

RELAZIONE 4° TRIMESTRE 2019

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 31.12.2019 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 espressi in migliaia di euro	BIVE IV	BIVE IV	DELTA	CONS	DELTA
		2019	2018	A - B	2018	A - C
		A	B		C	A - C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	296.596	294.854	1.742	294.789	1.807
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	5.083	5.925	-842	6.119	-1.036
A1	Contributi F.S.R.	301.679	300.779	900	300.908	771
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.569	-10.653	-1.916	-11.483	-1.086
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.683	-1.455	-228	-1.443	-240
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	6.039	3.836	2.203	1.355	4.684
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-19	-7	-12	-7	-12
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-4.088	-4.183	95	-4.068	-20
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0
A2	Saldo Mobilità	-12.320	-12.462	142	-15.646	3.326
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	1.569	770	799	1.713	-144
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0	79	-79	82	-82
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.569	849	720	1.795	-226
A3.2	Ticket	4.453	4.270	183	4.301	152
A3.3	Altre Entrate Proprie	5.944	6.063	-119	6.251	-307
A3	Entrate Proprie	11.966	11.182	784	12.347	-381
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.340	2.381	-41	2.470	-130
A4.2	Costi Intramoenia	1.414	1.424	-10	1.465	-51
A4	Saldo Intramoenia	926	957	-31	1.005	-79
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.113	-1.116	3	-1.030	-83
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.113	-1.116	3	-1.030	-83

A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.315	503	812	538	777
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	438	2.012	-1.574	1.699	-1.261
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	877	-1.509	2.386	-1.161	2.038
A	Totale Ricavi Netti	302.015	297.831	4.184	296.423	5.592
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	72.453	71.974	479	71.968	485
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	337	276	61	276	61
B1.1	Personale Sanitario	72.790	72.250	540	72.244	546
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	18.085	17.918	167	17.925	160
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	12	0	12	0	12
B1.2	Personale Non Sanitario	18.097	17.918	179	17.925	172
B1	Personale	90.887	90.168	719	90.169	718
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	19.988	19.978	10	19.989	-1
B3.1	Altri Beni Sanitari	15.796	15.586	210	15.578	218
B3.2	Beni Non Sanitari	1.172	1.148	24	1.155	17
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.119	5.584	-465	5.580	-461
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.511	6.584	-73	6.594	-83
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.044	3.072	-28	3.100	-56
B3.3a	Servizi Appalti	14.674	15.240	-566	15.274	-600
B3.3b	Servizi Utenze	3.266	3.476	-210	3.452	-186
B3.3c	Consulenze	3.431	1.356	2.075	1.418	2.013
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.693	1.793	-100	1.765	-72
B3.3e	Premi di assicurazione	1.775	1.644	131	1.645	130
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	7.268	5.715	1.553	5.729	1.539
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.802	2.711	91	2.697	105
B3.3	Servizi	34.909	31.935	2.974	31.980	2.929
B3	Altri Beni e Servizi	51.877	48.669	3.208	48.713	3.164
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	632	625	7	627	5
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	632	625	7	627	5
B5	Accantonamenti	1.687	1.275	412	1.553	134
B6	Variazione Rimanenze	-334	514	-848	518	-852
B	Totale Costi Interni	164.737	161.229	3.508	161.569	3.168
C1	Medicina Di Base	18.986	18.784	202	18.785	201
C2	Farmaceutica Convenzionata	20.480	20.498	-18	20.498	-18
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	56.077	53.928	2.149	50.650	5.427
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	5.340	5.462	-122	5.500	-160

C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.874	1.720	154	1.720	154
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	7.214	7.182	32	7.220	-6
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	4.922	5.207	-285	5.195	-273
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.163	1.051	112	1.043	120
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.255	3.336	-81	3.256	-1
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.283	2.352	-69	2.347	-64
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	990	928	62	924	66
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	21	22	-1	21	0
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	19.538	18.656	882	18.666	872
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	22.832	21.958	874	21.958	874
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	27.250	26.345	905	26.257	993
C3	Prestazioni da Privato	95.463	92.662	2.801	89.322	6.141
C	Totale Costi Esterni	134.929	131.944	2.985	128.605	6.324
D	Totale Costi Operativi (B+C)	299.666	293.173	6.493	290.174	9.492
E	Margine Operativo (A-D)	2.349	4.658	-2.309	6.249	-3.900
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-700	1.137	-1.837	1.075	-1.775
F2	Saldo Gestione Finanziaria	32	110	-78	110	-78
F3	Oneri Fiscali	7.188	7.536	-348	7.553	-365
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	1.402	2.286	-884	2.884	-1.482
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	111	516	-405	398	-287
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-1.291	-1.770	479	-2.486	1.195
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	5.229	7.013	-1.784	6.252	-1.023
G	Risultato Economico (E-F)	-2.880	-2.355	-525	-3	-2.877
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-2.880	-2.355	-525	-3	-2.877

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

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

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte per l'esercizio 2019 dalla DGR n. 31-877 del 23 dicembre 2019 avente per oggetto "Riparto del Fondo sanitario definitivo per il SSR 2019 delle risorse indistinte, finalizzate, premialità ed obiettivi di PSN a rettifica delle risorse provvisorie assegnate con DGR n.23-8257 del 27 dicembre 2018. Disposizioni relative al vincolo di copertura dei disavanzi economici del SSR 2019 e riparto risorse per preventivo economico 2020."

Tale assegnazione comprende il finanziamento dei costi extra Lea (euro 811.558), che copre solo parzialmente il costo pari a 1.077.340 euro e non comprende i costi per Legge 210/92.

Le risorse assegnate dalla succitata DGR sono state così contabilizzate:

DESCRIZIONE	CONTO	IMPORTO
FSR indistinto	4500131	278.322.306
STP		391.771
Totale quota FSR		278.714.077
Contributo in c/esercizio finanziamento DEA/PS	4500135	14.421.430
Finanziamento per funzioni Presidi ex art.41/42/43 L.811/78	4500120	2.500.000
Altri contributi correnti da fondi regionali (STP)	4500142	53.390
Quota FSR finalizzata	4500164	960.799
Extra LEA	4500165	811.558
FSR vincolato	4500126	5.010.979
Entrata da Payback	4500316	447.652
Borse di studio MMG	4500129	72.389
Mutuo regionale	4500167	591.244
Totale		303.583.518

Il totale del finanziamento è pari a euro 303.583.518 ; 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 167.381 risulta finanziato per euro 76.881 da utilizzi accantonamenti anni precedenti e per euro 90.500 non finanziato..

Si precisa che il conto 4500164, Altri contributi in conto esercizio quota FS regionale, pari a euro 960.799 riguarda:

- il finanziamento per l'autismo per euro 59.765,
- piano vaccini per euro 539.402,
- assunzione personale per euro 361.632.

Come da indicazioni regionali, sono stati effettuati gli accantonamenti per la parte non spesa per i finanziamenti Autismo (conto 4500164) e 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 711.030 (c/4500126) , il costo netto registrato ammonta a euro 979.110 (compresa variazione rimanenze).

Il conto 4500142 accoglie, oltre al finanziamento per STP pari a 53.390 euro, il finanziamento per prevenzione, diagnosi e cura del gioco d'azzardo patologico per euro 60.933,92 (DD 702/2019), finanziamento per farmacovigilanza euro 15.183,33 (DD 590/19), il finanziamento protezione soggetti affetti da celiachia euro 3.622,50 (DD 896/19), il finanziamento L.123/05 per celiachia euro 4.335,5 (DD 82/2019), finanziamento strumenti tecnologicamente avanzati per euro 5.395,75 (DD 351/2019), il finanziamento indennità TBC (DD 1456/11.12.2018 euro 672,66 e euro 322,02) , e il finanziamento progetto per i disturbi spettro autistico euro 7.500,00 (DD 480/2019).

2. Saldo mobilità

I valori caricati dal CSI Piemonte con riguardo alla mobilità intra regionale , per il quarto trimestre 2019 fanno riferimento, per quanto concerne i costi per assistenza ospedaliera, specialistica, flusso B, E e file F, all'effettiva produzione dei primi undici mesi dell'anno, mentre il mese di dicembre 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 secondo semestre è stato stimato sul 2° semestre 2018.

I dati relativi allo screening oncologico fanno riferimento al primi nove mesi del 2019 con la stima del 4° trimestre 2019 sui dati del 4° trimestre 2018 come da Consuntivo 2018.

La mobilità passiva nazionale fa riferimento ai valori dell'anno 2017, mentre per la mobilità attiva extra vale quando sopra specificato per la mobilità intra regionale.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
A2	Saldo Mobilità	-12.317.890	-12.462.999	145.109	-15.645.430	3.327.540

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.566.534	-10.653.062	-1.913.472	-11.482.082	-1.084.452

A2.1 Il saldo di mobilità in compensazione infra presenta, rispetto al trimestre dell'anno precedente un peggioramento del saldo negativo pari a 1.913.472 euro.

Si evidenzia un lieve incremento dei ricavi pari a 280.213 euro determinati da un incremento dei riaddebiti per assistenza ospedaliera delle strutture (COQ, Eremo di Miazzina, Istituto Auxologico) compensato dalla diminuzione dei ricavi per assistenza farmaceutica convenzionata per altre asl piemontesi.

I costi risultano in deciso incremento per 2.190.440 euro dovuto all'incremento di tutti i costi per mobilità passiva:

- Ricoveri da asl regionali + 39.779 euro
- Ricoveri da asl regionali + 1.032.427 euro
- Ricoveri Riaddebiti case di cura + 311.778 euro

- Ricoveri Riaddebiti Istituti ex art.41/42/43 - 544.109 euro
- Specialistica da aso regionali + 479.452 euro
- Specialistica da asl regionali - 96.875 euro
- Specialistica riaddebiti case di cura + 21.176 euro
- Specialistica riaddebiti Istituti ex art.41/42/43 + 42.453 euro
- File F da asl regionali + 140.974 euro
- File F da aso regionali + 700.121 euro
- File F riaddebiti Istituti ex art 41/42/43 + 73.333 euro

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.684.035	-1.454.935	-229.100	-1.443.865	-240.170

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 229.100 euro, che diventano 240.170 euro nel confronto con il consuntivo 2018.

Nel confronto con il IV trimestre 2018 si evidenzia una diminuzione di ricavi per prestazioni ad erogatori (sia Asl che Aso) pari a 202.733 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 leggero incremento dei costi per 25.909 euro in gran parte determinato dall'incremento per attività di laboratorio (+ 37.085 euro) . Analoga situazione si rileva nel confronto con il consuntivo 2018 con decremento di ricavi per prestazioni ad erogatori pari a 217.116 euro ed leggero incremento dei costi per 19.837 (il più significativo per attività laboratori per euro 45.192).

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	6.039.270	3.835.775	2.203.495	1.355.559	4.683.711

A2.3 Il saldo di mobilità in compensazione extra evidenzia un incremento del saldo positivo pari a 2.203.495 rispetto al corrispondente trimestre 2018 con un incremento dei ricavi pari a 734.281 euro di cui euro 324.391 euro per ospedaliera produzione propria, ed euro 86.304 per specialistica produzione propria oltre a d euro 177.561 per ricavi cessione emocomponenti ed infine euro 201.604 per riaddebiti ospedaliera e specialistica strutture ubicate sul territorio.

Tale saldo positivo è però in gran parte determinato dal decremento dei costi pari a 1.469.213 euro in particolare modo per File F (- 1.159.902 euro) ed assistenza ospedaliera (-359.345 euro).

Il confronto fra IV trimestre 2019 e il consuntivo 2018 evidenzia un aumento del saldo positivo pari a euro 4.683.711 euro dovuto ad un incremento della mobilità attiva pari a 3.214.858 euro di cui 2.912.542 euro per riaddebiti ospedaliera privati e Presidi, per 252.755 euro per assistenza ospedaliera produzione propria oltre a 51.275 euro per assistenza specialistica produzione

propria. I costi inoltre evidenziano un decremento pari ad euro 1.468.852 euro di cui euro 359.345 per assistenza ospedaliera ed euro 1.159.902 euro per costi File F.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-18.497	-7.764	-10.733	-7.676	-10.821
4500219	Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie extraregionali	13.421	17.627	-4.206	17.798	-4.377
3100327	Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie extra regionali	31.918	25.391	6.527	25.474	6.444

A2.4 Il saldo di mobilità non in compensazione extra presenta un saldo negativo in analogia sia con il corrispondente trimestre dell'anno 2018 che con il consuntivo 2018. L'incremento dei costi si è determinato per acquisto di tessuto corneale da aziende extra regionali per nuova attività di trapianto iniziata nel corso dell'anno 2019 dal nuovo direttore della soc oculistica.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-4.088.094	-4.183.013	94.919	-4.067.366	-20.728
4500151	Contributi da ASL (extra fondo)	2.009	0	2.009	0	2.009
4500152	Contributi da ASO (extra fondo)	0	6.000	-6.000	6.000	-6.000
4500265	Ricavi per consulenze sanitarie -personale dipendente per altre ASR piemontesi	71.624	29.927	41.697	37.837	33.787
4500315	Vendita di emoderivati e plasma soggetti a compensazione regionale	217.998	204.393	13.605	217.998	0
3100148	Costo dei prodotti farmaceutici PHT acquistati dalla ASL capofila per loro conto e riaddebitati	3.007.394	2.781.752	225.642	2.781.752	225.642
3100155	Emoderivati in compensazione	417.150	351.825	65.325	417.299	-149
3100169	Acquisto di dispositivi in vitro dalla ASR capofila	95.067	141.211	-46.144	141.211	-46.144
3100173	Rimborso Acquisti di vaccini dalla ASR Capofila	182.199	173.268	8.931	173.268	8.931
3100490	Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi	556.812	765.360	-208.548	759.003	-202.191
3100491	Consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi	235.953	213.948	22.005	218.893	17.060
4700314	Altre sopravvenienze attive da ASR piemontesi	0	90	-90	90	-90
4700325	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	115.785	10.993	104.792	171.255	-55.470
3250432	Altre sopravvenienze passive v/Asl-Ao,Irccs,Pol.	936	7.052	-6.116	9.120	-8.184

A2.5 Nel saldo infragruppo regionale si evidenzia un decremento del saldo negativo pari a 94.919 euro rispetto al corrispondente trimestre anno 2018. I ricavi incrementano di 156.013 euro soprattutto grazie all'iscrizione di insussistenze attiva per euro 115.785 a seguito ricognizione debiti presunti anni precedenti con chiusura di ordini non fatturati. I costi risultano anch'essi in incremento per euro 61.095 quale saldo tra l'incremento dei costi per farmaci PHT per euro 225.642 euro ed il decremento dei costi per consulenze sanitarie da aziende sanitarie regionali.

Il confronto con il consuntivo 2018 evidenzia invece un leggero incremento del saldo negativo per euro 20.728 euro dovuto ad un decremento dei ricavi (nella voce insussistenze attive - 55.470 euro) . Nei costi si evidenzia un incremento pari a 225.642 euro per acquisto farmaci PHT rettificato dal decremento dei costi (-202.191 euro) per consulenze sanitarie da aziende sanitarie piemontesi.

3. Entrate proprie

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
A3	Entrate Proprie	11.965.194	11.181.222	783.972	12.346.613	-381.419
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	1.568.118	849.611	718.507	1.795.699	-227.581
A3.2	Ticket	4.453.692	4.270.135	183.557	4.300.359	153.333
A3.3	Altre Entrate Proprie	5.943.384	6.061.476	-118.092	6.250.555	-307.171

La voce ulteriori trasferimenti pubblici registra un incremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018 in gran parte dovuto all' iscrizione del contributo politiche sociali per funzioni extra LEA per euro 811.558, non ancora assegnato nel corrispondente trimestre 2018. Tale incremento è parzialmente rettificato dalla mancata iscrizione di contributi per L. 210/92 in assenza di formale assegnazione.

Il confronto con il consuntivo 2018 evidenzia invece un decremento della categoria pari a 227.581 euro che deriva dalla mancata assegnazione di contributi per L.210/92, finanziamento personale ESACRI e finanziamento SLA.

La categoria ticket risulta in aumento sia rispetto al corrispondente trimestre dell'anno precedente che al consuntivo 2018.

Nelle altre entrate proprie si segnala un decremento dei ricavi pari a euro 118.092 rispetto al trimestre precedente .. La principale voce in decremento riguarda i rimborsi del personale comandato presso il COQ (euro 579.316): i nostri dipendenti in servizio presso il COQ sono passati da n. 46 unità nel 2018 a n. 41 unità al 31 dicembre 2019. Tale decremento è in parte rettificato da un incremento dei ricavi nella voce dei concorsi rimborsi e recuperi da altri soggetti (euro 424.041) il cui importo più significativo riguarda il canone di concessione per RSA di Baceno a partire dal mese di luglio 2019.

Il confronto con il consuntivo 2018 registra un decremento pari a euro 307.171 per le stesse motivazioni sopra esposte.

4. Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La tabella sottostante fornisce il dettaglio della rettifica per investimenti dei contributi in c/esercizio iscritta nel bilancio di verifica al 31/12/2019.

Conto	Totale valore beni	Storno quota cespiti 2019 da FSR 2019 (100%)
software	48.043,60	48.043,60
Spese incr. beni di terzi	0,00	0,00
fabbricati disponibili	11.272,00	11.272,00
fabbricati indisponibili (acconti 0,00 + def. 43.780,00)	43.780,00	43.780,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
Attrezzature sanitarie piccole	746.049,96	746.049,96
Attrezzature sanitarie grandi	97.600,00	97.600,00
Mobili e arredi	114.293,39	114.293,39
Automezzi	-	-
Altri beni	52.039,11	52.039,11
TOTALE COMPLESSIVO	1.113.078,06	1.113.078,06

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 1.314.284 di cui:

Conto 4860102 utilizzo contributi da soggetti pubblici extra fondo pari a euro 121.575

- 2.009 euro finanziamento da Asl No per convegno Città di Verbania Cyber bullismo
- 1.845 euro istituto zoo profilattico
- 2.070 euro finanziamento celiachia
- 4.772,50 euro finanziamento celiachia
- 4.232 euro finanziamento depressione post partum
- 76.881 euro finanziamento L.210/92 anni 2017/2018
- 12.697,50 euro gioco d'azzardo anno 2018
- 18.884 euro finanziamento integrativo MMG

conto 4860104 utilizzo contributi da soggetti privati pari euro 44.644

- 44.644 euro per finanziamento/rimborsi ditte private per borse di studio

conto 4860105 utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato pari a euro 1.061.655 così dettagliati:

- 16.900 euro autismo anno 2017
- 33.195 euro autismo anno 2018
- 5.946 euro case della salute anno 2017
- 370.323 euro case della salute anno 2018
- 214.815 euro recupero mobilità' passiva
- 403.694 euro governo liste di attesa
- 5.291 euro finanziamento campagna vaccinale 2016-2017
- 11.490 euro finanziamento campagna vaccinale 2018 - 2019

Si precisa che per quanto concerne l'utilizzo del finanziamento per recupero mobilità passiva si è iscritto l'importo corrispondente a quanto rilevato nei costi per ospedaliera prodotta da sperimentazioni gestionali (COQ) e cioè la parte di produzione eccedente il tetto di spesa . La somma contrattata è pari ad euro 500.000 euro. In analogia anche per l'utilizzo del finanziamento governo liste di attesa si è iscritto il valore rilevato nei costi.

conto 4860106 utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari a euro 86.410 così dettagliati:

- 30.135 euro finanziamento borse di studio MMG
- 56.275 euro finanziamento REMS

Gli accantonamenti sono pari a euro 437.670 di cui:

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da Regione è pari a euro 285.496 conto 3101622:

- 59.765 euro finanziamento autismo 2019
- 28.731 euro per finanziamento borse di studio MMG
- 197.000 euro finanziamento per fascicolo sanitario

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici è pari a euro 87.587 conto 3101623

- 4.336 euro progetto celiachia (L.135/05)
- 3.623 euro finanziamento celiachia
- 3.512 euro progetto per disturbi sullo spettro autistico
- 15.183 euro finanziamento progetti farmacovigilanza per borse di studio
- 60.933,92 euro finanziamento gioco d'azzardo 2019

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti privati è pari a euro 64.588 conto 3101625

- 20.000 euro ditta Astrazeneca per progetto ambulatorio cardiologia
- 6.000 euro premio sham
- 38.588 euro finanziamento ditte private per borse di studio.

6. Personale

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B1	Personale	90.886.031	90.168.173	717.858	90.168.695	717.336

Il costo del personale risulta in incremento rispetto ai valori registrati nel IV trimestre 2018 in riferimento al turn over che si è generato nel corso dell'anno e le nuove assunzioni avvenute nell'anno 2019 sulla base del PTFP approvato dalla Regione Piemonte il 29.04.2019.

Al 31.12.19 si è verificata una maggior consistenza di personale a tempo indeterminato rispetto al 31.12.2018 e si è riscontrato un decremento sul personale a tempo determinato nel ruolo sanitario del personale del Comparto pari a 14 figure (tot. dip. di ruolo al 31.12.2018 **1.757** e tot. dip. di ruolo al 31.12.2019 **1.824**). Si è quindi generata una differenza in aumento sulla spesa generale del personale dipendente alla fine dell'esercizio 2019 rispetto al IV trimestre 2018. Un lieve incremento è anche imputabile all'applicazione a regime del contratto del comparto nell'anno 2019.

Rimane sempre consistente il turn over di figure dirigenziali dell'area Medica, che si sono compensate con le assunzioni effettuate su detti profili nel corso dell'anno: seppur le procedure di reclutamento siano attivate in modo massivo, si verificano risultati non sempre sufficienti a causa della rinuncia degli idonei in graduatoria all'atto dell'instaurazione dei rapporti .

I risparmi di spesa che si evidenziano nei vari conti rispetto all'anno 2018 sono da ricondurre ai minori costi dei nuovi assunti ed alle riserve determinate dalle cessazioni dal servizio per pensionamento o dimissione volontaria di personale che ha anzianità di carriera (-605mila euro nel ruolo sanitario dirigenza Medica tempo indeterminato e -93mila euro per il tempo determinato), mentre si è notevolmente incrementato il ruolo sanitario del Comparto a tempo indeterminato (2.374mila euro) a seguito del reclutamento di numeroso personale infermieristico che ha sostituito in gran parte il personale a tempo determinato (-1.125mila euro) . Si riscontra anche l'incremento del costo del personale del Comparto nel ruolo tecnico per l'assunzione delle figure di Operatore Socio Sanitario e nel ruolo amministrativo a seguito di assunzioni di personale da categorie protette sulla base della convenzione obbligatoria sottoscritta con il Centro per l'Impiego.

Si sottolinea che il costo del personale già da diversi anni risulta entro i tetti di spesa fissati dalla Regione con le D.G.R. n. 28-4666 del 13/02/2017 , n. 113-6305 del 22/12/2017 , n. 40-7703 del 12/10/2018 e per ultima la n. 27-8855 del 29/04/2019.

7. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	19.987.314	19.977.552	9.762	19.988.898	-1.584
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	184.205	196.885	-12.680	199.276	-15.071
3100117	Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta	6.887.770	6.534.583	353.187	6.534.667	353.103
3100118	Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta	6.977.694	6.875.240	102.454	6.880.169	97.525
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	681.476	887.201	-205.725	883.539	-202.063
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	4.766.557	5.293.340	-526.783	5.296.187	-529.630
3100154	Emoderivati	121.301	80.281	41.020	80.281	41.020
3100166	Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta	227.275	0	227.275	0	227.275
4800116	Acquisto prodotti farmaceutici esclusi farmaci H, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni. - resi	3.932	15.619	-11.687	16.296	-12.364
4800117	Prodotti farmaceutici di tipo "H" a distribuzione diretta	8.283	11.202	-2.919	11.202	-2.919
4800118	Prodotti farmaceutici in distribuzione diretta di assistenza farmaceutica - resi	3.308	1.054	2.254	1.054	2.254
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	151.560	135.646	15.914	141.080	10.480
3100165	Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta	5.000	2.251	2.749	2.251	2.749

La spesa della categoria prodotti farmaceutici ed emoderivati registrata nel IV° trimestre 2019 non presenta significative variazioni né rispetto al corrispondente trimestre 2018 né rispetto al consuntivo 2018. Tuttavia il dettaglio dei conti rileva delle sostanziali fluttuazioni ed in particolare:

spesa farmaceutica ospedaliera conti 3100116, 3100147 e 3100102: - 523.549 euro rispetto al corrispondente trimestre 2018 e -534.221 euro rispetto al consuntivo 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, a favore di altri meno costosi, per la terapia intravitreale delle maculopatie.

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conto 3100117 : +353.187 euro sia rispetto al corrispondente trimestre che al consuntivo 2018.

L'aumento è dovuto all'incremento di terapie orali oncologiche .

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conto 3100118: + 102.454 euro rispetto al corrispondente trimestre 2018 e + 97.525 rispetto al consuntivo 2018.

Nell'anno 2019 la spesa sostenuta per l'acquisto dei farmaci innovativi per la cura dell'epatite C risulta essere nettamente inferiore (circa 725.000 euro in meno) rispetto allo stesso trimestre dell'anno 2018 per diminuzione dei pazienti in terapia (n. 150 nel 2019 contro n. 247 nel 2018). La diminuzione di questi costi è stata però rettificata dall'incremento della spesa su altri farmaci pari a circa 827.000 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

Spesa farmaceutica conto 3100154 (Emoderivati ospedale): il conto registra un incremento (+ 41.020 euro) rispetto al corrispondente trimestre e consuntivo 2018 imputabile a un maggior numero di trattamenti a pazienti affetti da angioedema ereditario.

8. Altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.1	Altri Beni Sanitari	15.796.954	15.587.116	209.838	15.577.431	219.523
3100152	Sangue ed emocomponenti	236.445	259.223	-22.778	255.923	-19.478
3100164	Acquisto dispositivi medici	8.013.473	7.552.862	460.611	7.529.478	483.995
4800134	Resi per acquisto dispositivi medici	2.350	10.581	-8.231	10.581	-8.231
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	1.020.318	1.218.223	-197.905	1.216.695	-196.377
3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	2.689.804	2.828.382	-138.578	2.877.697	-187.893
4800107	Reagenti laboratorio	186	0	186	0	186
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	488.452	469.519	18.933	487.738	714
4800119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) - (resi)	60	0	60	776	-716
3100105	Sieri e vaccini	992.107	1.045.529	-53.422	1.045.529	-53.422
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	99.682	97.960	1.722	98.273	1.409
4800105	Siero e vaccini	1.595	0	1.595	0	1.595
4800106	Vaccini desensibilizzanti	217	0	217	0	217
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	66.323	689	65.634	689	65.634
3100149	acquisto di beni per assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	12.638	611	12.027	611	12.027
3100150	acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	118.467	108.650	9.817	105.384	13.083
3100151	acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999	2.063.655	2.016.049	47.606	1.970.771	92.884

Rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2018 in questa categoria di beni si registra un incremento pari a euro +209.838 mentre rispetto al consuntivo 2018 l'incremento è pari a euro 219.523 .

Nella voce sangue ed emocomponenti (conto 3100152) si rileva un decremento rispetto al consuntivo 2018 pari a euro 19.478, dovuto a una minore richiesta di sacche: 886 donazioni in meno rispetto all'anno 2018.

Per quanto riguarda la categoria dispositivi medici (conto 3100164) si registra un incremento rispetto al consuntivo 2018 pari a 483.995 euro legato all'aumento dell'attività nelle sale operatorie chirurgia, oculistica, urologia (materiali e presidi sanitari vari, suturatrici, chirurgia endoscopica), in particolar modo nel 2° semestre 2019 .

La diminuzione nella categoria dei dispositivi medici impiantabili attivi conto 3100158 (- 196.377 euro rispetto al consuntivo 2018) è dovuta un minor numero di impianti (defibrillatori , pacemaker cardiaci e elettrocateri) .

Nella voce dispositivi medico diagnostici in vitro conto 3100107 si rileva un decremento rispetto al consuntivo 2018 (- 187.893 euro) a seguito nuove aggiudicazioni per materiale di anatomia patologica e sistemi di prelievo sottovuoto con prezzi più favorevoli e da un calo di acquisti per prodotti per ematologia.

Il costo relativo all'acquisto di sieri e vaccini rilevato nei conti 3100105 e 3100106 è in diminuzione rispetto al consuntivo 2018 (- 53.825 euro) per l'effetto allineamento applicazione piano vaccinale nuovi LEA.

In incremento, rispetto all'anno 2018, il conto 3100143 altri beni e prodotti sanitari (+ 65.634 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 (+ 200 utenti, + 39.016 euro) rispetto al consuntivo 2018.

9. Beni non sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.2	Beni Non Sanitari	1.171.846	1.148.403	23.443	1.155.139	16.707
3100131	<i>Prodotti alimentari per mensa dipendenti</i>	10.508	8.452	2.056	8.452	2.056
3100132	<i>Materiali di guardaroba</i>	57.355	52.654	4.701	59.117	-1.762
3100133	<i>Materiali di pulizia e lavanderia</i>	95.009	55.424	39.585	55.424	39.585
3100134	<i>Materiali di convivenza in genere</i>	178.006	206.061	-28.055	205.354	-27.348
3100135	<i>Combustibili ad uso riscaldamento e cucine</i>	6.000	5.600	400	5.792	208

3100136	Carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	200.800	208.665	-7.865	206.732	-5.932
3100137	Supporti meccanografici	113.558	125.519	-11.961	128.290	-14.732
3101070	Cancelleria e stampati	187.546	153.036	34.510	153.059	34.487
3100250	Materiale per manutenzione immobili	1.740	4.350	-2.610	4.349	-2.609
3100251	Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie	284.435	297.910	-13.475	297.910	-13.475
3100254	Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economali	36.890	30.732	6.158	30.660	6.230

I costi della categoria risultano in lievissimo incremento (+ 16.707 euro) rispetto ai valori del consuntivo 2018.

10. Pulizia , riscaldamento, smaltimento rifiuti

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.118.784	5.583.185	-464.401	5.579.782	-460.998
3101103	Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari	2.187.303	2.169.083	18.220	2.175.275	12.028
3101104	Altri servizi di pulizia	204.428	192.532	11.896	192.532	11.896
3101107	Servizi riscaldamento.	2.412.118	2.897.987	-485.869	2.896.748	-484.630
3101108	Servizi smaltimento rifiuti	314.935	323.583	-8.648	315.227	-292

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio precedente ed il consuntivo 2018 evidenzia un decremento dei costi rispettivamente pari ad euro 464.404 e 460.998 dovuto sostanzialmente al nuovo contratto per il servizio di riscaldamento a partire dal mese di luglio 2019 con condizioni più favorevoli.

11. Manutenzioni e riparazioni

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.510.337	6.583.608	-73.271	6.592.953	-82.616
3100201	Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze	2.083.782	2.152.980	-69.198	2.157.922	-74.140
3100203	Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	2.426.862	2.499.377	-72.515	2.498.617	-71.755
3100256	Manutenzione ordinaria in appalto per impianti specifici sanitari-	42.200	46.100	-3.900	42.168	32
3100205	Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economali	470.778	418.664	52.114	417.951	52.827
3100204	Manutenzione in appalto automezzi	183	1.593	-1.410	1.593	-1.410
3100206	Manutenzione software	1.486.532	1.464.894	21.638	1.474.702	11.830

L'intera categoria registra un decremento pari ad euro 82.616 rispetto al consuntivo 2018

Le variazioni più significative si registrano nei conti:

- 3100201 manutenzioni immobili presenta un decremento pari ad euro 74.140 determinato dai costi inferiori del nuovo contratto
- 3100203 manutenzione attrezzature tecnico scientifiche sanitarie, registra un decremento pari ad euro 71.755 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 52.827 per attivazione nuovo servizio di manutenzione del centralino telefonico.
- 3100206 manutenzioni software, + 11.830 euro per nuovi moduli entrati in assistenza e attivati nel corso dell'anno 2018 (trascinamento costi) ed incremento giornate di presidio Engineering

12. Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.044.224	3.071.744	-27.520	3.099.548	-55.324
3101102	<i>Servizi di lavanderia</i>	797.029	813.170	-16.141	816.067	-19.038
3101105	<i>Servizi di mensa per degenti</i>	1.183.292	1.185.632	-2.340	1.186.014	-2.722
3101106	<i>Servizi di mensa per dipendenti</i>	896.097	839.024	57.073	853.701	42.396
3101101	<i>Servizi elaborazione dati</i>	167.806	233.918	-66.112	243.766	-75.960

I costi del quarto trimestre 2019 di questa categoria risultano in decremento rispetto al consuntivo 2018 per euro 55.324. Le variazioni più significative riguardano il costo del servizio mensa in incremento per euro 39.674 a seguito nuovo contratto a partire dal mese di novembre ed il costo per servizi elaborazione dati in decremento per euro 75.960 per minori costi canone conservazione digitale e costi gestione modulo notification system (esito esami di laboratorio per TAO) ora in contratto di manutenzione.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3b	Servizi Utenze	3.266.422	3.475.632	-209.210	3.451.492	-185.070
3101702	<i>Telefono</i>	600.172	788.827	-188.655	797.157	-196.985
3101701	<i>Energia elettrica</i>	2.469.000	2.489.990	-20.990	2.480.719	-11.719
3101703	<i>Acqua</i>	190.000	190.000	0	166.721	23.279
3101704	<i>Gas cucine</i>	6.435	6.000	435	6.080	355
3101705	<i>Altre utenze (rai tv)</i>	815	815	0	815	0

Con riguardo ai servizi utenze (telefonia, elettricità, altre utenze) si rileva un decremento rispetto al consuntivo 2018 pari ad euro 185.070 quasi interamente dovuto al costo per la telefonia (-196.985 euro) per risparmi sulla manutenzione dei centralini e passaggio a nuovo gestore telefonico.

13. Consulenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3c	Consulenze	3.431.736	1.354.891	2.076.845	1.418.798	2.012.938
3100387	Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici della Regione	8.016	3.558	4.458	6.415	1.601
3101823	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	512.674	418.658	94.016	461.393	51.281
3101825	Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto	40.282	8.049	32.233	8.466	31.816
3100452	Spese personale tirocinante eo borsista compresi oneri riflessi	152.162	136.092	16.070	136.092	16.070
3100494	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria	2.500.181	615.723	1.884.458	615.429	1.884.752
3100392	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici	33.180	20.130	13.050	20.130	13.050
3100456	Consulenza tecniche	60.096	53.958	6.138	64.950	-4.854
3101015	Consulenze amministrative	2.117	0	2.117	0	2.117
3101826	Emolumenti a personale dipendente non sanitario per attività di consulenza professionale, tecnica ed amministrativa	49.834	24.681	25.153	31.883	17.951
3100454	Spese personale religioso convenzionato compresi oneri riflessi	29.400	29.400	0	29.400	0
3100495	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria	43.794	44.642	-848	44.640	-846

La tabella di confronto evidenzia un incremento pari a euro 2.076.845 rispetto al corrispondente trimestre 2018, pari ad euro 2.012.938 rispetto al consuntivo 2018

L'incremento più rilevante si evidenzia nei costi delle "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria " pari a 1.884.752 rispetto al consuntivo 2018 come effetto trascinarsi costi per i contratti stipulati già nell'anno 2018 e più volte integrati nel corso dell'anno 2019 con ditte per il reclutamento di medici DEA , ginecologi, pediatri ed ortopedici .

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

- n. 1 medico c/o anestesia e rianimazione
- n. 1 medico c/o salute mentale
- n. 2 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 e alle difficoltà di reperimento attraverso procedure concorsuali. Si sottolinea che in alcuni reparti il personale medico somministrato da soggetti privati rappresenta circa il 50% dell'organico (DEA dei P.O. di Verbania a Domodossola) ed in alcuni casi (Punto nascita P.O. Domodossola) sostituisce completamente il personale dipendente, rappresentando il 100% del personale medico presente in turno.

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 51.281: anche in questo caso il maggior costo viene sostenuto per sopperire alle carenze di personale.

Si precisa che parte di questo costo pari a 86.115 euro è coperto dal finanziamento "governo liste d'attesa" mentre per euro 32.388 è coperto da utilizzo fondo Balduzzi.

14. Rimborsi assegni e contributi

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.693.129	1.792.723	-99.594	1.765.106	-71.977
3100429	Contributi associazioni volontariato	81.608	85.993	-4.385	85.789	-4.181
3100428	Rimborsi agli assistiti per ricoveri all'estero	3.325	35.536	-32.211	35.507	-32.182
3101024	Indennizzi L.210/92 e L.238/99 (danni per vaccinazioni, trasfusioni..)	167.381	177.481	-10.100	177.481	-10.100
3100424	Rimborsi agli assistiti assistenza sanitaria	164.224	160.891	3.333	161.614	2.610
3100425	Contributi assegni sussidi per assistenza sanitaria	29.333	25.529	3.804	24.671	4.662
3101013	Quote associative	24.799	20.670	4.129	20.914	3.885
3101074	Trasferimento alla Regione di cui L.r. 22 luglio 2002 n.17, articolo 2 c.2	591.244	591.244	0	591.244	0
3101081	Altri rimborsi, assegni e contributi verso privati	32.040	28.971	3.069	29.071	2.969
3101835	spesa sociale socio sanitaria finanziata da politiche sociali (vs.LEA nazionali- dal 2014) - Contributi assegni borse per assistenza sociale, socio-sanitaria psichiatrica -	466.730	505.460	-38.730	508.813	-42.083
3250403	Trasferimento allo stato dl 5192 2% dei conti 4 50 02 37 e 4 50 02 38 e 4 50 02 39	1.201	1.191	10	1.191	10
3250404	Trasferimento ad istituti zooprofilattici 4% dei conti 4 50 02 37 e 4 50 02 38 e 4 50 02 39	2.101	2.083	18	2.083	18
3250405	Trasferimento alla regione decreto leg.vo 75894	100.000	126.560	-26.560	94.920	5.080
3250406	Poste correttive e competenze entrate	26.442	28.783	-2.341	29.130	-2.688
3250409	Trasf. alla Regione D-Lgs 432/98 art.5 (3,5% dei c/4500228/29)	2.101	2.083	18	2.083	18
3250410	Trasf. ai Laboratori Nazionali di riferimento. D.Lgs.432/98 (0,5% dei c/ 4500228/29)	600	248	352	595	5

La tabella di confronto evidenzia un decremento sia rispetto al corrispondente trimestre che al consuntivo 2018 pari ad euro 99.594 euro e 71.977 .

I decrementi più significativi rispetto al consuntivo 2018 sono registrati nei rimborsi agli assistiti per ricoveri all'estero (- 32.182 euro) e nei costi per borse lavoro per utenti DSM che nel 2019 sono diminuite per percorsi alternativi intrapresi da n. 12 utenti (- 42.083 euro).

15. Premi di assicurazione

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3e	Premi di assicurazione	1.774.867	1.643.752	131.115	1.644.560	130.307
3101071	<i>Assicurazioni: per responsabilità civile verso terzi</i>	765.966	735.302	30.664	735.302	30.664
3101076	<i>Quota partecipazione fondo regionale assicurazioni responsabilità civile</i>	834.752	735.620	99.132	735.620	99.132
3101072	<i>Assicurazioni: per rischi su immobili</i>	97.593	97.593	0	98.398	-805
3101073	<i>Assicurazioni: altri premi di assicurazione</i>	76.556	75.237	1.319	75.240	1.316

La tabella evidenzia un incremento dei costi per assicurazioni sia rispetto al trimestre dell'anno precedente che al consuntivo 2018 dovuto sia all'incremento dei costi della nuova polizza RCT/O a partire dal 1° aprile 2019 che dai costi per quota di partecipazione fondo regionale assicurazioni.

16. Altri servizi sanitari e non

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	7.266.981	5.714.294	1.552.687	5.728.969	1.538.012
3100341	<i>Costo per prestazioni (servizi) fornite dalla ARPA (agenzia regionale per la protezione ambientale) ad addebito diretto</i>	13.586	9.589	3.997	9.296	4.290
3100329	<i>Prestazioni sanitarie di erogatori presidi ospedalieri ex articoli 41-42-43 L.833/78</i>	157.440	182.211	-24.771	185.398	-27.958
3100407	<i>Assistenza prestazione diagnostica strumentale per degenti</i>	3.759	7.261	-3.502	7.261	-3.502
3100409	<i>Assistenza prestazione diagnostica strumentale RMN per degenti</i>	1.430	1.505	-75	1.418	12
3100477	<i>Costo per acquisti di assistenza sanitaria infermieristica da cooperative</i>	197.501	119.308	78.193	119.308	78.193
3100489	<i>Prestazioni sanitarie (non finali da privati)</i>	792.938	788.535	4.403	788.634	4.304
3100450	<i>Pubblicità su quotidiani e periodici</i>	1.223	8.513	-7.290	8.513	-7.290
3100451	<i>Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati</i>	2.543.256	1.649.544	893.712	1.650.441	892.815

3101011	Spese postali e valori bollati	70.200	72.255	-2.055	72.255	-2.055
3101012	Spese legali	12.388	5.559	6.829	5.559	6.829
3101082	Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti	120.452	136.932	-16.480	136.932	-16.480
3101109	Servizi vigilanza	258.029	235.659	22.370	235.659	22.370
3150106	Spese per servizio di tesoreria	51.063	35.677	15.386	33.126	17.937
3150202	Costi per la gestione di terreni ed immobili da reddito	2.204	2.000	204	1.666	538
3100453	Indennità attività docenza per corsi di aggiornamento	32.000	29.666	2.334	30.962	1.038
3100457	Servizi presso terzi formazione qualificazione del personale	76.000	83.000	-7.000	58.100	17.900
3100458	Servizi presso terzi per formazione di terzi (scuole infermieri professionali ed altro.)	20.000	2.956	17.044	34.224	-14.224
3101001	Indennità e rimborso spese al direttore generale	164.388	163.543	845	163.543	845
3101002	Competenze e rimborsi spese al direttore amministrativo	133.812	130.019	3.793	130.019	3.793
3101003	Competenze e rimborsi spese al direttore sanitario	133.689	134.247	-558	134.332	-643
3101005	Indennità e rimborso spese a componenti altri organi collegiali	87.954	83.327	4.627	83.862	4.092
3101007	Spese di funzionamento per commissione medica locale	61.984	56.162	5.822	55.799	6.185
3101014	Altri servizi generali	2.324.586	1.764.049	560.537	1.769.575	555.011
3101017	Altre somme non attribuibili	854	0	854	310	544
3101023	Costo per contributi vs ARAN	5.645	5.643	2	5.643	2
3101077	Risarcimento in franchigia assicurativa danni terzi per responsabilità civile	600	7.128	-6.528	7.128	-6.528

Il deciso incremento registrato rispetto al consuntivo 2018 pari a 1.538.012 euro è sostanzialmente imputabile a 2 categorie di costi:

- altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati per euro 892.815 euro in considerazione del nuovo servizio di archiviazione digitale della documentazione sanitaria (attivo dall'anno 2019), attivazione ed implementazioni servizi di conservazione digitale con migrazione in cloud del portale Web Asl Vco e sistemi di digitalizzazione immagini.
- Altri servizi generali per euro 555.011 dovuti in particolar modo al trascinarsi dei costi per squadre antincendio presso i presidi ospedalieri di Domodossola e Verbania attivate nel mese di ottobre 2018 e per l'attivazione di squadre anche presso le sedi dei distretti. In incremento per effetto trascinarsi anche i costi per supporto amministrativo presso le Case della Salute di Omegna e Crevoladossola.

17. Godimento beni di terzi

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.801.407	2.711.106	90.301	2.697.198	104.209
3100501	<i>Fitti reali</i>	<i>191.602</i>	<i>191.600</i>	<i>2</i>	<i>173.381</i>	<i>18.221</i>
3100504	<i>Canoni per beni strumentali sanitari</i>	<i>1.171.718</i>	<i>1.141.394</i>	<i>30.324</i>	<i>1.144.320</i>	<i>27.398</i>
3100509	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica</i>	<i>891.632</i>	<i>889.885</i>	<i>1.747</i>	<i>890.614</i>	<i>1.018</i>
3100510	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa</i>	<i>6.493</i>	<i>5.981</i>	<i>512</i>	<i>6.926</i>	<i>-433</i>
3100511	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA regionale</i>	<i>211.858</i>	<i>198.232</i>	<i>13.626</i>	<i>197.943</i>	<i>13.915</i>
3100503	<i>Canoni per beni strumentali non sanitari</i>	<i>328.104</i>	<i>284.014</i>	<i>44.090</i>	<i>284.014</i>	<i>44.090</i>

La categoria registra un lieve incremento sia rispetto al consuntivo 2018 (circa 100.000 euro) che al corrispondente trimestre dell'anno 2018, in particolar modo nei costi dei canoni per beni strumentali sanitari (+ 27.398 euro) per noleggio nuovo fluorangiografo e nei canoni per beni strumentali non sanitari per noleggio frigo radioterapia oltre ad un aumento dei beni informatici in noleggio. Il maggior costo per fitti è stato determinato da un nuovo canone per affitto area adibita ad archivio partita nel mese di maggio 2018.

18. Accantonamenti

Si dettagliano gli accantonamenti iscritti al 31 dicembre 2019 per un importo totale pari a 1.687.117 euro :

- 134.145 euro accantonamento contenzioso personale
- 174.974 euro accantonamento premio operosità Sumai
- 431.736 euro accantonamento rinnovo convenzioni medici MMG/PLS/MCA
- 43.395 euro accantonamento rinnovo convenzioni medici Specialisti ambulatoriali
- 514.814 euro accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza medica
- 64.584 euro accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza sanitaria non medica, amministrativa, tecnica, professionale
- 73.469 euro accantonamento incentivi Direttori e Collegio sindacale e f.do Balduzzi
- 250.000 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 prot. 1945/A1407B_03 del 21 gennaio 2020.

19. Medicina di base

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C1	Medicina Di Base	18.985.370	18.783.495	201.875	18.784.942	200.428
3100473	<i>Convenzioni con i medici di medicina generale</i>	<i>10.943.048</i>	<i>10.978.217</i>	<i>-35.169</i>	<i>10.979.839</i>	<i>-36.791</i>
3100480	<i>Costi per integrativo regionale convenzione medici di base</i>	<i>2.969.731</i>	<i>2.816.302</i>	<i>153.429</i>	<i>2.816.129</i>	<i>153.602</i>
3100474	<i>Convenzioni con i pediatri di libera scelta</i>	<i>1.910.974</i>	<i>1.943.310</i>	<i>-32.336</i>	<i>1.943.309</i>	<i>-32.335</i>
3100481	<i>Costi per integrativo regionale convenzione medici pediatrici di libera scelta</i>	<i>711.232</i>	<i>819.550</i>	<i>-108.318</i>	<i>819.550</i>	<i>-108.318</i>
3100475	<i>Convenzioni con i medici di guardia medica</i>	<i>1.438.162</i>	<i>1.449.528</i>	<i>-11.366</i>	<i>1.418.367</i>	<i>19.795</i>
3100482	<i>Costi per integrativo regionale convenzione medici guardia medica</i>	<i>774.624</i>	<i>670.804</i>	<i>103.820</i>	<i>701.964</i>	<i>72.660</i>
3100476	<i>Altre convenzioni di medicina di base (es. medici 118-emergenza)</i>	<i>237.598</i>	<i>105.784</i>	<i>131.814</i>	<i>105.784</i>	<i>131.814</i>

L'intera categoria registra un incremento di circa 200.000 euro rispetto al consuntivo 2018. L'analisi evidenzia:

Costi convenzioni medici MMG: l'incremento registrato pari a 116.811 è derivato dall'attivazione delle Case della Salute di Omegna, Crevoladossola e Verbania per accordi aziendali con i medici MMG.

Costi convenzioni PLS: si evidenzia un decremento pari a -140.653 in gran parte dovuto alla nuova organizzazione, a partire dal mese di settembre 2019, del country pediatrico gestito con medici reclutati da una cooperativa e non più da medici PLS.

Costi convenzione medici guardia medica: L'incremento registrato pari a 92.455 euro è da imputare al costo relativo al progetto "Country pediatrico" che nei primi mesi dell'anno ha visto impiegati medici di guardia medica. L'attività è cessata a partire dal mese di settembre 2019.

In crescita anche i costi per Altre convenzioni: + 131.814 euro rispetto al consuntivo 2018. 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 IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C2	Farmaceutica Convenzionata	20.479.613	20.498.465	-18.852	20.498.465	-18.852

Il costo risulta assolutamente in linea con i valori del consuntivo 2018.

21. Prestazioni da privati

OSPEDALIERA E SPECIALISTICA						
ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	56.077.231	53.928.468	2.148.763	50.650.142	5.427.089
3100358	Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti	2.861.778	2.586.595	275.183	2.632.691	229.087
3100359	Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi	4.185.243	4.071.679	113.564	3.954.579	230.664
3100378	Costo per maggiorazione tariffaria -budget presidi ex art.41-42-43 L.833/1978 -finanziam.specifico-	2.500.000	1.450.000	1.050.000	1.450.000	1.050.000
3100471	Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per propri assistiti	4.507.691	4.109.607	398.084	4.054.623	453.068
3100472	Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per assistiti altre AASSLL piemontesi	302.309	334.717	-32.408	293.432	8.877
3101813	Prestazioni sanitarie ospedaliere di erogatori pubblico-privato in società miste	19.623.993	19.487.508	136.485	19.081.142	542.851
3100360	Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni	18.221.421	17.966.190	255.231	16.671.341	1.550.080
3100478	Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per assistiti altre AASSLL extra-regione	3.874.796	3.922.172	-47.376	2.512.334	1.362.462
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	5.339.758	5.461.751	-121.993	5.499.636	-159.878
3100355	Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti		1.441.291		1.430.621	
3100356	Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi		126.071		121.095	
3101841	Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti	1.522.119				
3101842	Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi	161.433				
3100419	Assistenza specialistica strutture accreditate per propri assistiti	1.361.155	1.680.442	-319.287	1.658.223	-297.068
3100484	Costi per assistenza specialistica strutture accreditate per residenti altre aa.ss.ll. piemontesi	79.552	78.342	1.210	77.495	2.057
3101814	Prestazioni sanitarie specialistiche di erogatori pubblico-privato in società partecipate	2.121.416	2.058.008	63.408	2.133.367	-11.951
3100485	Costi per assistenza specialistica strutture accreditate per residenti altre aa.ss.ll. extra-Regione	25.425	21.048	4.377	22.619	2.806
3101843	Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni	68.658				

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 proposti dal CSI Piemonte sono relativi alla effettiva produzione dei primi 11 mesi dell'anno 2019, più aprile replicato per il mese di dicembre.

L'Azienda a seguito di verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'anno 2019 ha così modificato gli importi proposti:

Casa di cura Eremo di Miazzina : assistenza ospedaliera : è stato abbattuto il valore per nostri residenti (circa 412.000 euro) e mantenuto quello per residenti in Piemonte al fine di rispettare il tetto regionale di spesa . Mantenuta la produzione proposta per ospedaliera extra regionale in quanto inferiore al tetto. Assistenza specialistica : tenuti i tetti di spesa con aggiunta di quanto contrattato per abbattimento liste di attesa nei costi per nostri residenti. Per il mantenimento del tetto regionale sono stati abbattuti i costi proposti per circa 341.000 euro .

Istituto Auxologico Italiano : assistenza ospedaliera : mantenuti i valori proposti in quanto coerenti con i tetti. Assistenza specialistica : tenuti i tetti di spesa con aggiunta di quanto contrattato per abbattimento liste di attesa nei costi per nostri residenti. Per il mantenimento del tetto regionale sono stati abbattuti i costi proposti per circa 36.000 euro . Per File F mantenuto valore proposto. E' stato registrato il costo relativo al finanziamento per funzioni pari a 2.500.000 euro.

Centro Ortopedico di Quadrante: assistenza ospedaliera : mantenuto quanto proposto e considerati 214.815 euro (superamento tetto ospedaliera) come produzione per recupero mobilità passiva, per tale importo fatto utilizzo contributo. L'importo contrattato per recupero mobilità passiva è pari a 500.000 euro . Assistenza specialistica: tenuti i tetti di spesa con aggiunta di quanto contrattato per abbattimento liste di attesa nei costi per nostri residenti. Per il mantenimento del tetto sono stati abbattuti costi proposti per circa 219.000 euro .

PRESTAZIONI DA SUMAISTI

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.874.236	1.720.067	154.169	1.720.067	154.169

Il costo iscritto al 31 dicembre 2019 corrisponde all'effettivo pagato con una stima dei fondi art. 42 e fondo integrativo aziendale che verranno successivamente distribuiti.

Si precisa che l'aumento del costo rispetto al consuntivo 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

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	4.922.341	5.206.959	-284.618	5.195.551	-273.210
3100332	<i>Costo per assistenza residenziale riabilitativa fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	553.951	539.951	14.000	537.422	16.529
3100338	<i>Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale riabilitativa fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	745.261	792.111	-46.850	789.516	-44.255
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>	88.814	85.556	3.258	85.485	3.329
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>	7.098	7.952	-854	7.952	-854
3100462	<i>Costo per assistenza residenziale riabilitativa fornita da soggetti privati</i>	1.217.787	1.529.006	-311.219	1.529.006	-311.219
3100464	<i>Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale riabilitativa fornita da soggetti privati</i>	1.628.010	1.614.661	13.349	1.608.823	19.187
3101832	<i>maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali -residenziale - riabilitativa soggetti privati - Disabilità psico-fisica adulti</i>	674.490	633.774	40.716	633.525	40.965
3101833	<i>maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali- semiresidenziale da privati - Disabilità psico-fisica adulti - Centri diurni</i>	6.930	3.948	2.982	3.822	3.108

La spesa rilevata nel 4° trimestre 2019 risulta in decremento per euro 273.210 rispetto al consuntivo 2018. Il decremento più significativo si è registrato nei costi per assistenza residenziale a seguito della 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 con prosecuzione fino a conclusione piani terapeutici nel mese di maggio 2018.

TRASPORTI SANITARI DA PRIVATI

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.163.061	1.051.062	111.999	1.043.033	120.028
3100416	<i>Assistenza per trasporti sanitari per l'urgenza.</i>	1.163.061	1.051.062	111.999	1.043.033	120.028

Si registra un incremento pari a 120.028 rispetto al consuntivo 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 risultano a carico dell'ASL, come è sempre avvenuto anche per le altre strutture, mentre nel 2018 tale spesa era a carico del paziente.

ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.255.083	3.335.972	-80.889	3.255.942	-859
3101801	<i>assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)</i>	1.306.122	1.340.693	-34.571	1.338.421	-32.299
3101802	<i>assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)</i>	351.189	341.205	9.984	341.802	9.387
3101834	<i>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.)</i>	3.635	4.367	-732	4.367	-732
3101840	<i>Costo per servizi di distribuzione delle farmacie..per dispositivi medici per diabetici...</i>	200.375	170.338	30.037	170.338	30.037
3101803	<i>assistenza protesica ex DM 332/1999</i>	1.393.762	1.479.369	-85.607	1.401.014	-7.252

Il costo risulta assolutamente in linea con i valori del consuntivo 2018.

ASSISTENZA PSICHIATRICA

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.282.935	2.352.743	-69.808	2.347.799	-64.864
3100496	<i>Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (intraregionale)</i>	1.751.822	1.818.141	-66.319	1.813.197	-61.375
3101836	<i>maggior spesa per quota sociale LEA nazionali per Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale da privato -</i>	443.679	446.176	-2.497	446.176	-2.497
3101830	<i>Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (extraregionale)</i>	87.434	88.426	-992	88.426	-992

Il costo registra un decremento rispetto al consuntivo 2018 pari a 64.864 euro a seguito dimissioni di tre utenti, trasferimento di altri due utenti in strutture con rette inferiori e di un utente in situazione abitativa con costo mensile dimezzato.

DISTRIBUZIONE FARMACI

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	989.918	928.701	61.217	923.342	66.576
3100352	<i>Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti</i>	176.749	162.553	14.196	159.951	16.798
3100353	<i>Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi</i>	2.046	9.829	-7.783	8.522	-6.476
3100479	<i>costi per servizi di distribuzione delle farmacie per i farmaci articolo 8 comma a) L.405/2001</i>	745.554	682.012	63.542	683.367	62.187
3100354	<i>Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni</i>	65.569	74.307	-8.738	71.502	-5.933

L'incremento rispetto al consuntivo 2018 pari a 66.576 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 e dall'inserimento in DPC di nuove molecole .

PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	19.537.435	18.655.652	881.783	18.665.569	871.866
3100333	<i>Costo per altra assistenza residenziale, anziani e altri soggetti fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	2.017.345	1.870.746	146.599	1.870.746	146.599
3100339	<i>Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	1.029.290	756.106	273.184	756.106	273.184
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>	141.983	168.950	-26.967	175.846	-33.863
3101804	<i>acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per anziani da soggetti privati</i>	8.274.221	8.460.949	-186.728	8.454.875	-180.654
3101805	<i>acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per dipendenze</i>	484.642	611.800	-127.158	611.466	-126.824
3101806	<i>assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale da soggetti privati per minori a rischio, donne, coppie e famiglie..</i>	845.218	846.369	-1.151	837.912	7.306
3101807	<i>assistenza residenziale e semiresidenziale da soggetti privati per malati terminali</i>	905.868	822.519	83.349	822.519	83.349
3101808	<i>assistenza territoriale, semiresidenziale.. da privati a favore di soggetti affetti da HIV</i>	119.113	57.132	61.981	57.132	61.981
3101809	<i>altra assistenza residenziale e semiresidenziale</i>	3.307.460	3.046.281	261.179	3.055.104	252.356
3101839	<i>Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati -continuità assistenziale a valenza sanitaria-</i>	2.412.294	2.014.800	397.494	2.023.863	388.431

La tabella di confronto evidenzia un incremento rispetto al consuntivo dell'anno 2018 pari a 871.866 euro così determinato:

ricoveri in RSA per anziani conti 3100333-3100339-3102107-3101804: + 205.266 euro per incremento giornate di degenza nei ricoveri in alta intensità ed in alta intensità incrementata mentre diminuiscono i ricoveri in medio-bassa intensità .

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.

Prestazioni di assistenza residenziale per dipendenze e soggetti affetti da HIV conti 3101805 e 3101808: - 64.843 euro nel corso dell'anno 2019 sono diminuite le giornate di degenza (da 8001 dell'anno 2018 a 6559 dell'anno 2019) dei paziente affetti da dipendenza mentre è leggermente incrementata la spesa per soggetti affetti da HIV per 2 nuovi inserimenti .

Prestazioni di assistenza residenziale per malati terminali conto 3101807: + 83.349 euro per incremento giornate di degenza per pazienti in NAC (+230 giornate) e per n. 3 nuovi pazienti in coma vegetativo .

Altra assistenza residenziale conto 3101809: + 252.356 euro dovuto ad un incremento di n. 1.812 giornate di degenza nei posti di pronta accoglienza soprattutto per ampliamento posti letto RSA Domodossola, all'aumento dei ricoveri temporanei con un incremento di 1214 giornate di degenza anche per la riattivazione dei ricoveri temporanei presso la RSA S.Antonio .

CAVS conto 3101839: + 388.431 euro. I posti Cavs attivati sono quelli presso la Casa di Cura Eremo di Miazzina oltre a 20 posti CAVS riabilitativi presso l'Istituto Sacra Famiglia attivati dal 1° marzo 2018 ma occupati a partire dal mese di maggio. L'incremento è sostanzialmente da attribuire ai posti CAVS Sacra Famiglia.

22. Svalutazione Immobilizzazioni, crediti, rivalutazioni e svalutazioni finanziarie

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-700.000	1.136.790	-1.836.790	1.074.931	-1.774.931
DA0010	Rivalutazioni	700.000	0	700.000	0	700.000
4650101	Rivalutazione dei valori mobiliari	700.000	0	700.000	0	700.000
DA0020	Svalutazioni	0	1.136.790	-1.136.790	1.074.931	-1.074.931
3200101	Svalutazione partecipazioni	0	1.136.790	-1.136.790	1.074.931	-1.074.931

Il valore iscritto nel 4° trimestre 2019 risulta così costituito:

700.000 euro per stima rivalutazione partecipazione Società COQ con valutazione a Patrimonio Netto .

23. Saldo gestione finanziaria

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
F2	Saldo Gestione Finanziaria	31.554	110.474	-78.920	110.472	-78.918
4600102	Entrate per interessi attivi su c/postali e bancari	1	0	1	2	-1
4600103	Entrate per interessi attivi vari	2.172	1.094	1.078	1.094	1.078
3150101	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	0	43.383	-43.383	43.383	-43.383
3150107	Interessi moratori	33.727	68.185	-34.458	68.185	-34.458

Si evidenzia come nel corso dell'anno 2019 si è realizzata una diminuzione nei costi pari a 77.841 ,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 34.458 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 (-16 gg indicatore annuale).

24 .Oneri fiscali

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
F3	Oneri Fiscali	7.188.706	7.536.334	-347.628	7.553.375	-364.669
3101018	Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie	471.401	513.223	-41.822	503.128	-31.727
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	5.908.492	5.855.433	53.059	5.859.178	49.314
3300105	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	91.056	57.151	33.905	57.151	33.905
3300110	IRAP relativa a medici convenzionata quando dovuta	303.621	295.711	7.910	282.711	20.910
3300106	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	117.000	80.019	36.981	116.411	589
3300108	IRES su attività istituzionale	297.136	317.242	-20.106	317.242	-20.106
3101603	Accantonamenti per imposte	0	417.555	-417.555	417.554	-417.554

Il decremento registrato rispetto al consuntivo 2018 nella categoria deriva essenzialmente dal mancato accantonamento per imposte, effettuato nell'anno 2018 per congruaggio previsto in sede di dichiarazione Unico per IRES su dividendi COQ.

25. Componenti straordinarie attive

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	1.401.898	2.285.480	-883.582	2.884.469	-1.482.571
4700101	Plusvalenze di alienazione di beni	2.770	289	2.481	20.404	-17.634
4700301	Finanziamento spesa esercizi pregressi	197.000	1.400.225	-1.203.225	1.400.225	-1.203.225
4700306	Riduzione fondi accantonati per altri motivi	0	0	0	43.123	-43.123
4700311	Altre sopravvenienze attive (escluse le insussistenze)	298.928	388.472	-89.544	385.591	-86.663
4700320	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	3.416	22.305	-18.889	485.169	-481.753
4700321	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	331.568	-331.568	331.568	-331.568
4700322	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	458.878	31.347	427.531	31.348	427.530
4700323	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	220.650	0	220.650	0	220.650
4700324	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	214.879	109.631	105.248	185.398	29.481
4700310	Insussistenze attive. Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di costi e passività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti	5.377	1.643	3.734	1.643	3.734

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte nel 4° trimestre 2019 per un importo pari a 1.401.898 migliaia di euro:

- 32.388 euro utilizzo fondo balduzzi
- 10.786 euro note credito rimborsi AIFA anni precedenti
- 36.408 euro note di credito su fatture anni precedenti
- 116.107 euro ticket anni precedenti
- 59.840 euro nota di credito interessi di mora
- 12.662 euro prestazioni DEA anno 2018
- 10.314 euro ricoveri diversi 2018
- 220.650 euro nota credito su saldo produzione COQ anno 2017
- 26.468 euro somme riscosse da agenzia entrate riscossioni
- 267.218 euro insussistenze attive su ordini anni precedenti
- 25.571 euro rimborso utilizzo struttura CISS Ossola anno 2017
- 25.383 euro rimborso gestione RSA Baceno
- 197.000 euro finanziamento fascicolo sanitario anno 2019 (D.D. 385 del 16 maggio 2019)
- 458.878 euro riduzione fondo aziendale aggiuntivo medici specialisti anni 2012/2017

26. Componenti straordinarie passive

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE IV 2019	BIVE IV 2018	DELTA	CONS 2018	DELTA
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	110.737	516.397	-405.660	398.355	-287.618
3250101	<i>Minusvalenze di alienazione di beni</i>	0	289	-289	20.404	-20.404
3250431	<i>Oneri da cause civili</i>	17.754	60.210	-42.456	61.308	-43.554
3250433	<i>Soppravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	16.990	0	16.990	0	16.990
3250407	<i>Costi esercizi pregressi</i>	0	374.180	-374.180	220.649	-220.649
3250434	<i>Soppravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	51.817	42.599	9.218	53.885	-2.068
3250420	<i>Altre soppravvenienze passive (escluse le insussistenze)</i>	13.687	20.951	-7.264	23.663	-9.976
3250419	<i>Insussistenze passive Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di ricavi ed attività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti</i>	9.228	18.168	-8.940	18.168	-8.940
3250442	<i>Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>	1.010				
3250440	<i>Altri oneri straordinari</i>	250	0	250	278	-28

Di seguito si dettagliano le principali componenti straordinarie passive iscritte nel 4° trimestre 2019 per un importo pari a euro 110.737 :

- 54.392 euro conguagli su fatture non previsti
- 16.990 euro premio operosità medico Sumai eccedenza fondo
- 8.289 euro note credito su fatture attive
- 4.751 euro sistemazione contributiva dipendente in quiescenza

CONCLUSIONI

Il bilancio di verifica al 3 trimestre 2019 espone una perdita pari 2.874.326 euro che può essere così rettificata:

Risultato di esercizio del bilancio di verifica al 3 trimestre 2019	-2.874.326
Spese non sanitarie extra LEA (parte non finanziata)	265.782
Finanziamento Epatite C (parte non finanziata)	149.727
Finanziamento L. 210/92)	90.500
RISULTATO RETTIFICATO	- 2.368.317

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

Firmato in originale