

## RELAZIONE 3° TRIMESTRE 2019

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 30.09.2019 trasmesso alla Regione utilizzando la procedura Fec entro i termini indicati .

Il confronto con il trimestre dell'esercizio precedente e con il bilancio di previsione 2019 evidenzia quanto segue:

ID	CONTO ECONOMICO DATI ESPRESI IN MIGLIAIA DI EURO	BIVE III	BIVE III	DELTA	PREV	ANDAMENTO	DELTA
		2019	2018	A - B	2019 V4	2019 dal III TRIM 2019	C - D
		A	B	A - B	C	D	C - D
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	219.609	214.349	5.260	292.812	292.812	0
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	4.458	5.121	-663	5.944	5.944	0
<b>A1</b>	<b>Contributi F.S.R.</b>	<b>224.067</b>	<b>219.470</b>	<b>4.597</b>	<b>298.756</b>	<b>298.756</b>	<b>0</b>
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-9.548	-8.160	-1.388	-11.483	-12.731	1.248
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.245	-1.016	-229	-1.570	-1.660	90
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.119	2.725	1.394	4.703	5.492	-789
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	3	-19	22	9	4	5
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-3.114	-2.977	-137	-4.122	-4.152	30
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0	0
<b>A2</b>	<b>Saldo Mobilità</b>	<b>-9.785</b>	<b>-9.447</b>	<b>-338</b>	<b>-12.463</b>	<b>-13.047</b>	<b>584</b>
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	1.070	447	623	1.407	1.427	-20
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0	0	0	0	0	0
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.070	447	623	1.407	1.427	-20
A3.2	Ticket	3.185	3.017	168	4.318	4.247	71
A3.3	Altre Entrate Proprie	4.262	5.582	-1.320	5.988	5.683	305
<b>A3</b>	<b>Entrate Proprie</b>	<b>8.517</b>	<b>9.046</b>	<b>-529</b>	<b>11.713</b>	<b>11.356</b>	<b>357</b>
A4.1	Ricavi Intramoenia	1.734	1.789	-55	2.525	2.312	213
A4.2	Costi Intramoenia	1.048	1.070	-22	1.518	1.397	121
<b>A4</b>	<b>Saldo Intramoenia</b>	<b>686</b>	<b>719</b>	<b>-33</b>	<b>1.007</b>	<b>915</b>	<b>92</b>
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-837	-837	0	-1.116	-1.116	0
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0	0

<b>A5</b>	<b>Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-837</b>	<b>-837</b>	<b>0</b>	<b>-1.116</b>	<b>-1.116</b>	<b>0</b>
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.020	307	713	1.657	1.360	297
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	913	788	125	384	1.217	-833
<b>A6</b>	<b>Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati</b>	<b>107</b>	<b>-481</b>	<b>588</b>	<b>1.273</b>	<b>143</b>	<b>1.130</b>
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>222.755</b>	<b>218.470</b>	<b>4.285</b>	<b>299.170</b>	<b>297.007</b>	<b>2.163</b>
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	54.341	54.207	134	72.662	72.455	207
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	235	172	63	300	313	-13
B1.1	Personale Sanitario	54.576	54.379	197	72.962	72.768	194
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	13.545	13.425	120	18.083	18.060	23
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	48	0	48
B1.2	Personale Non Sanitario	13.545	13.425	120	18.131	18.060	71
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	<b>68.121</b>	<b>67.804</b>	<b>317</b>	<b>91.093</b>	<b>90.828</b>	<b>265</b>
<b>B2</b>	<b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati</b>	<b>14.988</b>	<b>15.373</b>	<b>-385</b>	<b>20.155</b>	<b>19.984</b>	<b>171</b>
B3.1	Altri Beni Sanitari	11.738	11.574	164	15.730	15.651	79
B3.2	Beni Non Sanitari	853	882	-29	1.265	1.137	128
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	3.751	4.202	-451	5.100	5.001	99
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	4.939	4.850	89	6.627	6.585	42
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	2.291	2.304	-13	3.073	3.055	18
B3.3a	Servizi Appalti	10.981	11.356	-375	14.800	14.641	159
B3.3b	Servizi Utenze	2.429	2.617	-188	3.513	3.239	274
B3.3c	Consulenze	2.364	917	1.447	3.418	3.152	266
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.292	1.306	-14	1.770	1.723	47
B3.3e	Premi di assicurazione	1.319	1.232	87	1.775	1.759	16
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	5.588	4.120	1.468	7.373	7.451	-78
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.104	2.069	35	2.780	2.805	-25
B3.3	Servizi	26.077	23.617	2.460	35.429	34.769	660
<b>B3</b>	<b>Altri Beni e Servizi</b>	<b>38.668</b>	<b>36.073</b>	<b>2.595</b>	<b>52.424</b>	<b>51.557</b>	<b>867</b>
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	458	469	-11	655	611	44
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0	0
<b>B4</b>	<b>Ammortamenti e Costi Capitalizzati</b>	<b>458</b>	<b>469</b>	<b>-11</b>	<b>655</b>	<b>611</b>	<b>44</b>
<b>B5</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>1.380</b>	<b>1.548</b>	<b>-168</b>	<b>1.813</b>	<b>1.840</b>	<b>-27</b>
<b>B6</b>	<b>Variazione Rimanenze</b>	<b>-376</b>	<b>463</b>	<b>-839</b>	<b>-313</b>	<b>-501</b>	<b>188</b>
<b>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>123.239</b>	<b>121.730</b>	<b>1.509</b>	<b>165.827</b>	<b>164.319</b>	<b>1.508</b>
<b>C1</b>	<b>Medicina Di Base</b>	<b>14.331</b>	<b>14.176</b>	<b>155</b>	<b>19.040</b>	<b>19.108</b>	<b>-68</b>
<b>C2</b>	<b>Farmaceutica Convenzionata</b>	<b>15.374</b>	<b>15.412</b>	<b>-38</b>	<b>20.500</b>	<b>20.499</b>	<b>1</b>
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	41.278	39.876	1.402	54.925	55.037	-112

C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	4.485	3.979	506	5.249	5.980	-731
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.413	1.238	175	1.830	1.884	-54
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	5.898	5.217	681	7.079	7.864	-785
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	3.810	4.070	-260	4.890	5.080	-190
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	859	782	77	1.101	1.145	-44
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	2.495	2.531	-36	3.217	3.327	-110
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	1.716	1.791	-75	2.305	2.288	17
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	736	673	63	980	981	-1
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	15	16	-1	21	20	1
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	14.507	13.898	609	19.421	19.343	78
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	16.974	16.378	596	22.727	22.632	95
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	20.328	19.691	637	27.045	27.104	-59
<b>C3</b>	<b>Prestazioni da Privato</b>	<b>71.314</b>	<b>68.854</b>	<b>2.460</b>	<b>93.939</b>	<b>95.085</b>	<b>-1.146</b>
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>101.019</b>	<b>98.442</b>	<b>2.577</b>	<b>133.479</b>	<b>134.692</b>	<b>-1.213</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>224.258</b>	<b>220.172</b>	<b>4.086</b>	<b>299.306</b>	<b>299.011</b>	<b>295</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>-1.503</b>	<b>-1.702</b>	<b>199</b>	<b>-136</b>	<b>-2.004</b>	<b>1.868</b>
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-563	0	-563	-750	-751	1
F2	Saldo Gestione Finanziaria	37	98	-61	27	49	-22
F3	Oneri Fiscali	4.846	5.318	-472	7.249	6.461	788
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	788	1.138	-350	791	1.051	-260
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	94	503	-409	93	125	-32
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-694	-635	-59	-698	-925	227
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>3.626</b>	<b>4.781</b>	<b>-1.155</b>	<b>5.828</b>	<b>4.835</b>	<b>993</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F)</b>	<b>-5.129</b>	<b>-6.483</b>	<b>1.354</b>	<b>-5.964</b>	<b>-6.839</b>	<b>875</b>
<b>H</b>	<b>Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I</b>	<b>Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)</b>	<b>-5.129</b>	<b>-6.483</b>	<b>1.354</b>	<b>-5.964</b>	<b>-6.839</b>	<b>875</b>

Si procede ora all'analisi degli scostamenti evidenziati rispetto al corrispondente trimestre anno 2018 e Bilancio previsione anno 2019.

## 1. Contributi F.S.R. indistinto- vincolato

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte per l'esercizio 2019 dalla DGR n. 23-8257 del 27 dicembre 2018 avente per oggetto "Riparto delle risorse c/esercizio definitive 2018 agli Enti del SSR, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 113-6305 del 22.12.2017. Determinazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economici-finanziari per l'anno 2019" rapportate al trimestre.

Gli importi assegnati riguardano le risorse provvisorie relative al FSR indistinto e finalizzato, del FSR vincolato, entrate da Payback e le risorse definitive relative ai contributi regionali extra.

Tale assegnazione comprende il finanziamento dei costi extra Lea (608.688,50 euro), che copre solo parzialmente il costo pari a 808.569 euro.

Le risorse assegnate dalla succitata DGR sono state così contabilizzate:

DESCRIZIONE	CONTO	IMPORTO
FSR indistinto	4500131	217.755.293
STP		137.424
<b>Totale quota FSR</b>		<b>217.892.717</b>
Quota FSR finalizzata	4500164	1.716.461
Extra LEA	4500165	608.669
FSR vincolato	4500126	4.361.214
Entrata da Payback	4500316	335.739
Borse di studio MMG	4500129	96.780
Mutuo regionale	4500167	443.433
<b>Totale</b>		<b>225.455.013</b>

Il totale del finanziamento è pari a euro 225.455.013; per quanto riguarda il finanziamento relativo alla legge 210/92 non è stato iscritto alcun importo in mancanza di formale attribuzione, pertanto il costo pari a euro 48.657 non risulta finanziato.

Si precisa che il conto 4500164, Altri contributi in conto esercizio quota FS regionale, pari a euro 1.716.461 riguarda:

- il finanziamento Casa della Salute per euro 277.242,
- il finanziamento per l'autismo per euro 44.824,
- programmazione investimenti per euro 837.283,
- piano vaccini per euro 276.910,
- concorso screening per euro 10.775,
- assunzione personale per euro 268.927.

Come da indicazioni regionali, sono stati effettuati gli accantonamenti per la parte non spesa per i finanziamenti progetti Casa della Salute e Autismo (conto 4500164). Lo stesso criterio è stato utilizzato per il finanziamento relativo alle borse di studio MMG (conto 4500129).

Il finanziamento relativo all'epatite C è stato iscritto per l'importo pari a euro 1.197.000, il costo netto registrato ammonta a euro 582.066, la parte restante è stata accantonata sul conto 3101622 per euro 614.934.

Il conto 4500142 accoglie il finanziamento legge 133/05 relativo ai progetti per la celiachia per un importo pari a 4.336 euro, il finanziamento strumenti tecnologicamente avanzati per € 5.396, il finanziamento per indennizzi TBC per euro 626, e 7.500 euro per "Progetto disturbi dello spettro autistico: attività previste dal DM del 30 12 2016". Si precisa che gli importi relativi al finanziamento Celiachia e Progetto disturbi dello spettro autistico sono stati accantonati per l'intera cifra.

## 2. Saldo mobilità

I valori caricati dal CSI Piemonte per il terzo trimestre 2019 fanno riferimento, per quanto concerne i costi per assistenza ospedaliera, specialistica, flusso B, E e file F, all'effettiva produzione dei primi otto mesi dell'anno, mentre il mese di settembre 2019 è stato stimato con riferimento al mese di aprile 2019. Per quanto riguarda i flussi D si riferisce alla reale produzione del 1° semestre 2019 e il terzo trimestre è stato stimato sul 1° trimestre 2019.

I dati relativi allo screening oncologico fanno riferimento al primo semestre 2019 con la stima del 3° trimestre 2019 sui dati del 3° trimestre 2018 come da Consuntivo 2018.

La mobilità passiva nazionale fa riferimento ai valori dell'anno 2017.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
A2	Saldo Mobilità	-9.571.796	-9.445.445	-126.351	-12.463.735	-12.762.395	298.660

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-9.548.246	-8.158.430	-1.389.816	-11.482.083	-12.730.995	1.248.912

### A2.1

Il saldo di mobilità in compensazione infra presenta, rispetto al trimestre precedente un peggioramento del saldo negativo pari a 1.389.816 euro.

Si evidenzia un lieve incremento dei ricavi pari a 59.946 euro determinati da un incremento dei riaddebiti per strutture (COQ, Eremo di Miazzina, Istituto Auxologico) compensato dalla diminuzione dei ricavi per assistenza farmaceutica convenzionata per altre asl piemontesi

Si evidenzia un incremento dei costi pari a 1.449.763 sostanzialmente dovuto all'incremento di tutti i costi per mobilità passiva:

- Ricoveri c/o asl regionali (A.O. Maggiore di Novara, Città della salute di Torino e San Antonio e Biagio e Arrigo di Alessandria +680.186 euro)
- Specialistica + 299.763
- File F +532.585

Il saldo di mobilità in compensazione infra presenta, rispetto alla previsione 2019 un peggioramento del saldo negativo pari a 1.248.912 euro. Si evidenzia un incremento dei ricavi per riaddebiti delle strutture ubicate sul territorio (COQ, Eremo di Miazzina, Istituto Auxologico) pari a euro 1.173.042 compensato dal decremento nel conto 4500245 assistenza farmaceutica convenzionata per altre ASL piemontesi e nel conto 4500244 erogazione diretta farmaci ad asl regionali (-514.301)

Per quanto riguarda i costi si registra un incremento pari a euro 1.907.656 determinato da

- Ricoveri (+ 1.084.732 euro) in particolar modo presso le ASO regionali (+ 1.061.732 euro) e ASL (+ 24.001 euro),
- File F (+ 553.913 euro) ancora una volta in particolar modo per le ASO (+ 395.986 euro),
- Specialistica (+ 276.483 euro) con un incremento per le ASO di 384.560 euro e per presidi di 48.389 euro parzialmente rettificato da una diminuzione nella specialistica da ASL pari a 146.364 euro.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENT O 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.245.565	-1.015.708	-229.857	-1.570.699	-1.660.753	90.054

A2.2 Con riferimento al saldo mobilità non in compensazione infra il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio 2018 evidenzia un peggioramento del saldo negativo pari a 229.857 euro.

Si è registrata una diminuzione di ricavi per prestazioni ad erogatori (sia Asl che Aso) pari a 152.638 euro dovuto principalmente all'attività di immunoematologia (vendita sacche di emazie) che a partire dall'anno 2019 viene svolta in attività libero professionale ed un incremento dei costi per 77.219 euro in gran parte determinato dall'incremento per attività di laboratorio (+ 44.091 euro) e per prestazioni di Nefrologia e Chirurgia (+ 33.420 euro).

La proiezione del trimestre è sostanzialmente in linea con la previsione.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.119.495	2.723.944	1.395.551	4.702.543	5.492.660	-790.117

A2.3 Il saldo di mobilità in compensazione extra evidenzia un incremento del saldo positivo pari a 1.395.551 euro in particolar modo dovuto ad un incremento dei ricavi per l'assistenza ospedaliera ad aziende sanitarie extra regione (+275.514) , per l'assistenza specialistica asl extra regione (+68.536) e per cessione di emocomponenti (+133.171) compensati da minor ricavi per riaddebiti strutture ubicate sul territorio ( COQ, Eremo di Miazzina, Istituto Auxologico)

Tale saldo positivo è dovuto inoltre ad una diminuzione dei costi per assistenza ospedaliera di asl extra regione (-215.745) e per acquisto farmaci da asl extra regione (-1.050.726)

Il confronto dell'andamento 2019 rispetto alla previsione evidenzia un aumento del saldo positivo pari a euro 790.117 euro dovuto ad un incremento della mobilità attiva per assistenza ospedaliera pari a 208.613 e per maggior riaddebiti strutture ubicate sul territorio. La mobilità passiva evidenzia un andamento in linea con la previsione.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	2.525	-18.931	21.456	9.100	3.367	5.733
450021 9	<i>Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie extraregionali</i>	4.536	2.257	2.279	17.000	6.048	10.952
310032 7	<i>Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie extra regionali</i>	2.011	21.188	-19.177	7.900	2.681	5.219

A2.4 Il saldo di mobilità non in compensazione extra, negativo nel corrispondente trimestre 2018 presenta un miglioramento dovuto sia ad un lieve incremento nei ricavi che si riferiscono principalmente a fatture emesse all'ospedale Galliera per attività di ricerca su donazioni midollo, che ad una diminuzione nei costi per a minori richieste di prestazioni sanitarie extra regione.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-3.114.626	-2.976.320	-138.306	-4.122.596	-4.152.835	30.239
4500265	Ricavi per consulenze sanitarie -personale dipendente per altre ASR piemontesi	48.197	40.200	7.997	62.601	64.263	-1.662
4500315	Vendita di emoderivati e plasma soggetti a compensazione regionale	168.518	153.295	15.223	217.998	224.691	-6.693
3100148	Costo dei prodotti farmaceutici PHT acquistati dalla ASL capofila per loro conto e riaddebitati	2.237.790	2.060.281	177.509	2.933.593	2.983.720	-50.127
3100155	Emoderivati in compensazione	312.825	263.809	49.016	417.300	417.100	200
3100169	Acquisto di dispositivi in vitro dalla ASR capofila	74.223	112.321	-38.098	83.234	98.964	-15.730
3100173	Rimborso Acquisti di vaccini dalla ASR Capofila	140.399	422	139.977	187.198	187.199	-1
3100490	Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi	408.205	583.110	-174.905	553.571	544.273	9.298
3100491	Consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi	174.131	157.323	16.808	244.600	232.175	12.425
4700325	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	16.741	8.413	8.328	16.742	22.321	-5.579
3250432	Altre sopravvenienze passive v/Asl-Ao,Irccs,Pol.	510	7.052	-6.542	441	680	-239

A2.5 Il saldo infragruppo regionale evidenzia un incremento del saldo negativo pari a 138.306 euro rispetto al trimestre anno 2018. A fronte di ricavi leggermente in incremento, nei costi si evidenziano aumenti per farmaci in DPC acquistati dalla Asl capofila, emoderivati in compensazione e acquisto di vaccini dall'Asl capofila.

L'andamento 2019 confrontato con il dato previsionale registra un incremento del saldo negativo pari a 30.239 euro dovuto sia principalmente da maggiori costi per farmaci in DPC e dispositivi in vitro acquistati dalla Asl capofila .

### 3. Entrate proprie

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
A3	Entrate Proprie	8.515.967	9.047.144	-531.177	11.712.521	11.354.623	357.898
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.069.959	447.036	622.923	1.407.138	1.426.612	-19.474
A3.2	Ticket	3.184.656	3.017.265	167.391	4.318.000	4.246.208	71.792
A3.3	Altre Entrate Proprie	4.261.352	5.582.843	-1.321.491	5.987.383	5.681.803	305.580



La categoria Entrate Proprie evidenzia un decremento rispetto al trimestre precedente (-531.177 euro) essenzialmente dovuto alle minori entrate da Payback e rimborsi personale COQ compensato dall'iscrizione del contributo politiche sociali per funzioni extra Lea non iscritto nel corrispondente trimestre 2018 .

La voce ulteriori trasferimenti pubblici registra un incremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018, a seguito, come già descritto, dell'iscrizione del contributo politiche sociali per funzioni extra LEA per euro 608.669 come da assegnazione 2018 rapportato. Tale importo non era stato inserito invece nel trimestre 2018. L'andamento è in linea con il previsionale 2019 che comprende tale finanziamento .

La categoria ticket risulta in aumento rispetto al trimestre dell'anno precedente mentre evidenzia un leggero decremento rispetto alla previsione.

Nelle altre entrate proprie si segnala un decremento dei ricavi pari a euro 1.321.491 sia rispetto il trimestre precedente, sia rispetto la previsione (305.580). Si segnalano i principali scostamenti:

- minori entrate da Payback (1.033.028 euro). Il dato inserito nel trimestre 2018 si riferiva all'importo proporzionato dell'assegnazione provvisoria anno 2018 (euro 1.368.767), come da nota regionale, mentre il dato relativo al 3° trimestre 2019 risulta essere pari a euro 335.739 come da assegnazione provvisoria 2019,
- in decremento anche i rimborsi del nostro personale presso il COQ (euro 686.291): i nostri dipendenti in servizio presso il COQ sono passati da n. 46 unità nel 2018 a n. 42 unità al 30 settembre 2019.
- In incremento invece i ricavi per concorsi rimborsi e recuperi da altri soggetti ( euro 285.763)

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

La tabelle sottostante fornisce l'aggiornamento con dettaglio delle rettifiche per investimenti dei contributi in c/esercizio rispetto al bilancio di previsione e al 3° trimestre 2019.

		Totale storno q.ta da FSR 2019 "Previsione 2019"	3° trimestre 2019
A	<b>Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio nel 2018</b>	<b>837.284</b>	<b>837.284</b>
B =A*100%	Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2018	<b>837.284</b>	<b>837.284</b>
C	<b>Valore della rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>837.284</b>	<b>837.284</b>

## 5. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati negli anni precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a euro 1.020.170 di cui:

conto 4860104 contributi da soggetti privati pari euro 46.489

- 44.644 euro per rimborsi AIFA.
- 1.845 euro istituto zooprofilattico

conto 4860105 contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato pari a euro 795.593 così dettagliati:

- 30.135 euro borse di studio MMG
- 16.900 euro autismo anno 2017
- 18.368 euro autismo anno 2018
- 5.946 euro case della salute anno 2017
- 370.323 euro case della salute anno 2018
- 297.616 euro governo liste d'attesa e recupero mobilita' passiva
- 56.275 euro REMS (D.D. 273 del 17 aprile 2019)

conto 4860106 contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari a euro 178.088 così dettagliati:

- 76.881 euro legge 210/92 anni 2017 e 2018
- 97.912 euro fascicolo sanitario anno 2019 (D.D. 385 del 16 maggio 2019)
- 3.295 euro finanziamento gioco d'azzardo anno 2018.

Gli accantonamenti sono pari a euro 912.939 di cui:

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da Regione è pari a euro 881.104 conto 3101622:

- 65.423 euro è relativo al finanziamento per il progetto Casa della Salute,
- 44.824 euro finanziamento autismo
- 56.836 euro per finanziamento borse di studio MMG
- 99.088 euro finanziamento per fascicolo sanitario
- 614.934 euro finanziamento epatite c

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici è pari a euro 11.836 conto 3101623

- 4.336 euro progetto celiachia
- 7.500 euro progetto per disturbi sullo spettro autistico

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti privati è pari a euro 20.000 conto 3101625 per borse di studio da privati.

## 6. Personale

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
B1	Personale	68.119.950	67.803.952	315.998	91.093.670	90.826.600	267.070

Il Tetto di Spesa del personale dipendente è stabilito dall'Allegato A della DGR n. 27-8855 del 29/04/2019 che per l'anno 2019 è pari a € 100.782.836,00 totali.

E' stato predisposto il Previsionale di spesa per l'anno 2019 rispetto ai conti del personale dipendente il cui valore pari ad euro 91.093.670 è risultato in linea con il tetto assegnato dalla succitata D.G.R..

Il rendiconto del III trimestre 2019, rispetto al III trimestre 2018, ha registrato un incremento della spesa totale pari ad € 315.998 dovuto anche all'applicazione a pieno regime del CCNL del personale del comparto 2016-2018

Data la previsione al 31.12.2019, sviluppata sulla spesa reale della consistenza organica al 30.09.2019 con l'aggiunta del risparmio del personale che cesserà nell'ultimo trimestre e del costo del personale che si prevede di assumere con la tempistica di cui si è a conoscenza alla data odierna, lo scostamento della previsione sull'andamento del III trimestre è pari a euro 267.070, in riduzione rispetto al previsionale, sempre quale esito della reiterata condizione di non essere riusciti ad assumere ed a mantenere fidelizzati, per i noti motivi esogeni, al di là delle numerose procedure espletate, le figure ed i profili inseriti nella programmazione determinata nel Piano Triennale dei Fabbisogni, di cui alla deliberazione n. 448 del 05.06.2019.

Si sottolinea inoltre che il personale medico e il restante personale che risolve il rapporto di lavoro per collocamento a riposo ha un costo più elevato rispetto ai nuovi assunti, che vengono reclutati per turn-over con remunerazione a livello contrattuale di base.

## 7. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B2</b>	<b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati</b>	<b>14.987.362</b>	<b>15.372.869</b>	<b>-385.507</b>	<b>20.155.124</b>	<b>19.983.149</b>	<b>171.975</b>
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	134.901	148.062	-13.161	200.000	179.868	20.132
3100117	Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta	5.155.664	5.036.677	118.987	6.800.000	6.874.219	-74.219
3100118	Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta	5.181.001	5.319.610	-138.609	7.000.000	6.908.001	91.999
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	621.085	677.678	-56.593	894.000	828.113	65.887
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	3.642.271	4.057.011	-414.740	5.000.000	4.856.361	143.639
3100154	Emoderivati	95.585	50.995	44.590	110.000	127.447	-17.447
3100166	Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta	52.010	0	52.010	0	69.347	-69.347
4800116	Acquisto prodotti farmaceutici esclusi farmaci H, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni. - resi	19	15.619	-15.600	0	25	-25
4800117	Prodotti farmaceutici di tipo "H" a distribuzione diretta	5.568	11.202	-5.634	5.568	7.424	-1.856
4800118	Prodotti farmaceutici in distribuzione diretta di assistenza farmaceutica - resi	3.308	1.054	2.254	3.308	4.411	-1.103
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	109.786	108.770	1.016	150.000	146.381	3.619
3100165	Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta	3.954	1.941	2.013	10.000	5.272	4.728

La spesa per prodotti farmaceutici ed emoderivati registrata nel 3° trimestre 2019 presenta decrementi sia rispetto al trimestre 2018 (-385.507 euro) sia rispetto al previsionale (-171.975).

Si dettagliano le componenti più significative:

spesa farmaceutica ospedaliera conti 3100116 3100147 e 3100102: - 426.885 euro rispetto al corrispondente trimestre 2018.

La riduzione è legata al minor utilizzo di terapie oncologiche endovenose ed alla perdita di brevetto di alcuni farmaci chemioterapici antitumorali ad alto costo. Si è inoltre registrato un minor utilizzo di farmaci ad alto costo per la terapia intravitreale delle maculopatie.

Dal mese di maggio 2019 sono iniziate però nuove terapie oncologiche onerose che si prevede attenueranno questa diminuzione durante la seconda parte dell'anno.

L'andamento del trimestre è solo leggermente inferiore alla previsione.

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conto 3100117 : +118.987 euro rispetto al trimestre precedente.

L'aumento è dovuto all'incremento di terapie oncologiche uscite dal registro AIFA.

Anche l'andamento rispetto alla previsione evidenzia un lieve incremento.

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conto 3100118: - 139.609 euro rispetto al trimestre 2018.

Nel trimestre dell'anno 2019 la spesa sostenuta per l'acquisto dei farmaci innovativi per la cura dell'epatite C risulta essere nettamente inferiore (- 782.934 euro) rispetto allo stesso trimestre dell'anno 2018 per diminuzione dei pazienti in terapia (n. 108 nel 2019 contro n. 203 nel 2018).

La diminuzione di questi costi è stata però rettificata dall'incremento della spesa su altri farmaci pari a euro 664.325 euro.

I principali aumenti derivano da:

- distribuzione dei nuovi anticoagulanti orali ad azione diretta
- distribuzione nuovi farmaci per la terapia del diabete
- distribuzione farmaci per la terapia parenterale dell'ipercolesterolemia familiare
- distribuzione farmaci antirigetto
- acquisto nuovo farmaco per la terapia dell'emofilia A grave con inibitore per il paziente che era in sperimentazione presso centro emofilia di Milano

L'andamento 2019 rispetto alla previsione conferma la tendenza in diminuzione dei costi per i farmaci epatite C rettificato dall'incremento dei costi per altri farmaci

Spesa farmaceutica conto 3100154 (Emoderivati ospedale): il conto registra un incremento (+ 44.590 euro) rispetto al trimestre 2018 imputabile a un maggior numero di trattamenti a pazienti affetti da angioedema ereditario. Lieve incremento anche rispetto al previsionale

Gas medicinali conto 3100142: il conto presenta un decremento rispetto al trimestre 2018 (- 56.593 per effetto spostamento dal mese di settembre 2019 della spesa sul c/3100166 (gas medicinali con aic a distribuzione diretta +52.010) L'andamento rispetto al previsionale subisce lo stesso effetto ( -65.887 c/3100142; +69.347 c/3100166)

## 8. Altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
B3.1	Altri Beni Sanitari	11.736.475	11.574.009	162.466	15.730.230	15.648.633	81.597
3100152	Sangue ed emocomponenti	179.954	191.846	-11.892	237.000	239.939	-2.939
3100164	Acquisto dispositivi medici	5.923.177	5.626.812	296.365	7.779.707	7.897.569	-117.862
480013 4	Resi per acquisto dispositivi medici	1.669	7.821	-6.152	1.669	2.225	-556
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	714.952	909.298	-194.346	959.539	953.269	6.270
3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	2.064.855	2.099.432	-34.577	2.748.600	2.753.140	-4.540
4800107	Reagenti laboratorio	185	0	185	185	247	-62
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	364.988	345.937	19.051	490.000	486.651	3.349
4800119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) - (resi)	59	0	59	0	79	-79
3100105	Sieri e vaccini	714.988	727.389	-12.401	1.150.000	953.317	196.683
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	76.646	69.284	7.362	100.000	102.195	-2.195
4800105	Siero e vaccini	1.594	0	1.594	1.595	2.125	-530
4800106	Vaccini desensibilizzanti	217	0	217	217	289	-72
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	49.244	92	49.152	80.000	65.659	14.341
3100149	acquisto di beni per assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	2.486	300	2.186	3.000	3.315	-315
3100150	acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	86.659	80.427	6.232	111.050	115.545	-4.495
3100151	acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999	1.562.250	1.531.013	31.237	2.075.000	2.083.000	-8.000

Rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018 in questa categoria di beni si registra un incremento pari a euro +162.466 e un andamento in decremento rispetto al previsionale -81.597.

Nella voce sangue ed emocomponenti (conto 3100152) si rileva un decremento rispetto al 2018 pari a euro 11.892, dovuto a una minore richiesta di sacche: 554 donazioni in meno rispetto all'anno 2018. Ad oggi l'andamento dell'anno 2019 è sostanzialmente in linea con la previsione (+ 2.939 euro).

Per quanto riguarda la categoria dispositivi medici (conto 3100164) si registra un incremento pari a 296.365 euro legato all'aumento dell'attività nelle sale operatorie chirurgia, oculistica, urologia (materiali e presidi sanitari vari, suture, chirurgica endoscopica), in particolar modo nel secondo e terzo trimestre. L'andamento del trimestre risulta in incremento rispetto alla previsione ma alcuni costi (strumentario chirurgico per oculistica) non possono essere proiettati.

La diminuzione nella categoria dei dispositivi medici impiantabili attivi conto 3100158 (- 194.346 euro) è dovuta a un minor numero di impianti (defibrillatori e pacemaker cardiaci). Il costo è sostanzialmente in linea con il previsionale (-6270).

Nella voce dispositivi medico diagnostici in vitro conto 3100107 si rileva un decremento rispetto al trimestre 2018 (- 34.577 euro) determinato da ordini effettuati a fine anno 2018 che hanno coperto anche il fabbisogno di inizio anno 2019, pertanto il dato andrà a riallinearsi con il previsionale.

Le variazioni rispetto al trimestre anno 2018 (+ 18.992 euro) e rispetto alla previsione 2019 (- 3.428 euro) del costo per prodotti dietetici conto 3100119 è determinato dalla variazione del numero dei pazienti in trattamento con nutrizione artificiale.

Il costo relativo all'acquisto di sieri e vaccini rilevato nei conti 3100105 e 3100106 è in diminuzione rispetto al trimestre 2018 (- 6.850 euro) per l'effetto allineamento applicazione piano vaccinale nuovi LEA. La variazione rispetto alla previsione (- 195.091 euro) è invece legata alla fluttuazione delle chiamate vaccinali.

In incremento, rispetto all'anno 2018, il conto 3100143 altri beni e prodotti sanitari (+ 49.152 euro) determinato dallo spostamento di alcuni prodotti senza CND dal conto 3100164. Infine in incremento anche il costo dei presidi per incontinenti (conto 3100151) per maggior numero di utenti (+ 698 utenti, + 31.237 euro) rispetto al 2018.

Si registra un incremento (+ 6.232 euro) negli ausili tecnici extra LEA (conto 3100150) per l'aumento del numero delle richieste e prezzo dei prodotti.

Il costo dell'intera categoria altri beni e prodotti sanitari riporta una diminuzione pari ad euro 81.597 rispetto alla previsione 2019 soprattutto nel conto 3100105 siero e vaccini dovuta alla variazione legata alla fluttuazione delle chiamate vaccinali.

## 9. Beni non sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
B3.2	Beni Non Sanitari	852.065	881.850	-29.785	1.264.300	1.136.087	128.213
3100131	<i>Prodotti alimentari per mensa dipendenti</i>	8.275	5.733	2.542	9.000	11.033	-2.033
3100132	<i>Materiali di guardaroba</i>	31.703	49.962	-18.259	70.200	42.271	27.929
3100133	<i>Materiali di pulizia e lavanderia</i>	60.662	45.915	14.747	90.150	80.883	9.267
3100134	<i>Materiali di convivenza in genere</i>	121.212	157.267	-36.055	205.450	161.616	43.834
3100135	<i>Combustibili ad uso riscaldamento e cucine</i>	5.372	3.335	2.037	8.000	7.163	837
3100136	<i>Carburanti e lubrificanti ad uso trasporto</i>	145.192	152.599	-7.407	210.000	193.589	16.411
3100137	<i>Supporti meccanografici</i>	94.979	90.960	4.019	120.200	126.639	-6.439
3101070	<i>Cancelleria e stampati</i>	135.719	120.237	15.482	215.300	180.959	34.341
3100250	<i>Materiale per manutenzione immobili</i>	3.309	4.074	-765	5.000	4.412	588
3100251	<i>Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie</i>	213.063	226.997	-13.934	290.000	284.084	5.916
3100254	<i>Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economici</i>	32.579	24.771	7.808	41.000	43.439	-2.439

Il costo risulta in decremento sia rispetto al trimestre dell'anno 2018 ( -29.785 euro) sia rispetto al previsionale ( -128.213)

I principali decrementi rispetto al precedente trimestre 2018, si registrano sulle seguenti voci:

- materiale di guardaroba per minor consumo di dispositivi di protezione
- materiale di convivenza in genere per utilizzo scorte anno precedente
- materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie

I principali incrementi, rispetto al precedente trimestre 2018, si registrano sulle seguenti voci:

- materiali di pulizia e lavanderia, per l'introduzione di panno in microfibra monouso,
- cancelleria e stampati, derivante dall'acquisto di contenitori per cartelle cliniche.

Anche l'andamento del trimestre rispetto alla previsione evidenzia un decremento ( -128.213) per minori acquisti di materiale di guardaroba e minori acquisti di materiali di utilizzo corrente ( vedi carta per fotocopiatori).



## 10. Pulizia , riscaldamento, smaltimento rifiuti

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B3.3a.1</b>	<b>Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti</b>	<b>3.750.690</b>	<b>4.202.731</b>	<b>-452.041</b>	<b>5.099.713</b>	<b>5.000.920</b>	<b>98.793</b>
3101103	<i>Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari</i>	1.641.265	1.630.008	11.257	2.169.783	2.188.353	-18.570
3101104	<i>Altri servizi di pulizia</i>	152.342	144.482	7.860	200.000	203.123	-3.123
3101107	<i>Servizi riscaldamento.</i>	1.721.805	2.183.845	-462.040	2.409.930	2.295.740	114.190
3101108	<i>Servizi smaltimento rifiuti</i>	235.278	244.396	-9.118	320.000	313.704	6.296

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio precedente evidenzia un decremento dei costi pari ad euro 452.041 dovuto sostanzialmente alla nuova gara del servizio di riscaldamento. L'andamento del trimestre che evidenzia un incremento rispetto alla previsione non è veritiero in quanto i costi del servizio riscaldamento del 1° semestre sono riferiti al precedente contratto con costi superiori a quelli della nuovo contratto in essere dal 1° luglio 2019.

## 11. Manutenzioni e riparazioni

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	4.938.292	4.849.333	88.959	6.627.069	6.584.389	42.680
3100201	<i>Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze</i>	1.545.869	1.613.024	-67.155	2.005.335	2.061.159	-55.824
3100203	<i>Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie</i>	1.833.348	1.879.203	-45.855	2.457.887	2.444.464	13.423
3100256	<i>Manutenzione ordinaria in appalto per impianti specifici sanitari-</i>	32.325	31.293	1.032	42.200	43.100	-900
3100205	<i>Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economici</i>	351.693	312.587	39.106	487.655	468.924	18.731
3100204	<i>Manutenzione in appalto automezzi</i>	0	1.593	-1.593	1.500	0	1.500
3100206	<i>Manutenzione software</i>	1.175.057	1.011.633	163.424	1.632.492	1.566.743	65.749

L'intera categoria registra un incremento pari ad euro 88.959 rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente.

Le variazioni più significative si registrano nei conti:

- 3100201 manutenzioni immobili presenta un decremento pari ad euro 67.155 determinato dai costi inferiore del nuovo contratto
- 3100203 manutenzione attrezzature tecnico scientifiche sanitarie, registra un decremento pari ad euro 45.855 dovuto a nuovi canoni di manutenzione per radioterapia

Verbania, TAC Domodossola ed emodinamica con decorrenza dal 1 marzo 2019 con tariffe più favorevoli.

- 3100205 manutenzioni mobili ed attrezzature, si evidenzia un incremento pari ad euro 39.106 per attivazione nuovo servizio di manutenzione del centralino telefonico.
- 3100206 manutenzioni software, + 163.424 euro da imputare al raddoppio delle giornate di supporto on site e remoto (slot) ditta Engineering necessarie per supporto attività, in considerazione della grave carenza di personale tecnico. Dal mese di luglio 2018 è stato collocato in quiescenza l'operatore che si occupava di tutte le problematiche relative ad OLIAMM (applicativo contabile) e da allora è presente in azienda, con cadenza settimanale, un tecnico di Engineering, oltre al nuovo servizio per fascicolo sanitario (upgrade tecnologico moduli repository viewer, privacy manager, integrazione adeguamento flussi verso FSE di Regione Piemonte – servizio a corpo fase 1, finanziato da Regione Piemonte).

Con riferimento all'andamento del trimestre che evidenzia un incremento rispetto alla previsione si sottolinea che anche in questo caso non risulta veritiero in quanto il canone sovra zonale gestione calore (manutenzione immobili nell'ambito del contratto servizio riscaldamento) non sarà più sostenuto a partire dal mese di luglio poiché il nuovo contratto non prevede costi. Ad oggi inoltre, nell'ambito dei costi per manutenzioni software, non risultano ancora utilizzate alcune giornate di assistenza previste (ditte Engineering, Dedalus e GPI) che potrebbero far diminuire il costo entro la fine dell'anno.

## 12. Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B3.3a.3</b>	<b>Altri servizi appaltati</b>	<b>2.291.385</b>	<b>2.303.784</b>	<b>-12.399</b>	<b>3.072.526</b>	<b>3.055.180</b>	<b>17.346</b>
3101102	<i>Servizi di lavanderia</i>	606.977	610.739	-3.762	820.000	809.303	10.697
3101105	<i>Servizi di mensa per degenti</i>	894.171	890.082	4.089	1.190.000	1.192.228	-2.228
3101106	<i>Servizi di mensa per dipendenti</i>	644.863	634.034	10.829	860.000	859.817	183
3101101	<i>Servizi elaborazione dati</i>	145.374	168.929	-23.555	202.526	193.832	8.694

La categoria comprende i costi per servizio di lavanderia, mensa e servizio elaborazione dati.

I costi del terzo trimestre 2019 risultano in decremento rispetto al corrispondente trimestre 2018 (- 12.399 euro)

Nel conto 3101102 servizi lavanderia (-3.762) la diminuzione è dovuta alla chiusura del 3° piano Ospedale Verbania e del Country Pediatrico; nella categoria servizio elaborazione dati (- 23.555 euro) il decremento deriva dal ritardato rinnovo del portale "sistema personale concorsi" e da minori rinnovi smart cards.

Il costo tuttavia si riallineerà al previsionale (-17.346) in quanto il portale sopra indicato è stato riattivato a partire dal mese di ottobre 2019.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B3.3b</b>	<b>Servizi UtENZE</b>	<b>2.428.923</b>	<b>2.617.504</b>	<b>-188.581</b>	<b>3.512.537</b>	<b>3.238.564</b>	<b>273.973</b>
3101702	Telefono	426.631	630.143	-203.512	760.902	568.841	192.061
3101701	Energia elettrica	1.868.856	1.830.000	38.856	2.554.720	2.491.808	62.912
3101703	Acqua	128.250	150.000	-21.750	190.000	171.000	19.000
3101704	Gas cucine	4.575	6.750	-2.175	6.100	6.100	0
3101705	Altre utenze (rai tv)	611	611	0	815	815	0

Con riguardo ai servizi utenze (telefonia, elettricità, altre utenze) si rileva un decremento rispetto al corrispondente trimestre 2018 pari ad euro 188.581 quasi interamente dovuto al costo per la telefonia (- 203.512) per risparmi sulla manutenzione dei centralini e passaggio a nuovo gestore telefonico.

L'andamento rispetto alla previsione sembrerebbe evidenziare un risparmio pari a 273.973 euro, soprattutto con riguardo ai costi dell'energia elettrica (rimane in dubbio l'effettivo esborso derivante dall'utilizzo dei condizionatori di recente acquisizione) e in parte sulla telefonia in quanto alcune linee non sono state collaudate nei tempi previsti.

### 13. Consulenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B3.3c</b>	<b>Consulenze</b>	<b>2.363.160</b>	<b>917.412</b>	<b>1.445.748</b>	<b>3.417.379</b>	<b>3.150.880</b>	<b>266.499</b>
3100387	Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici della Regione	6.811	1.497	5.314	11.500	9.081	2.419
3101823	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	372.683	304.370	68.313	502.383	496.911	5.472
3101825	Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto	20.155	0	20.155	40.898	26.873	14.025
3100452	Spese personale tirocinante eo borsista compresi oneri riflessi	115.448	104.600	10.848	151.612	153.931	-2.319
3100494	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria	1.675.182	371.583	1.303.599	2.475.210	2.233.576	241.634
3100392	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici	23.023	22.598	425	33.180	30.697	2.483
3100456	Consulenza tecniche	50.624	36.343	14.281	72.960	67.499	5.461
3101015	Consulenze amministrative	966	0	966	2.900	1.288	1.612
3101826	Emolumenti a personale dipendente non sanitario per attività di consulenza professionale, tecnica ed amministrativa	43.341	20.830	22.511	52.006	57.788	-5.782
3100454	Spese personale religioso convenzionato compresi oneri riflessi	22.050	22.050	0	29.400	29.400	0
3100495	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria	32.877	33.541	-664	45.330	43.836	1.494

La tabella di confronto evidenzia un incremento pari a euro 1.445.748 rispetto al corrispondente trimestre 2018, ed un decremento pari a euro 266.499 rispetto alla previsione.

Le principali variazioni in incremento rispetto al trimestre 2018 sono iscritte:

- nel conto 3100387 (+ 5.314 euro) in quanto nel 1°trimestre 2019 e nel 3° trimestre sono stati eseguiti n. 4 test e n. 1 test CGH ARRAY (test identificazione anomalie cromosomiche) . in più rispetto allo stesso periodo 2018
- nel conto 3100494 ( + 1.303.599 euro) le collaborazioni con cooperative e ditte partite in corso anno 2018 sono state prorogate anche per l'anno 2019:
  - ginecologia, iniziata a febbraio e tutt'oggi in corso con integrazione di turni di guardia e reperibilità anche nei giorni di sabato/domenica/festivi su entrambi i presidi,
  - medici DEA partita nel mese di giugno 2018 e tutt'oggi in corso, con varie integrazioni negli orari a partire maggio 2019
  - ortopedia iniziata nel mese di dicembre 2018 tutt'oggi in corso con varie integrazioni negli orari a partire marzo 2019 e da settembre 2019
  - incarico n. 1 medico di pediatra attiva da agosto 2019 mentre nel 2018 è stata attiva per il periodo gennaio - maggio 2018 e senza turni di reperibilità

Nell'anno 2019 sono state attivate nuove consulenze/collaborazioni:

- n. 1 medico c/o anestesia e rianimazione
- n. 1 medico c/o salute mentale
- n. 3 psicologi c/o SERD
- assistenza medica pediatrica c/o ospedale di Domodossola iniziata nel mese di giugno 2019.
- n. 1 medico pneumologo c/o sos specialistica ambulatoriale

Si evidenzia che tale incremento è dovuto a collaborazioni esterne rese necessarie per sopperire a carenze di personale .

Nella voce spese personale tirocinante e borsista (conto 3100452) + 10.848 euro, il costo è completamente coperto da finanziamenti regionali e non.

In incremento anche il costo per consulenze art. 55 (conto 3101823) pari ad euro 68.313 anche in questo caso il maggior costo viene sostenuto per sopperire alle carenze di personale.

Si precisa che parte di questo costo pari a 43.783 euro è coperto dal finanziamento "governo liste d'attesa" mentre per euro 32.388 è girato a utilizzo fondo Balduzzi.

Per quanto riguarda l'andamento del trimestre rispetto alla previsione si evidenzia un decremento pari a euro 266.499. Tale andamento è dovuto a minor costi per ginecologi e medici dea sostenuti nei primi due mesi dell'anno ma che, visto il costo sostenuto da marzo in poi, a seguito nuove integrazioni alle convenzioni con le ditte/cooperative, si riallineerà alla previsione entro fine anno .

#### 14. Rimborsi assegni e contributi

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B3.3d</b>	<b>Rimborsi, Assegni e Contributi</b>	<b>1.291.605</b>	<b>1.305.781</b>	<b>-14.176</b>	<b>1.770.013</b>	<b>1.722.140</b>	<b>47.873</b>
3100429	Contributi associazioni volontariato	61.241	66.146	-4.905	79.907	81.655	-1.748
3100428	Rimborsi agli assistiti per ricoveri all'estero	3.313	21.264	-17.951	20.000	4.417	15.583
3101024	Indennizzi L.210/92 e L.238/99 (danni per vaccinazioni, trasfusioni..)	125.535	135.503	-9.968	173.155	167.380	5.775
3100424	Rimborsi agli assistiti assistenza sanitaria	116.417	111.619	4.798	156.000	155.223	777
3100425	Contributi assegni sussidi per assistenza sanitaria	21.619	16.059	5.560	27.600	28.825	-1.225
3101013	Quote associative	18.498	16.503	1.995	24.664	24.664	0
3101074	Trasferimento alla Regione di cui L.r. 22 luglio 2002 n.17, articolo 2 c.2	443.433	443.433	0	591.244	591.244	0
3101081	Altri rimborsi, assegni e contributi verso privati	27.440	18.821	8.619	28.250	36.587	-8.337
3101835	spesa sociale socio sanitaria finanziata da politiche sociali (vs.LEA nazionali- dal 2014 ) - Contributi assegni borse per assistenza sociale, socio-sanitaria psichiatrica -	348.944	386.933	-37.989	507.119	465.259	41.860
3250403	Trasferimento allo stato dl 5192 2% dei conti 4 50 02 37 e 4 50 02 38 e 4 50 02 39	1.220	1.180	40	1.215	1.627	-412
3250404	Trasferimento ad istituti zooprofilattici 4% dei conti 4 50 02 37 e 4 50 02 38 e 4 50 02 39	2.135	2.064	71	2.126	2.847	-721
3250405	Trasferimento alla regione decreto leg.vo 75894	100.082	61.875	38.207	127.000	133.443	-6.443
3250406	Poste correttive e competenze entrate	18.983	21.727	-2.744	29.000	25.311	3.689
3250409	Trasf. alla Regione D-Lgs 432/98 art.5 (3,5% dei c/4500228/29)	2.135	2.064	71	2.126	2.847	-721
3250410	Trasf. ai Laboratori Nazionali di riferimento. D.Lgs. 432/98 (0,5% dei c/ 4500228/29)	610	590	20	607	813	-206

La tabella di confronto evidenzia un decremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018 pari ad euro -14.176.

I decrementi più significativi riguardano:

- contributi, assegni e borse lavoro per utenti DSM extra LEA (conto 3101835) - 37.989: nel 2018 si è verificato un contenimento del costo dei contributi assegni a seguito di revisione delle erogazioni contributi ad utenti (concorso totale o parziale della famiglia alla retta dell'ospite in struttura), per le borse lavoro il numero utenti è diminuito in seguito a percorsi alternativi intrapresi
- rimborsi per ricoveri all'estero (conto 3100428) - 17.951 euro dovuto a un minor numero di richieste per pazienti che usufruiscono di terapie neuro-riabilitative all'estero;

- indennizzi legge 210/92 (conto 3101024) - 9.968 il costo è coperto dagli utilizzi dei finanziamenti relativi agli anni precedenti. Si precisa che l'importo pari a euro 48.657 risulta non coperto da finanziamento.

La diminuzione del costo è invece determinata dal decesso di un utente.

rettificati dai seguenti incrementi:

- rimborsi per assistenza sanitaria (conto 3100424) + 4.798 euro, riguarda i rimborsi per dialisi domiciliare per variazione del piano assistenza integrata di un utente

- trasferimenti alla Regione Dlgs 758/94 (conto 3250405) + 38.207.

- Altri rimborsi, assegni e contributi verso privati (conto 3101081) + 8.619 euro: nel primo trimestre 2019 sono stati avviati un maggior numero di percorsi assistenziali socio sostenibili (PASS) ai fini della riabilitazione ed inclusione sociale.

Per quanto riguarda l'andamento rispetto alla previsione si evidenzia un decremento pari a euro 47.873, in particolare dovuto al conto 3101835 pari a euro 41.860 che sta subendo una flessione a seguito delle revisioni in corso nell'erogazioni dei contributi e al conto 3100428 rimborsi agli assistiti per ricoveri all'estero pari a euro 15.583

## 15. Premi di assicurazione

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2019	BIVE II 2018	DELTA	PREV 2019 V3	ANDAMENTO 2019 dal II TRIM 2019	DELTA
B3.3e	Premi di assicurazione	1.319.399	1.232.292	87.107	1.774.700	1.759.199	15.501

Si registra un incremento rispetto al corrispondente trimestre 2018, in quanto a decorrere dal 1 aprile 2019 è entrata in vigore una nuova polizza RCT/O con premio maggiorato rispetto alla precedente (+19.635) anche se il maggior incremento riguarda il conto 3101076 (assicurazione regionale) pari a euro + 66.088.

L'andamento dell'anno 2019 rispetto alla previsione indicherebbe un risparmio, solo apparente, in quanto l'incremento del costo della nuova polizza RCT/O grava solamente a partire dal 1 aprile 2019 e dunque si conferma il dato della previsione.

## 16. Altri servizi sanitari e non

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B3.3f</b>	<b>Altri Servizi Sanitari e Non</b>	<b>5.588.046</b>	<b>4.119.044</b>	<b>1.469.002</b>	<b>7.373.524</b>	<b>7.450.728</b>	<b>-77.204</b>
3100341	Costo per prestazioni (servizi) fornite dalla ARPA (agenzia regionale per la protezione ambientale) ad addebito diretto	12.268	7.686	4.582	15.000	16.357	-1.357
3100329	Prestazioni sanitarie di erogatori presidi ospedalieri ex articoli 41-42-43 L.833/78	119.687	140.961	-21.274	151.100	159.583	-8.483
3100407	Assistenza prestazione diagnostica strumentale per degenti	3.357	4.711	-1.354	9.500	4.476	5.024
3100409	Assistenza prestazione diagnostica strumentale RMN per degenti	1.428	621	807	3.500	1.904	1.596
3100477	Costo per acquisti di assistenza sanitaria infermieristica da cooperative	150.573	79.223	71.350	206.000	200.764	5.236
3100489	Prestazioni sanitarie (non finali da privati)	591.509	589.676	1.833	785.307	788.679	-3.372
3100450	Pubblicità su quotidiani e periodici	490	5.292	-4.802	15.000	653	14.347
3100451	Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati	1.921.474	1.227.723	693.751	2.611.941	2.561.965	49.976
3101011	Spese postali e valori bollati	56.539	48.452	8.087	67.600	75.385	-7.785
3101012	Spese legali	15.000	14.866	134	20.000	20.000	0
3101082	Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti	89.170	100.418	-11.248	137.000	118.893	18.107
3101109	Servizi vigilanza	193.521	171.034	22.487	235.000	258.028	-23.028
3150106	Spese per servizio di tesoreria	49.435	27.400	22.035	53.000	65.913	-12.913
3150202	Costi per la gestione di terreni ed immobili da reddito	1.600	1.637	-37	2.000	2.133	-133
3100453	Indennità attività docenza per corsi di aggiornamento	22.730	27.525	-4.795	24.400	30.307	-5.907
3100457	Servizi presso terzi formazione qualificazione del personale	65.974	40.633	25.341	93.840	87.965	5.875
3100458	Servizi presso terzi per formazione di terzi (scuole infermieri professionali ed altro.)	4.728	1.678	3.050	20.000	6.304	13.696
3101001	Indennità e rimborso spese al direttore generale	123.475	122.020	1.455	170.314	164.633	5.681
3101002	Competenze e rimborsi spese al direttore amministrativo	97.693	97.590	103	134.135	130.257	3.878
3101003	Competenze e rimborsi spese al direttore sanitario	99.832	101.282	-1.450	135.132	133.109	2.023
3101004	Indennità e rimborso spese conferenze sindaci	0	0	0	0	0	0
3101005	Indennità e rimborso spese a componenti altri organi collegiali	60.225	55.778	4.447	82.300	80.300	2.000
3101014	Altri servizi generali	1.854.413	1.197.299	657.114	2.319.862	2.472.551	-152.689
3101017	Altre somme non attribuibili	334	299	35	350	445	-95
3101023	Costo per contributi vs ARAN	4.234	4.232	2	5.643	5.645	-2
3101077	Risarcimento in franchigia assicurativa danni terzi per responsabilità civile	0	7.128	-7.128	10.000	0	10.000

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio precedente evidenzia un incremento pari a euro 1.469.002, mentre quello con la previsione un incremento pari a 77.204 euro.

Il conto 3100341 costo per prestazioni fornite dalla ARPA registra un incremento rispetto al trimestre 2018 interamente dovuto ad analisi per restituibilità ex DM 6.9.94 (ricerca fibre amianto aerodisperse). Il dato dell'andamento 2019 risulta invece in linea con la previsione.

Nella voce prestazioni sanitarie da erogatori presidi ospedalieri ex art. 41 42 e 43 L 833/78 il conto 3100329 registra un decremento pari a -21.274 euro nel confronto con il trimestre 2018, si tratta sostanzialmente di prestazioni derivanti da convenzioni con il COQ.

Nel corso dell'anno 2019 è stata stipulata una nuova convenzione con il COQ con tariffe più vantaggiose per le prestazioni radiologiche rese al Punto di Primo Intervento di Omegna, per le visite specialistiche e la refertazione degli ECG. Inoltre un ulteriore risparmio deriva dalla consulenza medica su DEA di Verbania e Domodossola che è cessata il 31 dicembre 2018.

Per quanto riguarda la mappatura nevi, la convenzione prevede 20 ore mensili. Nel mese di gennaio e febbraio sono state effettuate solo 8 ore.

Il Costo per acquisti di assistenza sanitaria infermieristica da cooperative conto 3100477 presenta un incremento pari a euro 71.350 rispetto al trimestre precedente dovuto all'apertura delle Case della salute (maggior spesa coperta da apposito finanziamento). L'andamento dei costi del trimestre è coerente con la previsione.

Un incremento si evidenzia nel confronto con il trimestre precedente nella voce altri eventuali servizi economali e tecnici conto 3100451 (+ 693.751 euro) per aumento dei costi del servizio di trasporti interaziendali per entrata in quiescenza personale addetto (autisti) e dall'attivazione di un servizio di sostegno ai magazzini e patrimonio a seguito pensionamento personale tecnico dipendente; si sono aggiunti nel trimestre anche costi relativi a sgomberi per adempiere a normative antincendio (+ 205.531 euro).

Dal 1 gennaio 2019 è attivo il servizio di digitalizzazione delle cartelle cliniche (+ 154.338 euro) e il nuovo servizio i cloud ITC (+ 239.666. euro). A partire dal mese di luglio è iniziato un ulteriore servizio i cloud pari con un costo pari a euro 248.554 .

L'andamento del trimestre confrontato con la previsione indica una flessione del costo pari a - 49.976 euro, in quanto alcune delle attività sopra indicate (l'attività di integrazione al servizio magazzini farmaceutici, il servizio per la digitalizzazione delle cartelle cliniche) sono iniziate in tempi diversi rispetto ai previsti.

La voce altri servizi generali conto 3101014 confrontata con il corrispondente trimestre 2018 registra un incremento pari a euro 657.114.

Si dettano le voci di incremento piu' significative:

- attivazione squadra antincendio ASL partita ad ottobre 2018 (+ 587.500 euro), nel 2019 sono state attivate squadre anche per alcune sedi distrettuali.



- servizio sportello CUP presidio Domodossola: nel 2019 sono aumentate le ore nei giorni feriali passando da 5 ore a 10,5 ore (+ 38.527 euro)
- servizio amministrativo per la Casa della Salute di Crevoladossola ed Omegna a partire rispettivamente dai mesi di luglio e novembre 2018 (+ 84.686 euro). Tale costo è coperto da finanziamento regionale
- responsabile della privacy (DPO) a partire da agosto 2018 (+ 31.020 euro)
- servizio di identità digitale sicurezza applicativa partito nel dicembre 2018 (+ 12.500 euro)
- attivazione servizio unico ed integrato per la gestione delle prenotazioni sanitarie (CUP regionale) (+ 85.922 euro).
- Tali costi sono parzialmente compensati dalla cessazione dell'attività relativa allo screening mammografico "Proteus" (-103.370) e dalla cessazione dei costi per squadra antincendio COQ (-44.376)

Si sottolinea che i costi relativi alla squadra antincendio presso COQ (termine 30 giugno 2019) e i costi una tantum del CUP regionale rendicontati nel Bive al 30 settembre 2019, non possono essere proiettati, pertanto l'incremento evidenziato nel confronto tra andamento e previsione non risulta attendibile.

## 17. Godimento beni di terzi

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>B3.3g</b>	<b>Godimento Beni di Terzi</b>	<b>2.104.121</b>	<b>2.068.353</b>	<b>35.768</b>	<b>2.779.379</b>	<b>2.805.495</b>	<b>-26.116</b>
3100501	<i>Fitti reali</i>	143.696	130.500	13.196	190.754	191.595	-841
3100504	<i>Canoni per beni strumentali sanitari</i>	855.067	872.762	-17.695	1.166.911	1.140.089	26.822
3100509	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica</i>	663.283	702.888	-39.605	884.000	884.377	-377
3100510	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa</i>	5.533	4.989	544	7.500	7.377	123
3100511	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA regionale</i>	166.428	140.216	26.212	204.430	221.904	-17.474
3100503	<i>Canoni per beni strumentali non sanitari</i>	270.114	216.998	53.116	325.784	360.152	-34.368

La categoria registra un incremento pari a euro 35.768 rispetto all'anno precedente , incremento che si evidenzia anche nel confronto tra andamento e previsione. (+ 26.116 euro).

Nella categoria Fitti reali conto 3100501 + 13.196 euro, l'incremento rispetto al 2018 è stato determinato da un nuovo canone per affitto area adibita ad archivio partita nel mese di maggio 2018.

Canoni di noleggio area sanitaria il costo risulta in decremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018 per euro - 30.544 euro e anche la proiezione rispetto alla previsione evidenzia un decremento pari a 9.094 euro. Risultano infatti in diminuzione sia i costi per canoni beni strumentali sanitari (-17.695 euro) in seguito a diminuzione canoni per materassi antidecubito (nuova aggiudicazione settembre 2018) che i costi per canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica (-39.605 euro) a seguito decremento richieste di apparecchi di particolare complessità. In incremento invece i costi per canone noleggio attrezzature assistenza integrativa (+ 26.756 euro) in quanto risulta costante l'aumento delle richieste di VAC terapia anche oltre le stime della previsione (n. 88 ordini nel 1 semestre 2019 contro n. 64 ordini del corrispondente semestre 2018).

Canoni di noleggio area non sanitaria + 53.116 euro (confronto 2018) e +34.368 euro (andamento 2019) per incremento derivante dall'aumento di beni informatici a noleggio nell'ambito del contratto deskstopoutsourcing che determina anche l'incremento sulla previsione.

## **18. Accantonamenti**

Gli accantonamenti iscritti al 30 settembre 2019 :

- 225.000 euro accantonamento per cause civili
- 99.517 euro accantonamento premio operosità Sumai
- 321.606 euro accantonamento rinnovo convenzioni medici MMG/PLS/MCA
- 30.869 euro accantonamento rinnovo convenzioni medici Specialisti ambulatoriali
- 386.110 euro accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza medica
- 48.438 euro accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza non medica, sanitaria, amministrativa, tecnica, professionale
- 80.867 euro accantonamento incentivi Direttori e Collegio sindacale e f.do Balduzzi
- 187.500 euro incentivi funzioni tecniche art. 113 Dlgs 50/2016
  
- L'accantonamento per cause civili è stato effettuato in base alla relazione dell'ufficio Legale

Per quanto riguarda i rinnovi contrattuali personale convenzionato e dipendente l'accantonamento è stato iscritto come da nota regionale (Consuntivo 2018).

## 19. Medicina di base

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>C1</b>	<b>Medicina Di Base</b>	<b>14.332.278</b>	<b>14.176.515</b>	<b>155.763</b>	<b>19.040.314</b>	<b>19.109.704</b>	<b>-69.390</b>
3100473	Convenzioni con i medici di medicina generale	8.247.348	8.270.818	-23.470	11.001.814	10.996.464	5.350
3100480	Costi per integrativo regionale convenzione medici di base	2.212.765	2.186.336	26.429	2.930.500	2.950.353	-19.853
3100474	Convenzioni con i pediatri di libera scelta	1.435.194	1.460.997	-25.803	1.930.000	1.913.592	16.408
3100481	Costi per integrativo regionale convenzione medici pediatrici di libera scelta	599.117	612.982	-13.865	743.000	798.823	-55.823
3100475	Convenzioni con i medici di guardia medica	1.068.734	1.090.449	-21.715	1.460.000	1.424.979	35.021
3100482	Costi per integrativo regionale convenzione medici guardia medica	597.730	474.615	123.115	770.000	796.973	-26.973
3100476	Altre convenzioni di medicina di base (es. medici 118-emergenza)	171.390	80.318	91.072	205.000	228.520	-23.520

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'anno 2018 evidenzia un incremento pari a euro 155.763, mentre l'andamento 2019 rispetto alla previsione vede un aumento di euro 69.390

Risultano in linea, rispetto all'anno 2018, i Costi per assistenza MMG (+ 2.959 euro)

Costi per assistenza PLS: si evidenzia un decremento pari a -39.668 euro nel confronto con il 2018 e + 39.415 euro rispetto all'andamento 2019. A seguito del nuovo accordo aziendale, che prevede un budget per prestazioni di prevenzione di patologie pediatriche (podoscopie, ambliopie, ecocardiografie.....), nel primo trimestre 2019 tale attività è stata svolta a pieno regime, raggiungendo il quasi totale utilizzo del budget assegnato e già a partire dal secondo trimestre 2019 la spesa si sta riallineando con la previsione, come già indicato nella precedente relazione. Poiché a partire dal mese di settembre 2019 l'attività del country pediatrico é cessata la previsione di spesa potrebbe diminuire

In incremento i Costi per Continuità assistenziale + 101.400 euro rispetto alla situazione al 30/09/2018 e - 8.048 euro è il confronto tra l'andamento 2019 e la previsione che risulta in linea.

L'incremento rispetto al 2018 è da imputare al costo relativo al progetto "Country pediatrico" che prevede l'utilizzo di medici di continuità assistenziale, all'avvio dell'attività della Casa della Salute avvenuto negli ultimi mesi dello scorso anno, all'aumento di medici di continuità assistenziale c/o le RSA e infine per aumento costo attività territoriali programmate

L'andamento rispetto alla previsione tenderà ad allinearsi a seguito cessazione attività Country pediatrico.

In crescita anche i costi per Altre convenzioni: + 91.072 euro rispetto allo stesso periodo 2018 e + 23.520 euro rispetto alla previsione.

A fine anno 2018 gli specialisti psicologi sono passati da n.1 a 3 unità.

In aumento anche il numero delle ore

## 20. Farmaceutica convenzionata

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
C2	Farmaceutica Convenzionata	15.374.006	15.411.878	-37.872	20.500.000	20.498.675	1.325

Il costo del 3° trimestre 2019 ha registrato un decremento pari a 37.872 euro rispetto al 3° trimestre 2018 a seguito fluttuazioni fisiologiche delle prescrizioni sul territorio.

Tenuto conto anche della stagionalità della spesa si può ipotizzare un riassorbimento dell'andamento tendenziale rispetto alla previsione.

## 21. Prestazioni da privati

### OSPEDALIERA E SPECIALISTICA

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	41.278.250	39.876.304	1.401.946	54.924.778	55.037.667	-112.889
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	7.096.399	5.823.068	1.273.331	9.516.982	9.461.865	55.117
310035 8	Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti	2.079.499	2.009.937	69.562	3.062.403	2.772.665	289.738
310035 9	Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi	3.141.900	3.088.131	53.769	3.954.579	4.189.200	-234.621
310037 8	Costo per maggiorazione tariffaria -budget presidi ex art.41-42-43 L.833/1978 -finanziam.specifico-	1.875.000	725.000	1.150.000	2.500.000	2.500.000	0
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	3.882.979	3.398.881	484.098	4.810.000	5.177.305	-367.305
310047	Assistenza di ricovero presso	3.646.185	3.137.605	508.580	4.516.568	4.861.580	-345.012

1	case di cura accreditate per propri assistiti						
310047 2	Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per assistiti altre AASSLL piemontesi	236.794	261.276	-24.482	293.432	315.725	-22.293
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	14.074.780	14.298.373	-223.593	19.528.796	18.766.373	762.423
310181 3	Prestazioni sanitarie ospedaliere di erogatori pubblico-privato in società miste	14.074.780	14.298.373	-223.593	19.528.796	18.766.373	762.423
BA0890	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione)	16.224.092	16.355.982	-131.890	21.069.000	21.632.123	-563.123
310036 0	Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni	13.589.038	13.660.728	-71.690	17.800.000	18.118.717	-318.717
310047 8	Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per assistiti altre AASSLL extra-regione	2.635.054	2.695.254	-60.200	3.269.000	3.513.405	-244.405
<b>C3.2a</b>	<b>Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)</b>	<b>4.484.872</b>	<b>3.978.444</b>	<b>506.428</b>	<b>5.248.926</b>	<b>5.979.829</b>	<b>-730.903</b>
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	1.265.650	1.142.890	122.760	1.606.968	1.687.533	-80.565
310184 1	Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti	1.149.542			1.485.873	1.532.723	-46.850
310184 2	Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi	116.108			121.095	154.811	-33.716
310035 5	Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti		1.055.588				
310035 6	Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi		87.302				
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	1.310.147	1.318.297	-8.150	1.440.707	1.746.863	-306.156
310041 9	Assistenza specialistica strutture accreditate per propri assistiti	1.242.200	1.259.647	-17.447	1.363.212	1.656.267	-293.055
310048 4	Costi per assistenza specialistica strutture accreditate per residenti altre aa.ss.ll. piemontesi	67.947	58.650	9.297	77.495	90.596	-13.101
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	1.838.103	1.462.729	375.374	2.121.416	2.450.804	-329.388
310181	Prestazioni sanitarie	1.838.103	1.462.729	375.374	2.121.416	2.450.804	-329.388

4	<i>specialistiche di erogatori pubblico-privato in società partecipate</i>						
BA0630	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (Mobilità attiva in compensazione)	70.972	54.528	16.444	79.835	94.629	-14.794
310048 5	<i>Costi per assistenza specialistica strutture accreditate per residenti altre aa.ss.ll. extra-Regione</i>	20.348	14.380	5.968	22.734	27.131	-4.397
310184 3	<i>Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni</i>	50.624			57.101	67.499	-10.398
310035 7	<i>Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni</i>	0	40.148	0	0	0	0

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.

Gli importi iscritti sono quelli proposti dal CSI Piemonte relativi alla effettiva produzione dei primi 8 mesi anno 2019 più aprile replicato per il mese di settembre.

Per quanto riguarda i costi relativi all'acquisto di prestazioni sanitarie (assistenza ospedaliera e specialistica) da istituti classificati, nel trimestre 2019 si è registrato un incremento determinato principalmente dal finanziamento per funzioni pari ad euro 1.150.000 come da contratto siglato con l'Istituto Auxologico e per prestazioni di specialistica ambulatoriale rese da COQ per euro 375.374

Analizzando l'andamento 2019 si evidenziano incrementi rispetto ai valori iscritti nel bilancio di previsione 2019 che potranno essere riassorbiti entro la fine dell'anno e in ogni caso non riconosciuti.

Si precisa inoltre che alla data del 30/09/2019 è stato previsto un utilizzo del finanziamento "recupero mobilità passiva" pari ad euro 150.000 in base ai dati fornitici dal Centro Ortopedico di Quadrante mentre per l'assistenza specialistica "finanziamento governo liste d'attesa" sono stati previsti utilizzi proporzionati alle somme contrattate dalle strutture Istituto Auxologico, Eremo di Miazzina e Centro Ortopedico di Quadrante

**PRESTAZIONI DA SUMAISTI**

<b>ID</b>	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>BIVE III 2019</b>	<b>BIVE III 2018</b>	<b>DELTA</b>	<b>PREV 2019 V4</b>	<b>ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019</b>	<b>DELTA</b>
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.413.482	1.238.218	175.264	1.830.000	1.884.643	-54.643

Il costo iscritto al 30 settembre 2019 corrisponde all'effettivo pagato al terzo trimestre con una stima dei fondi art. 42 e fondo integrativo aziendale che verranno iscritti come da distribuire a fine esercizio.

Si precisa che l'aumento del costo rispetto al precedente trimestre 2018 è da imputare ad un incremento delle ore settimanali dei medici specialisti passate da n. 20.520 nel 2018 a n. 25.434 nel 2019.

**ASSISTENZA RIABILITATIVA**

<b>ID</b>	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>BIVE III 2019</b>	<b>BIVE III 2018</b>	<b>DELTA</b>	<b>PREV 2019 V4</b>	<b>ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019</b>	<b>DELTA</b>
<b>C3.3</b>	<b>Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera</b>	<b>3.809.874</b>	<b>4.069.732</b>	<b>-259.858</b>	<b>4.890.641</b>	<b>5.079.832</b>	<b>-189.191</b>
3100332	<i>Costo per assistenza residenziale riabilitativa fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	414.182	402.802	11.380	542.672	552.243	-9.571
3100338	<i>Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale riabilitativa fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	540.193	637.796	-97.603	738.064	720.257	17.807
3102105	<i>maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali - residenziale acquistata da soggetti pubblici (consorzi di comuni , comuni..)della regione - Disabilità psico-fisica adulti</i>	65.711	63.829	1.882	85.376	87.615	-2.239
3102106	<i>maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali - semiresidenziale da altri soggetti pubblici della Regione (consorzi di comuni , comuni..) - Disabilità psico-fisica adulti</i>	5.572	6.118	-546	7.098	7.429	-331
3100462	<i>Costo per assistenza residenziale riabilitativa fornita da soggetti privati</i>	894.473	1.232.529	-338.056	1.215.000	1.192.631	22.369
3100464	<i>Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale riabilitativa fornita da soggetti privati</i>	1.380.500	1.260.180	120.320	1.628.690	1.840.667	-211.977
3101832	<i>maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali -residenziale - riabilitativa soggetti privati - Disabilità psico-fisica adulti</i>	504.343	463.902	40.441	668.253	672.457	-4.204
3101833	<i>maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali- semiresidenziale da privati - Disabilità psico-fisica adulti - Centri diurni</i>	4.900	2.576	2.324	5.488	6.533	-1.045

La spesa rilevata nel 3° trimestre 2019 risulta in decremento (- 259.858 euro) rispetto a quella del corrispondente trimestre 2018.

Con riguardo all'assistenza residenziale si è registrato un decremento pari a 284.353 euro il cui importo più significativo deriva dalla chiusura di n. 20 posti ex art. 26 presso l'Istituto Sacra Famiglia, convertiti in posti CAVS. Il nucleo è stato chiuso il 1° marzo 2018 (per apertura posti CAVS riabilitativi).

Per quanto riguarda invece l'assistenza ambulatoriale (+24.495 euro) risulta in incremento la spesa per le prestazioni presso i centri AIAS e Sacra Famiglia ambulatoriali ( soggette comunque a tetto) parzialmente rettificato dalla spesa per disabili presso il CISS

L'andamento rispetto alla previsione evidenzia un incremento pari a euro 189.191 che verrà riassorbito nel secondo trimestre in quanto AIASS e Sacra Famiglia hanno un tetto sulle prestazioni ambulatoriali.

TRASPORTI SANITARI DA PRIVATI

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	859.470	781.724	77.746	1.101.000	1.145.960	-44.960
3100416	<i>Assistenza per trasporti sanitari per l'urgenza.</i>	859.470	781.724	77.746	1.101.000	1.145.960	-44.960

Si registra un incremento (+ 77.746 euro) rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018 per aumento dei trasporti dializzati, per numero viaggi e chilometraggio; inoltre da gennaio 2019 i trasporti per i pazienti ricoverati in continuità assistenziale c/o RSA Massimo Lagostina, che necessitano di prestazioni ambulatoriali o diagnostiche sono a carico dell'ASL, come è sempre avvenuto anche per le altre strutture, mentre nel 2018 tale spesa era a carico del paziente.

Ulteriore incremento è dovuto al numero di utenti che usufruiscono di prestazioni presso le Strutture ospedaliere non solo nella provincia ma anche fuori.

Tale aumento si evidenzia anche rispetto al previsionale



**ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA**

<b>ID</b>	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>BIVE III 2019</b>	<b>BIVE III 2018</b>	<b>DELTA</b>	<b>PREV 2019 V4</b>	<b>ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019</b>	<b>DELTA</b>
<b>C3.4b</b>	<b>Assistenza Integrativa e Protesica da Privato</b>	<b>2.494.970</b>	<b>2.530.983</b>	<b>-36.013</b>	<b>3.217.000</b>	<b>3.326.627</b>	<b>-109.627</b>
BA0740	da privato	1.361.912	1.379.728	-17.816	1.796.000	1.815.883	-19.883
3101801	assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	947.729	1.000.507	-52.778	1.252.000	1.263.639	-11.639
3101802	assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	261.146	254.114	7.032	346.000	348.195	-2.195
3101834	Maggior spesa finanziata da politiche sociali per Assistenza integrativa NON compresa nei LEA (NON compresa DM 332/99) - (app.acustici digitali pEr minori, mat.uso imp.cocleare e process.ext orec med;parrucche per alopecia chemioterapia.)	2.384	2.972	-588	4.000	3.179	821
3101840	Costo per servizi di distribuzione delle farmacie..per dispositivi medici per diabetici...	150.653	122.135	28.518	194.000	200.871	-6.871
BA0790	da privato	1.133.058	1.151.255	-18.197	1.421.000	1.510.744	-89.744
3101803	assistenza protesica ex DM 332/1999	1.133.058	1.151.255	-18.197	1.421.000	1.510.744	-89.744

La tabella di confronto per quanto concerne l'assistenza integrativa e protesica da privato evidenzia un decremento pari a 36.013 euro, dovuto in particolare all'abbattimento delle tariffe regionali di cui alla DGR 79-8131/2018 sugli ausili tecnici LEA, alla diminuzione della spesa per alimenti per celiaci i cui massimali di spesa sono diminuiti e alla fornitura di tali alimenti ora che è esente IVA ( -52.778) .

L'andamento evidenzia un incremento per aumento di ausili tecnici ed ortesi ma che entro la fine dell'anno dovrebbe riallinearsi.

**ASSISTENZA PSICHIATRICA**

<b>ID</b>	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>BIVE III 2019</b>	<b>BIVE III 2018</b>	<b>DELTA</b>	<b>PREV 2019 V4</b>	<b>ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019</b>	<b>DELTA</b>
<b>C3.4c.1</b>	<b>Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato</b>	<b>1.715.771</b>	<b>1.791.165</b>	<b>-75.394</b>	<b>2.305.303</b>	<b>2.287.695</b>	<b>17.608</b>
3100496	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (intraregionale)	1.321.944	1.375.155	-53.211	1.770.300	1.762.592	7.708
3101836	maggior spesa per quota sociale LEA nazionali per Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale da privato -	332.635	335.248	-2.613	452.069	443.513	8.556
3101830	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (extraregionale)	61.192	80.762	-19.570	82.934	81.589	1.345

Il costo registra un decremento rispetto al corrispondente trimestre anno 2018 pari a 75.394 euro da imputarsi a:

- sul conto 3100496 (-53.211 euro) Sono stati inseriti due nuovi utenti nel mese di maggio e agosto 2019 compensati dalle dimissioni di n. 2 utenti nei mesi di marzo e giugno 2018 e il trasferimento di altri 2 utenti in strutture con retta più bassa.
- sul conto 3101830 (- 19.570 euro) a seguito di dimissione nel mese di settembre 2018 di n. 1 utente inserito per ordine dell'autorità giudiziaria.
- Il conto 3101836 registra un decremento pari a 2.613 euro a seguito di dimissione di n. 1 utente dal gruppo appartamento di Villadossola.

In analogia con i dati a settembre 2019 anche l'andamento rispetto alla previsione registra una diminuzione.

<b>DISTRIBUZIONE FARMACI</b>
------------------------------

<b>ID</b>	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>BIVE III 2019</b>	<b>BIVE III 2018</b>	<b>DELTA</b>	<b>PREV 2019 V4</b>	<b>ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019</b>	<b>DELTA</b>
<b>C3.4c.2</b>	<b>Distribuzione di Farmaci e File F da Privato</b>	<b>736.060</b>	<b>672.877</b>	<b>63.183</b>	<b>979.129</b>	<b>981.413</b>	<b>-2.284</b>
3100352	<i>Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti</i>	133.405	119.328	14.077	183.105	177.873	5.232
3100353	<i>Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi</i>	1.405	9.453	-8.048	8.522	1.873	6.649
3100479	<i>costi per servizi di distribuzione delle farmacie per i farmaci articolo 8 comma a) L.405/2001</i>	548.981	488.179	60.802	716.000	731.975	-15.975
3100354	<i>Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni</i>	52.270	55.917	-3.647	71.502	69.693	1.809

L'incremento rispetto al trimestre 2018 pari a 63.183 euro è stato determinato dall'aumento dei costi per servizi di distribuzione pagati alle farmacie convenzionate in considerazione dell'aumento dei pezzi distribuiti nella campagna vaccinale 2018/2019 e 2019/2020, dall'inserimento in DPC di nuove molecole e dal file F dell'Istituto Auxologico.

**PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO**

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>C3.4c.4</b>	<b>Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato</b>	<b>14.507.874</b>	<b>13.897.728</b>	<b>610.146</b>	<b>19.421.125</b>	<b>19.343.832</b>	<b>77.293</b>
3100333	<i>Costo per altra assistenza residenziale, anziani e altri soggetti fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	1.490.074	1.379.747	110.327	1.980.127	1.986.765	-6.638
3100339	<i>Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	731.628	522.893	208.735	1.001.929	975.504	26.425
3102107	<i>Maggior spesa sociale-socio sanitaria finanziata da politiche sociali - Costo ass. semires. e territ. per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici - Assegni cura (antic Comune) - Cure domic.</i>	109.733	131.100	-21.367	143.097	146.311	-3.214
3101804	<i>acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per anziani da soggetti privati</i>	6.203.274	6.345.946	-142.672	8.255.403	8.271.032	-15.629
3101805	<i>acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per dipendenze</i>	329.056	510.843	-181.787	480.000	438.741	41.259
3101806	<i>assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale da soggetti privati per minori a rischio, donne, coppie e famiglie..</i>	652.279	649.811	2.468	861.000	869.705	-8.705
3101807	<i>assistenza residenziale e semiresidenziale da soggetti privati per malati terminali</i>	674.992	595.341	79.651	926.200	899.989	26.211
3101808	<i>assistenza territoriale, semiresidenziale.. da privati a favore di soggetti affetti da HIV</i>	78.683	42.513	36.170	104.000	104.911	-911
3101809	<i>altra assistenza residenziale e semiresidenziale</i>	2.460.539	2.250.213	210.326	3.269.369	3.280.719	-11.350
3101839	<i>Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati -continuità assistenziale a valenza sanitaria-</i>	1.777.616	1.469.321	308.295	2.400.000	2.370.155	29.845

La tabella di confronto evidenzia un incremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018 pari a 610.146 euro così determinato:

ricoveri in RSA per anziani conti 3100333-3100339-3102107-3101804: + 155.023 euro per incremento giornate di degenza nei ricoveri in alta intensità ed in alta intensità incrementata (circa 2.123 giornate in più rispetto allo stesso periodo 2018) mentre i ricoveri in medio-bassa intensità diminuiscono (circa 139 giornate in meno rispetto all'anno 2018).

Inoltre a seguito di verifiche da parte del distretto è stata fatta la riconduzione della spesa dal conto 3100338 al 3100339 che giustifica parzialmente l'incremento dei costi.

Il decremento sul conto 3102107 -21.367 euro è dovuto al decesso di n. 2 utenti.

Inoltre sul conto 3100339 l'incremento è in parte dovuto all'accordo con i CISS del territorio che prevede un incremento di 1,13 euro sul totale della popolazione residente.

L'andamento 2019 rispetto alla previsione evidenzia un decremento della categoria in gran parte dovuto alla spesa per CAVS.

Prestazioni di assistenza residenziale per dipendenze e soggetti affetti da HIV conti 3101805 e 3101808: - 145.617 euro. Nel 3 trimestre 2019 il numero dei pazienti inseriti in Comunità Terapeutica è diminuito rispetto allo stesso trimestre 2018. Al 30/09/2018 sono stati inseriti n.37 pazienti per un totale di n. 6576 giornate. Al 30 settembre 2019 sono stati n. 28 pazienti per un totale di n 4485 giornate. Mentre per quanto riguarda l'assistenza a soggetti affetti da HIV si registra un incremento dovuto a n. 1 nuovo paziente a retta piena.

L'andamento rispetto alla previsione registra un decremento in quanto gli inserimenti in strutture dei pazienti dipendono dalle oscillazioni dei loro bisogni terapeutici.

Prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per minori a rischio, donne coppie conto 3101806: + 2.468 euro per effetto trascinarsi inserimento di n. 8 utenti nel secondo trimestre 2018 compensati da n. 2 dimissioni. L'andamento rispetto alla previsione evidenzia un incremento dovuto ad un nuovo inserimento nel mese di giugno e all'aumento considerevole della retta di un paziente già inserito (da euro 61,50 a euro 350,00).

Prestazioni di assistenza residenziale per malati terminali conto 3101807: + 79.651 euro rispetto al corrispondente trimestre 2018 per incremento giornate di degenza per pazienti in NAC ( +34.153) (passa da n. 1.900 giornate a 2.130 giornate) e per un nuovo paziente in coma vegetativo ( +64.188). Si registra invece un decremento delle giornate di degenza c/o RSA MAIZZINA per comi vegetativi (-19.049) :si passa da n.1684 giornate a 1540 giornate  
L'andamento 2019 è in leggera diminuzione rispetto alla previsione per un decesso del mese di luglio.

Altra assistenza residenziale conto 3101809: + 210.326 euro rispetto al trimestre 2018, dovuto ad un incremento di n. 1.459 giornate di degenza nei posti di pronta accoglienza per ampliamento posti letto RSA Domodossola, all'aumento dei ricoveri temporanei + 933 giornate anche per la riattivazione dell'assistenza per ricoveri temporanei nell'anno 2019 della RSA S.Antonio ed infine per n 4 utenti inseriti nelle diverse strutture residenziali solo nel 2019  
L'andamento 2019 è in linea con la previsione.

CAVS conto 3101839: + 308.295 euro. I posti Cavs attivati sono quelli presso la Casa di Cura Eremo di Miazzina più 20 posti presso l'Istituto Sacra Famiglia attivati dal 1° marzo 2018 ma occupati a partire dal mese di maggio. Dunque l'incremento è da attribuire ai posti CAVS Sacra Famiglia.

L'andamento 2019 rispetto alla previsione evidenzia una sensibile riduzione che già rispetto al 1 semestre 2019 si sta riassorbendo.

## 22. Svalutazione Immobilizzazioni, crediti, rivalutazioni e svalutazioni finanziarie

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>F1</b>	<b>Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie</b>	<b>-562.500</b>	<b>0</b>	<b>-562.500</b>	<b>-750.000</b>	<b>-750.000</b>	<b>0</b>
DA0010	Rivalutazioni	562.500	0	562.500	750.000	750.000	0
DA0020	Svalutazioni	0	0	0	0	0	0

Il valore iscritto nel 3° trimestre 2019 risulta così costituito:

562.500 euro per rivalutazione partecipazione Società COQ con valutazione a Patrimonio Netto in seguito a distribuzione utili definita in sede di consiglio di amministrazione.

Si tratta di una valutazione effettuata dal servizio economico finanziario sulla base dei dati a previsione 2019.

## 23. Saldo gestione finanziaria

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>F2</b>	<b>Saldo Gestione Finanziaria</b>	<b>36.569</b>	<b>98.517</b>	<b>-61.948</b>	<b>27.500</b>	<b>48.759</b>	<b>-21.259</b>
4600103	Entrate per interessi attivi vari	2.016	838	1.178	2.500	2.688	-188
3150101	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	0	43.383	-43.383	0	0	0
3150107	Interessi moratori	38.585	55.972	-17.387	30.000	51.447	-21.447

Si evidenzia come nel corso dell'anno 2019 si è realizzata una diminuzione nei costi pari a 61.948, per interessi passivi per anticipazione di tesoreria pari a - 43.383 euro (non più utilizzata a partire dal mese di aprile 2018) e per interessi moratori pari a 17.387 euro in quanto i pagamenti verso i fornitori avvengono con maggior regolarità. L' indicatore di tempestività dei pagamenti risulta essere al di sotto dei 60 giorni (-18 gg).

## 24 .Oneri fiscali

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
<b>F3</b>	<b>Oneri Fiscali</b>	<b>4.846.170</b>	<b>5.317.848</b>	<b>-471.678</b>	<b>7.249.701</b>	<b>6.461.560</b>	<b>788.141</b>
3101018	Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie	356.208	376.011	-19.803	511.400	474.944	36.456
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	3.884.263	4.389.549	-505.286	5.906.165	5.179.017	727.148
3300105	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	63.347	42.708	20.639	100.000	84.463	15.537
3300110	IRAP relativa a medici convenzionata quando dovuta	232.500	211.180	21.320	310.000	310.000	0
3300106	IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	87.000	60.468	26.532	125.000	116.000	9.000
3300108	IRES su attività istituzionale	222.852	237.932	-15.080	297.136	297.136	0

Si registra rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente un decremento pari a 471.678 euro così costituito:

- - 19.803 euro imposte e tasse a carico ASL
- -505.286 euro Irap personale dipendente
- + 20.639 euro Irap collaboratori
- + 21.320 euro irap intramoenia
- + 26.532 euro irap collaboratori e medici convenzionati
- - 15.080 euro Ires

## 25. Componenti straordinarie attive

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	787.730	1.138.535	-350.805	789.782	1.050.307	-260.525

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte nel 3° trimestre 2019 per un importo pari a 787.730 migliaia di euro:

- 2.770 euro plusvalenza da alienazione beni
- 32.388 euro utilizzo fondo balduzzi
- 8.793 euro ins passive su ordini anni precedenti 2013-2014-2016
- 43.749 euro note credito rimborsi AIFA anni precedenti
- 23.356 euro note di credito su fatture anni precedenti
- 2.150 euro ticket DEA anni diversi
- 3.453 euro incassi L.35/96
- 5.450 euro anagrafe veterinaria anno 2018
- 108.188 euro ticket esenzione reddito (77.545)
- 50.012 euro nota di credito interessi di mora
- 1.759 euro varie ( multa infrazione strada, rimborso quota tassa reg, spese condominiali..)
- 18.449 euro prestazioni DEA anno 2018
- 3.951 euro ricoveri diversi ospedale VB 2018
- 2.843 euro prestazioni ambulatoriali 2017
- 4.650 euro deposito salme anno 2018
- 2.230 euro corsi DAE anno 2018
- 220.650 euro saldo produzione COQ

- 17.556 euro ordini ingiuntivi
- 5.256 euro rimborso polizza infortuni
- 2.080 euro ticket prericoveri anni diversi
- 4.289 euro insussistenze attive/abbuoni su fatture anni precedenti
- 67.494 euro insussistenze attive su ordini anni precedenti
- 25.571 euro rimborso utilizzo struttura CISS Ossola anno 2017
- 25.383 euro rimborso gestione RSA Baceno
- 6.000 euro rimborso premio SHAM
- 99.088 euro finanziamento fascicolo sanitario anno 2019 (D.D. 385 del 16 maggio 2019)

## 26. Componenti straordinarie passive

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE III 2019	BIVE III 2018	DELTA	PREV 2019 V4	ANDAMENTO 2019 dal III TRIM 2019	DELTA
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	93.881	502.830	-408.949	92.494	125.175	-32.681

Di seguito si dettagliano le principali componenti straordinarie passive iscritte nel 3 trimestre 2019 per un importo pari a 93.881 euro:

- 2.770 euro minusvalenze su alienazione beni-fuori uso
- 17.754 euro rimborso sinistro ( FARO)
- 16.989 euro premio operosita' specialisti
- 192 euro collegio tecnico per incarico direzione soc medicina d urgenza
- 1.846 euro rimborso finanziamento i9zsoplv dipartimento di prevenzione
- 1.034 euro rimborso ticket anno 2013-2014
- 397 euro regolarizzazione contributivo CPS
- 1.388 euro sistemazione contributiva ex CPDEL
- 23 euro nota credito su errato importo imposta di registro
- 25 euro bolli
- 8.174 euro note di credito anno 2018
- 254 euro trasferimenti DL 51
- 300 euro abbuoni passivi su fatture attive anno 2018
- 41.665 euro conguaglio anni 2018 e retro per noleggio fotocopiatori
- 1.070 euro nota debito fornitori anno 2018

CONCLUSIONI
-------------

Il bilancio di verifica al 3 trimestre 2019 espone una perdita pari 5.130.996 euro che può essere così rettificata:

<b>Risultato di esercizio del bilancio di verifica al 3 trimestre 2019</b>	<b>-5.130.996</b>
Spese non sanitarie extra LEA (parte non finanziata)	199.900
Finanziamento progetti sperimentali (Istituto Auxologico Italiano)	1.875.000
Finanziamento L. 210/92 (parte non finanziata)	48.657
<b>RISULTATO RETTIFICATO</b>	<b>- 3.007.438,50</b>

**Il Presidente del Collegio Sindacale  
(Dott. Giuseppe Grieco)**

Firmato in originale