOENDOSCOPIA (FIBROSCOPI ECC.)	HPA09 CHIRURGIA - Attività Ambulatoriale	P

**Investimenti**

Si chiede di precisare se l'Azienda ha intrapreso, nel 2018, o se sono in corso interventi di edilizia sanitaria. Per ciascun intervento indicare la data di inizio, lo stato di avanzamento lavori, le fonti di finanziamento previste e i costi eventualmente sostenuti.

Gli investimenti di edilizia sanitaria (escluse manutenzioni straordinarie) dell'anno 2018 hanno riguardato le seguenti opere:

1. Realizzazione nuovo servizio Dialisi Ospedale di Verbania – Completamento 1° Lotto
Finanziamento regionale assegnato con DGR 49-8994/2008
DGR 77-13017 del 30 12 2009 Approvazione rifinalizzazione finanziamento assegnato con DGR 49-8994/2008
Inizio opere anno 2010
Spese anno 2018 : euro 68.606,98
2. Ammodernamento e messa in sicurezza dei Presidi Ospedalieri – Presidio ospedaliero Verbania
Finanziamento regionale DGR 17-6419 del 30 09 2013
Inizio opere anno 2016
Spese anno 2018 : euro 34.960,56
3. Rifacimento degenze e torre operatoria I e II Ala Presidio ospedaliero Verbania
Finanziamento art.20 L.67/88 : DCR n. 131-23049 del 19 06 2007 , DCR n. 258 – 20424 del 05 05 2009 , DM del 12 04 2020 . Il finanziamento totale pari a 6.500.734,59 euro così costituito:
euro 5.298.847,78 a carico dello Stato
euro 278.886,73 (5%) a carico Regione
euro 923.000,00 a carico Azienda Sanitaria
Inizio opere anno 2012
Dall'anno 2017 esauriti finanziamento statale e regionale si utilizzano fondi aziendali
Spese anno 2018 : euro 177.418,91

Contratti di servizio

In sede di giudizio di parificazione del rendiconto 2018 della Regione è stato indicato per l'Asl VCO un costo per contratti di servizio di euro 805.348. Si chiede di precisare le prestazioni oggetto di tali contratti di servizio nonché l'allocazione in bilancio del relativo costo.

Si fornisce il dettaglio dei costi per contratti di servizio per l'importo totale pari a euro 805.348:

conto	Descrizione conto	Tipologia prestazioni	importo
3100489	Prestazioni sanitarie (non finali) da erogatori privati	Convenzione tra Asl VCO e Centro Ortopedico di Quadrante per la gestione attività Punto di Primo Intervento (PPI)Omegna . Numero 3 medici, n. 3 Infermieri e n. 3 Oss	529.881
3100477	Costo per acquisto assistenza per infermieristica cooperative da sanitaria da	Messa a disposizione infermieri presso Casa Circondariale di Verbania	105.343



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

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033


3101014	Altri servizi generali	Servizio assistenza e supporto mediante prestazioni di profili Oss presso Hospice S.Rocco di verbania	156.159
3101014	Altri servizi generale	Affidamento servizio infermieristico presso case della Salute	13.965
		Totale conto 3101014	170.124
		TOTALE GENERALE	805.348

Si chiede infine se sono stati affidati incarichi libero professionali, indicando il costo iscritto in bilancio, le figure professionali acquisite e la durata degli stessi.

Conto	Descrizione conto	Tipologia prestazioni	importo	durata
3100494	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro /area sanitaria	Incarico libero professionale Medico Pediatra	43.639	8 mesi (da marzo a dicembre)
		Incarico libero professionale Medico Anestesista	2.420	1 mese (dicembre)
		Incarico libero professionale Medico Psichiatra per DSM	5.456	1 mese (dicembre)
		Incarico libero professionale Psicologo per NPI	1.532	2 mesi (novembre e dicembre)
		Incarico libero professionale n. 3 Psicologi per NPI (Fondi vincolati autismo)	36.764	10 mesi (da marzo a dicembre)
		Totale incarichi libero professionali	89.811	

A disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento
Cordiali saluti.

MS/AP


IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Angelo Penna)