

ALLEGATO A) AL VERBALE N. 52 DEL 12/02/2019

RELAZIONE 4° TRIMESTRE 2018

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 31.12.2018 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 2018 evidenzia quanto segue:

DATI ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELT A	CONS 2017	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	294.854	288.655	6.199	291.561	3.293
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	5.925	7.144	-1.219	6.828	-903
<b>A1</b>	<b>Contributi F.S.R.</b>	<b>300.779</b>	<b>295.799</b>	<b>4.980</b>	<b>298.389</b>	<b>2.390</b>
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-10.653	-12.578	1.925	-13.517	2.864
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.455	-1.252	-203	-1.246	-209
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	3.836	5.308	-1.472	604	3.232
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-7	2	-9	3	-10
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-4.183	-3.958	-225	-3.933	-250
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0
<b>A2</b>	<b>Saldo Mobilità</b>	<b>-12.462</b>	<b>-12.478</b>	<b>16</b>	<b>-18.089</b>	<b>5.627</b>
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	770	750	20	1.863	-1.093
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	79	389	-310	389	-310
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	849	1.139	-290	2.252	-1.403
A3.2	Ticket	4.270	4.119	151	4.068	202
A3.3	Altre Entrate Proprie	6.063	7.985	-1.922	8.758	-2.695
<b>A3</b>	<b>Entrate Proprie</b>	<b>11.182</b>	<b>13.243</b>	<b>-2.061</b>	<b>15.078</b>	<b>-3.896</b>
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.381	2.212	169	2.320	61
A4.2	Costi Intramoenia	1.424	1.523	-99	1.410	14
<b>A4</b>	<b>Saldo Intramoenia</b>	<b>957</b>	<b>689</b>	<b>268</b>	<b>910</b>	<b>47</b>
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-1.116	-1.389	273	-1.361	245
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0
<b>A5</b>	<b>Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-1.116</b>	<b>-1.389</b>	<b>273</b>	<b>-1.361</b>	<b>245</b>
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	503	80	423	110	393

A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	2.012	1.096	916	609	1.403
<b>A6</b>	<b>Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati</b>	<b>-1.509</b>	<b>-1.016</b>	<b>-493</b>	<b>-499</b>	<b>-1.010</b>
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>297.831</b>	<b>294.848</b>	<b>2.983</b>	<b>294.428</b>	<b>3.403</b>
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	71.974	72.225	-251	72.341	-367
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	276	0	276	0	276
B1.1	Personale Sanitario	72.250	72.225	25	72.341	-91
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	17.918	17.444	474	17.445	473
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	17.918	17.444	474	17.445	473
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	<b>90.168</b>	<b>89.669</b>	<b>499</b>	<b>89.786</b>	<b>382</b>
<b>B2</b>	<b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati</b>	<b>19.978</b>	<b>21.881</b>	<b>-1.903</b>	<b>21.729</b>	<b>-1.751</b>
B3.1	Altri Beni Sanitari	15.586	15.407	179	15.356	230
B3.2	Beni Non Sanitari	1.148	1.118	30	1.113	35
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.584	5.513	71	5.561	23
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.584	6.146	438	6.145	439
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.072	3.076	-4	3.061	11
B3.3a	Servizi Appalti	15.240	14.735	505	14.767	473
B3.3b	Servizi Utenze	3.476	3.538	-62	3.496	-20
B3.3c	Consulenze	1.356	721	635	749	607
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.793	1.936	-143	1.972	-179
B3.3e	Premi di assicurazione	1.644	1.643	1	1.643	1
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	5.715	4.489	1.226	4.683	1.032
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.711	2.526	185	2.525	186
B3.3	Servizi	31.935	29.588	2.347	29.835	2.100
<b>B3</b>	<b>Altri Beni e Servizi</b>	<b>48.669</b>	<b>46.113</b>	<b>2.556</b>	<b>46.304</b>	<b>2.365</b>
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	625	660	-35	659	-34
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0
<b>B4</b>	<b>Ammortamenti e Costi Capitalizzati</b>	<b>625</b>	<b>660</b>	<b>-35</b>	<b>659</b>	<b>-34</b>
<b>B5</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>1.275</b>	<b>2.015</b>	<b>-740</b>	<b>2.583</b>	<b>-1.308</b>
<b>B6</b>	<b>Variazione Rimanenze</b>	<b>514</b>	<b>-391</b>	<b>905</b>	<b>-398</b>	<b>912</b>
<b>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>161.229</b>	<b>159.947</b>	<b>1.282</b>	<b>160.663</b>	<b>566</b>
<b>C1</b>	<b>Medicina Di Base</b>	<b>18.784</b>	<b>18.760</b>	<b>24</b>	<b>18.775</b>	<b>9</b>
<b>C2</b>	<b>Farmaceutica Convenzionata</b>	<b>20.498</b>	<b>21.406</b>	<b>-908</b>	<b>21.420</b>	<b>-922</b>
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	53.928	56.727	-2.799	51.278	2.650
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	5.462	4.900	562	4.889	573
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.720	1.717	3	1.670	50
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	7.182	6.617	565	6.559	623

C33	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.207	5.881	-674	5.891	-684
C34a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.051	1.017	34	1.018	33
C34b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.336	3.120	216	3.042	294
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.352	2.126	226	2.129	223
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	928	840	88	834	94
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	22	24	-2	24	-2
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	18.656	17.493	1.163	17.534	1.122
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	21.958	20.483	1.475	20.521	1.437
C34	Altre Prestazioni da Privato	26.345	24.620	1.725	24.581	1.764
<b>C3</b>	<b>Prestazioni da Privato</b>	<b>92.662</b>	<b>93.845</b>	<b>-1.183</b>	<b>88.309</b>	<b>4.353</b>
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>131.944</b>	<b>134.011</b>	<b>-2.067</b>	<b>128.504</b>	<b>3.440</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>293.173</b>	<b>293.958</b>	<b>-785</b>	<b>289.167</b>	<b>4.006</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>4.658</b>	<b>890</b>	<b>3.768</b>	<b>5.261</b>	<b>-603</b>
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	1.137	-950	2.087	-1.238	2.375
F2	Saldo Gestione Finanziaria	110	471	-361	471	-361
F3	Oneri Fiscali	7.536	7.177	359	7.161	375
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	2.286	986	1.300	1.814	472
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	516	147	369	680	-164
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-1.770	-839	-931	-1.134	-636
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>7.013</b>	<b>5.859</b>	<b>1.154</b>	<b>5.260</b>	<b>1.753</b>
<b>G</b>	<b>Risultato Economico (E-F)</b>	<b>-2.355</b>	<b>-4.969</b>	<b>2.614</b>	<b>1</b>	<b>-2.356</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>I</b>	<b>Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)</b>	<b>-2.355</b>	<b>-4.969</b>	<b>2.614</b>	<b>1</b>	<b>-2.356</b>

Si procede ora all'analisi degli scostamenti evidenziati rispetto al corrispondente trimestre anno 2017 e Bilancio consuntivo anno 2017.

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

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte per l'esercizio 2018 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"

Gli importi assegnati riguardano l'assegnazione delle risorse definitive del FSR indistinto e finalizzato, del FSR vincolato, entrate da Payback e le risorse definitive relative ai contributi regionali extra.

Tale assegnazione non comprende il finanziamento dei costi extra Lea.

Le risorse assegnate dalla succitata DGR sono state così contabilizzate:

DESCRIZIONE	CONTO	IMPORTO
FSR indistinto	4500131	292.500
STP		320
		292.180
Quota FSR finalizzata	4500164	2.354
FSR vincolato	4500126	5.815
Entrata da Payback	4500316	448
Borse di studio MMG	4500129	110
Mutuo regionale	4500167	591
Totale		<b>301.498</b>

Il totale del finanziamento è pari a 301.498 migliaia di euro; per quanto riguarda il finanziamento relativo alla legge 210/92 è stato iscritto l'importo di 77 migliaia di euro come da D.D. 853 del 12.12.2018 e accantonato per il medesimo importo in quanto a copertura della spesa anno 2018 si sta utilizzando ancora l'accantonamento dell'anno 2017.

Si precisa che il conto 4500164, Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato, comprende 2.289 migliaia di euro della quota finalizzata, 54 migliaia di euro relativi alla DD 882 del 21.12.2017 gioco d'azzardo (già iscritti nei trimestri precedenti su tale conto, che a consuntivo verranno imputati al conto 4500142), 11 migliaia di euro relativi alla DD 940 del 21.11.2018 campagna vaccinale 2018/2019, pertanto l'importo complessivo risulta pari a 2.354 migliaia di euro.

Come da indicazioni regionali sono stati effettuati gli accantonamenti per la parte non spesa per i finanziamenti progetti Casa della Salute, Autismo e Gioco d'azzardo (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 1.596 migliaia di euro sostanzialmente corrispondente al costo netto registrato pari a 1.585 migliaia di euro.

Con DGR 82-8234 del 20 dicembre 2018 è avvenuta l'assegnazione del finanziamento per il recupero mobilità passiva da parte delle strutture site sui territori dell'ASL.

## 2. Saldo mobilità

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.455	-1.252	-203	-1.246	-209

A2.2 Con riferimento al saldo mobilità non in compensazione infra il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio 2017 evidenzia un peggioramento del saldo negativo pari a 203 migliaia di euro.

Si registra un incremento dei costi (+ 80 migliaia di euro) per acquisto di prestazioni di laboratorio dalle ASL di riferimento per concentrazione attività di laboratorio e dei costi per prestazioni sanitarie da ASL (+ 77 migliaia di euro) per screening donazioni in seguito ad aumento previsto dalla DD 123/2018 e prestazioni da AO (+ 62 migliaia di euro) per prestazioni di radiologia interventistica e screening neonatali.

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-10.653	-12.578	1.925	-13.517	2.864
3100348	Costo per farmaci ad erogazione e somministrazione diretta ("file F") da AASSOO	2.154	3.297	-1.143	3.297	-1.143
3100316	Assistenza ospedaliera di Aziende ospedaliere regionali	11.204	11.701	-497	11.440	-236
3100361	Assistenza ospedaliera di Aziende sanitarie regionali USL riaddebito c.cura	1.327	1.649	-322	1.692	-365

A2.1 Il saldo di mobilità in compensazione infra presenta, rispetto al corrispondente trimestre 2017, un miglioramento del saldo negativo pari a 1.925 migliaia di euro. La variazione a ricavi sostanzialmente invariati deriva da decremento di costi ed in particolare nei costi per farmaci ad erogazione diretta (file f) da ASO (- 1.143 migliaia di euro), seguito da ulteriori decrementi dei

costi per assistenza ospedaliera da AO (- 497 migliaia di euro) e da ASL regionali (- 322 migliaia di euro).

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-7	2	-9	3	-10
4500219	<i>Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie extraregionali</i>	18	7	11	9	9
3100327	<i>Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie extra regionali</i>	25	5	20	6	19

A2.4 Il saldo di mobilità non in compensazione extra rileva un incremento del saldo negativo pari a 9 migliaia di euro rispetto al corrispondente trimestre 2017 determinato dall'incremento del costo per prestazioni sanitarie ad ASL extra regionali per trattamenti di adroterapia autorizzate dalla Regione ( da 5 migliaia di euro nel 2017 a 25 migliaia di euro nel 2018) .

I ricavi risultano in incremento (+ 11 migliaia di euro) per maggiori rimborsi organi da donatori.

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	3.836	5.308	-1.472	604	3.232

A2.3 Il saldo di mobilità in compensazione extra evidenzia un decremento del saldo positivo pari a 1.472 migliaia di euro sostanzialmente dovuto a minori ricavi per riaddebiti produzione strutture ubicate sul territorio e dall'incremento dei costi per acquisto farmaci (file F) da ASR. Il confronto con il consuntivo 2017 presenta un incremento del saldo positivo (3.232 migliaia di euro) determinato dall'applicazione a consuntivo 2017 degli abbattimenti sulle prestazioni di ricovero erogate dalle strutture (Casa di cura Eremo di Miazzina, COQ e Istituto Auxologico) con relativo minor riaddebito.

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-4.183	-3.958	-225	-3.933	-250
3100148	<i>Costo dei prodotti farmaceutici PHT acquistati dalla ASL capofila per loro conto e riaddebitati</i>	2.782	2.586	196	2.586	196
3100169	<i>Acquisto di dispositivi in vitro dalla ASR capofila</i>	141	130	11	142	-1
3100173	<i>Rimborso Acquisti di vaccini dalla ASR Capofila</i>	173	98	75	98	75
3100491	<i>Consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi</i>	214	194	20	192	22
3100155	<i>Emoderivati in compensazione</i>	352	341	11	352	0

A2.5 Il saldo infragruppo regionale evidenzia un incremento del saldo negativo pari a 225 migliaia di euro. A fronte di ricavi sostanzialmente invariati, nei costi si evidenziano aumenti per costi DPC (+ 196 migliaia di euro), per acquisti di dispositivi in vitro dalla ASL capofila (+ 11 migliaia di euro), per acquisto di vaccini dall'ASL capofila (+ 75 migliaia di euro) e per consulenze non sanitarie (+20 migliaia di euro) per nuova consulenza Asl BI per supporto amministrativo settore concorsi e consulenza ASL CN1 in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro. In incremento anche i costi per acquisto di emoderivati in compensazione (+ 11 migliaia di euro).

### 3. Entrate proprie

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	849	1.139	-290	2.252	-1.403
A3.2	Ticket	4.270	4.119	151	4.068	202
A3.3	Altre Entrate Proprie	6.063	7.985	-1.922	8.758	-2.695
<b>A3</b>	<b>Entrate Proprie</b>	<b>11.182</b>	<b>13.243</b>	<b>-2.061</b>	<b>15.078</b>	<b>-3.896</b>

La categoria Entrate Proprie evidenzia un tendenziale decremento sia rispetto al trimestre 2017 (- 2.061 migliaia di euro) che al consuntivo 2017 (-3.896 migliaia di euro).

Nella voce ulteriori trasferimenti pubblici si registra una diminuzione rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2017 pari 290 migliaia di euro, interamente dovuto ad un minor finanziamento per L.210/92 .

Nella categoria ticket si registra un lieve incremento pari a 151 migliaia di euro rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2017.

Nelle altre entrate proprie si segnala un deciso decremento dei ricavi 1.922 migliaia di euro dovuto principalmente a:

- minori entrate da Payback (- 1.377 migliaia di euro) il rimborso scende da 1.825 migliaia di euro nel 2017 a 448 migliaia di euro nel 2018,
- per minori entrate da privati paganti (- 162 migliaia di euro) i ricavi nel 2018 ammontano a 396 migliaia di euro contro i 558 migliaia di euro del 4° trimestre 2017
- in decremento anche i rimborsi del nostro personale presso il COQ (-321 migliaia di euro): i nostri dipendenti in servizio presso il COQ sono passati da n. 52 unità nel 2017 a n. 45 unità al 31 dicembre 2018.

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

La tabella sottostante fornisce l'aggiornamento con dettaglio delle rettifiche per investimenti dei contributi in c/esercizio rispetto al bilancio di previsione e al 4° trimestre 2018.

		Totale storno q.ta da FSR 2018 "Previsione 2018"	4° trimestre 2018
A	<b>Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio nel 2018</b>	<b>1.116.377</b>	<b>1.116.377</b>
B =A*100%	Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2018	1.116.377	1.116.377
C	<b>Valore della rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>1.116.377</b>	<b>1.116.377</b>

#### 5. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati nell'anno 2018 per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a 503 migliaia di euro di cui:

conto 4860101 contributi regionali pari a 462 migliaia di euro così dettagliati:

- migliaia di euro per borse di studio farmacia
- migliaia di euro per finanziamenti celiachia
- 8 migliaia di euro borse di studio MMG
- 177 migliaia di euro legge 210/92
- 1 migliaia di euro indennizzi TBC
- 40 migliaia di euro autismo
- 181 migliaia di euro case della salute
- 1 migliaia di euro prevenzione e divieto delle pratiche di mutilazione genitale femminile.

conto 4860102 contributi da soggetti pubblici pari a 16 migliaia di euro di cui:

- 2 migliaia di euro per progetto SERD - CISS Verbano
- 14 migliaia di euro per progetto CAS e GIC rete oncologica

conto 4860104 contributi da soggetti privati pari 25 migliaia di euro:

- 24 migliaia di euro per rimborsi AIFA
- 1 migliaia di euro progetto DSM.



Accantonamento per quote inutilizzate contributi da Regione è pari a 1.945 migliaia di euro conto 3101622:

- 370 migliaia di euro è relativo al finanziamento per il progetto Casa della Salute,
- 60 migliaia di euro per progetto Autismo
- 29 migliaia di euro per borse di studio MMG
- 54 migliaia di euro finanziamento dipendenze gioco d'azzardo
- 456 migliaia di euro liste d'attesa
- 77 migliaia di euro L.210/92
- 898 migliaia di euro recupero mobilità passiva anni 2018/2019

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici è pari a 6 migliaia di euro conto 3101623

- 6 migliaia di euro finanziamento prelievo organi

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti privati è pari a 61 migliaia di euro conto 3101625

- 61 migliaia di euro contributi ditte per borse di studio

## 6. Personale

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B1	Personale	90.168	89.669	499	89.786	382

Il costo del personale risulta in lieve incremento rispetto ai valori registrati nel IV trimestre 2017 e si è comunque rivelato in linea rispetto ai valori della previsione inviata in data 13/12/2017 in cui non si era in grado di prevedere il turn over che si sarebbe generato nel corso dell'anno 2018.

Nel 2018 si è verificata una minor consistenza di personale a tempo indeterminato al 31 dicembre 2018 rispetto al 31.12.2017 e si è riscontrato un decremento sul personale a tempo indeterminato nel ruolo del personale dirigente Medico pari a 16 figure e un incremento nel ruolo sanitario del comparto (personale non dirigente) pari a 12 figure (tot. dip. di ruolo al 31.12.2017 **1.779** e tot. dip. di ruolo al 31.12.2018 **1.757**). Si è comunque generata una differenza in aumento sulla spesa generale del personale dipendente alla fine dell'esercizio 2018 rispetto al IV trimestre 2017 anche per la sottoscrizione del contratto del comparto. Rimane sempre un consistente turn over di figure dirigenziali dell'area Medica che non si sono compensate con le assunzioni effettuate su detti profili nel corso dell'anno, seppur le procedure di reclutamento siano state attivate in modo massivo, con risultati insufficienti a causa delle mancate adesioni degli idonei in graduatoria all'atto dell'instaurazione dei rapporti.

Gli scostamenti in diminuzione nei vari conti rispetto all'anno 2017 si evidenziano soprattutto per le cessazioni dal servizio per pensionamento o dimissione volontaria (- 955 migliaia di euro nel

ruolo sanitario dirigenza Medica), mentre si è incrementato il ruolo sanitario del comparto non dirigenziale a tempo indeterminato a seguito del reclutamento di numeroso personale infermieristico dopo l'espletamento del concorso di quadrante, come evidenziato dai precedenti dati relativi al personale in servizio.

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 e n. 113-6305 del 22.12.2017 e anche rispetto alla nuova D.G.R. n. 40-7703 del 12/10/2018.

## 7. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
<b>B2</b>	<b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati</b>	<b>19.978</b>	<b>21.881</b>	<b>-1.903</b>	<b>21.729</b>	<b>-1.751</b>
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	197	197	0	198	-1
3100117	Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta	6.535	7.119	-584	7.104	-569
3100118	Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta	6.875	8.008	-1.133	7.854	-979
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	887	840	47	842	45
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	5.293	5.467	-174	5.480	-187
3100154	Emoderivati	80	74	6	74	6
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	136	138	-2	139	-3
3100165	Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta	2	48	-46	48	-46

In riferimento alla spesa per prodotti farmaceutici ed emoderivati registrata nel 4° trimestre 2018 confrontata con il corrispondente trimestre dell'anno 2017 si osserva:

spesa farmaceutica ospedaliera conti 3100116 3100147 e 3100102: - 176 migliaia di euro: la diminuzione è determinata da una interruzione di terapia ad alto costo per trasferimento di residenza della paziente, inoltre ad un minor di utilizzo di farmaci innovativi ad alto costo;

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conto 3100117 : - 584 migliaia di euro

La riduzione rilevata nell'anno 2018 è legata alla diminuzione di utilizzo del farmaco Novoseven. Nell'anno 2017 il paziente affetto da emofilia A grave con inibitore, in seguito a grave emorragia cerebrale, aveva utilizzato elevate quantità di farmaco. Inoltre il paziente a maggio 2018 ha

sospeso il trattamento con Novoseven in quanto è entrato in sperimentazione clinica con altro farmaco presso il centro emofilia di riferimento.

Tale diminuzione è stata in parte compensata da diversi fattori: aumentato utilizzo di terapie oncologiche orali innovative ad alto costo, aumentato utilizzo di farmaci reumatologici, aumentato utilizzo farmaco per Parkinson da prescrizione centri extra-ASL, aumentato utilizzo di formulazioni depot di farmaci antipsicotici ed aumento legato a farmaco per malattia rara che nell'anno 2017 era acquistato su conto estero (conto 3100165).

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conto 3100118: - 979 migliaia di euro.

In questa categoria sono registrati i costi per farmaci innovativi Epatite C che nell'anno 2018 sono stati pari a 1.585 migliaia di euro, in flessione rispetto al dato 2017 (1.698 migliaia di euro) I farmaci utilizzati ora sono molto meno costosi ma nell'anno 2018 sono stati trattati più pazienti (180 pazienti nel 2017 vs 247 pazienti nel 2018).

Altri fattori che hanno portato alla diminuzione di spesa sono attribuibili alla riduzione dell'acquisto degli emoderivati distribuiti: un paziente affetto da emofilia A grave ha sospeso il trattamento perché è entrato in protocollo sperimentale c/o Centro Emofilia di Milano (- 550 migliaia di euro farmaco Feiba) e 3 degli altri pazienti emofilici sono passati alla profilassi con farmaco long-acting diminuendo quindi la posologia.

La diminuzione è parzialmente attenuata dall'aumentato utilizzo dei nuovi anticoagulanti ed antidiabetici orali e per farmaco innovativo per la terapia di fibrosi cistica.

Spesa farmaceutica conto 3100142 (Gas medicinali con AIC): + 47 migliaia di euro

L'aumento è legato al maggior consumo e all'applicazione dell'aumento ISTAT dal 1 gennaio 2018 (+ 1,1%) sul costo dell'ossigeno.

Spesa farmaceutica conto 3100154 (Emoderivati ospedale): il conto registra un lieve incremento (+ 6 migliaia di euro) rispetto al trimestre 2017 legato alla normale fluttuazione dei consumi.

Spesa farmaceutica distribuzione diretta conto 3100165: - 46 migliaia di euro

La diminuzione della spesa per i farmaci esteri è legata al passaggio di un farmaco per malattia rara ad altro conto di spesa (3100117).

## 8. Altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.1	Altri Beni Sanitari	15.586	15.407	179	15.356	230
3100152	Sangue ed emocomponenti	259	239	20	236	23
3100164	Acquisto dispositivi medici	7.553	7.599	-46	7.607	-54
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	1.218	1.229	-11	1.231	-13

3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	2.828	2.760	68	2.736	92
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	470	544	-74	543	-73
3100105	Sieri e vaccini	1.046	883	163	889	157
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	98	106	-8	106	-8

Rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2017 in questa categoria di beni si registra un incremento pari a 179 migliaia di euro.

Nella voce sangue ed emocomponenti (conto 3100152) si rileva un incremento rispetto al 2017 pari a 20 migliaia di euro, dovuto a un maggiore richiesta di sacche: da 10.695 unità nel 2017 a 11.838 nell'anno 2018 come da Determinazione Direzione Sanità n. 123 del 23 febbraio 2018.

Per quanto riguarda la categoria dispositivi medici (conto 3100164) il decremento pari a - 46 migliaia di euro è determinato dalla riduzione degli acquisti di materiali per angioplastica.

La diminuzione nella categoria dei dispositivi medici impiantabili attivi conto 3100158 (- 11 migliaia di euro) è dovuta all'assestamento dell'attività di emodinamica.

Nella voce dispositivi medico diagnostici in vitro conto 3100107 si rileva un incremento rispetto al trimestre 2017 (+ 68 migliaia di euro) e al dato del consuntivo 2017 (+ 92 migliaia di euro) per aumentata attività del centro trasfusionale e dell'anatomia patologica.

Il decremento del costo per prodotti dietetici conto 3100119 (- 74 migliaia di euro) è conseguenza della diminuzione dei pazienti domiciliari.

Il costo relativo all'acquisto di sieri e vaccini rilevato nei conti 3100105 e 3100106 è in crescita (+ 155 migliaia di euro) in quanto risente dell'applicazione dei nuovi LEA che hanno introdotto nuove vaccinazioni a carico del SSN.

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	2.126	2.049	77	2.009	117
3100150	acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	109	78	31	74	35
3100151	acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999	2.016	1.969	47	1.933	83

In incremento anche la categoria altri beni e prodotti sanitari (+ 77 migliaia di euro) determinato dall'incremento del numero di utenti (+ 12 utenti), dall'acquisto di protesi fonatorie e dall'aumento del prezzo di listino degli ausili per stomia.

## 9. Beni non sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.2	Beni Non Sanitari	1.148	1.118	30	1.113	35
3100136	<i>Carburanti e lubrificanti ad uso trasporto</i>	209	173	36	174	35
3100134	<i>Materiali di convivenza in genere</i>	206	188	18	187	19
3100137	<i>Supporti meccanografici</i>	126	151	-25	151	-25

I costi risultano in aumento rispetto al trimestre dell'anno 2017 ( + 30 migliaia di euro). A fronte di un aumento dei

- costi per carburanti (+ 36 migliaia di euro) per aumento costo carburante e introduzione n. 2 nuovi automezzi;
- costi per materiali di convivenza (+ 18 migliaia di euro) dovuto a nuova aggiudicazione ditta fornitrice prodotti cartari.

Si rileva una decremento nella voce supporti meccanografici (- 25 migliaia di euro) per l'utilizzo di fotocopiatori a noleggio come stampanti e per l'introduzione di stampanti nell'ambito del servizio desktop outsourcing nel quale il costo dei toner è compreso.

## 10. Pulizia , riscaldamento, smaltimento rifiuti

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.584	5.513	71	5.561	23
3101103	<i>Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari</i>	2.169	2.161	8	2.161	8
3101104	<i>Altri servizi di pulizia</i>	193	199	-6	199	-6
3101107	<i>Servizi riscaldamento.</i>	2.898	2.858	40	2.904	-6
3101108	<i>Servizi smaltimento rifiuti</i>	324	295	29	297	27

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio precedente evidenzia un incremento dei costi pari a 71 migliaia di euro. Nel dettaglio si evidenzia un incremento dei costi per smaltimento rifiuti (+ 29 migliaia di euro) conseguente allo smaltimento straordinario per prevenzione incendi e un incremento pari a 40 migliaia di euro sul servizio riscaldamento in quanto nel 4° trimestre 2017 il costo è stato sottostimato, infatti il dato a consuntivo 2017 ne conferma l'andamento in linea.

I servizi di pulizia sono in linea con il trimestre 2017 e con il dato a consuntivo 2017.

## 11. Manutenzioni e riparazioni

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.584	6.146	438	6.145	439
3100201	<i>Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze</i>	2.153	2.166	-13	2.173	-20
3100203	<i>Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie</i>	2.499	2.452	47	2.451	48
3100256	<i>Manutenzione ordinaria in appalto per impianti specifici sanitari-</i>	46	50	-4	49	-3
3100205	<i>Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economali</i>	419	333	86	328	91
3100206	<i>Manutenzione software</i>	1.465	1.145	320	1.144	321

L'intera categoria registra un incremento pari ad 438 migliaia di euro rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente e anche rispetto al dato del Consuntivo 2017.

Le variazioni più significative si registrano nei conti:

- 3100203 manutenzione attrezzature tecnico scientifiche sanitarie, l'incremento + 47 migliaia di euro è dovuto ai nuovi contratti di manutenzione per radioterapia Verbania, TAC Domodossola ed emodinamica con decorrenza rispettivamente dal 1 luglio 2017 e dal 1 gennaio 2018.
- 3100206 manutenzioni software, + 320 migliaia di euro da imputare a:
  - Raddoppio giornate di supporto on site e remoto (slot) ditta Engineering necessarie per supporto attività , in considerazione della grave carenza di personale tecnico
  - Manutenzione assistenza Flusso C4 attivato nel corso dell'anno 2017 e alla manutenzione funzionalità CRS Network - Bleeding List - Sos trasfusionale la cui licenza di acquisizione è stata fatta da Regione/CSI con indicazione di manutenzione a carico ASR
  - Attivazione servizio di supporto specialistico - applicativo di 210 giorni/uomo/anno ditta Engineering
  - Nuovi moduli con garanzia scaduta
  - Attività connesse al FSE
  - Aggiornamento/adeguamento licenze Oracle del sistema di protocollo Archiflow e alla manutenzione del servizio inerente
  - Canone manutenzione modulo NBS - estensione SI per la gestione dell'accreditamento ECM.

Inoltre dal mese di luglio 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.

- 3100205 manutenzioni mobili ed attrezzature, si evidenzia un incremento pari a 86 migliaia di euro interamente dovuto all'entrata a regime nell'anno 2018 del servizio di desktop

outsourcing (gestione posti di lavoro, call center e materiali consumabili). Nell'anno 2017 il servizio era partito gradualmente dal mese di maggio.

Il conto 3100201 relativo alle manutenzioni immobili presenta una diminuzione pari a - 13 migliaia di euro determinata da un numero minore di interventi per manutenzioni fuori contratto su immobili siti sul territorio del Cusio.

## 12. Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	3.072	3.076	-4	3.061	11
3101102	<i>Servizi di lavanderia</i>	813	832	-19	828	-15
3101105	<i>Servizi di mensa per degenti</i>	1.186	1.194	-8	1.193	-7
3101106	<i>Servizi di mensa per dipendenti</i>	839	878	-39	877	-38
3101101	<i>Servizi elaborazione dati</i>	234	172	62	163	71

La categoria comprende i costi per servizio di lavanderia, mensa e servizio elaborazione dati. L'andamento dei costi del quarto trimestre 2018 risulta in linea con il trimestre 2017 e in lieve aumento rispetto al dato del consuntivo 2017.

L'incremento più consistente si è verificato nel servizio elaborazione dati (+ 62 migliaia di euro) per l'attivazione di nuovi servizi (acquisizione certificati firma digitale per documenti sanitari, attivazione servizio di supporto ufficio anagrafe, convenzione telecom i-cloud per conservazione digitale).

Il decremento riguarda il servizio mensa degenti e dipendenti: nel corso del 2018 si è avuta una riduzione del numero dei degenti e un calo dei fruitori del servizio mensa dipendenti.

In calo anche il costo del servizio lavanderia per un diminuito fabbisogno dei beni a noleggio: si ricorda che la richiesta di tali beni è direttamente proporzionale al numero di ricoveri e di personale sanitario.

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3b	Servizi Utenze	3.476	3.538	-62	3.496	-20
3101702	<i>Telefono</i>	789	794	-5	796	-7
3101701	<i>Energia elettrica</i>	2.490	2.537	-47	2.494	-4
3101703	<i>Acqua</i>	190	200	-10	200	-10
3101704	<i>Gas cucine</i>	6	7	-1	6	0
3101705	<i>Altre utenze (rai tv)</i>	1	1	0	1	0

Con riguardo ai servizi utenze (telefonia, elettricità, altre utenze) si rileva invece una riduzione pari a 62 migliaia di euro quasi interamente dovuto alla flessione del costo per energia elettrica (- 47

migliaia di euro), in quanto il costo dell'anno 2017 era stato incrementato dal discontinuo funzionamento dei cogeneratori, ulteriori decrementi si registrano nelle utenze telefoniche e nelle utenze idriche.

### 13. Consulenze

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3c	Consulenze	1.356	721	635	749	607
3101823	<i>Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000</i>	419	434	-15	440	-21
3100452	<i>Spese personale tirocinante e borsista compresi oneri riflessi</i>	136	109	27	109	27
3100494	<i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria</i>	616	21	595	26	590
3100456	<i>Consulenza tecniche</i>	54	30	24	32	22

La tabella di confronto con il corrispondente trimestre dell'anno 2017 evidenzia un incremento pari a 635 migliaia di euro.

Le principali variazioni in incremento sono iscritte:

– nei costi per altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria (conto 3100494) pari a 595 migliaia di euro rispetto al dato del trimestre 2017. Nell'anno 2018 sono state attivate nuove consulenze/collaborazioni anche con cooperative e ditte :

- pediatria iniziata a dicembre 2017 terminata a maggio 2018,
- ginecologia, iniziata a febbraio e proseguita per tutto l'anno 2018,
- medici DEA partita nel mese di giugno 2018,
- ortopedia iniziata nel mese di dicembre 2018
- incarico n. 1 medico di pediatra iniziato a maggio 2018;

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

– nella voce spese personale tirocinante e borsista (conto 3100452) + 27 migliaia di euro, il costo è completamente coperto da finanziamenti regionali e non.

In decremento il costo per consulenze art. 55 (conto 3101823) pari a 15 migliaia di euro.

### 14. Rimborsi assegni e contributi

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.793	1.936	-143	1.972	-179
3100428	<i>Rimborsi agli assistiti per ricoveri all'estero</i>	36	24	12	24	12



3101024	Indennizzi L.210/92 e L.238/99 (danni per vaccinazioni, trasfusioni..)	177	265	-88	265	-88
3100424	Rimborsi agli assistiti assistenza sanitaria	161	128	33	130	31
3101013	Quote associative	21	18	3	18	3
3101081	Altri rimborsi, assegni e contributi verso privati	29	17	12	17	12
3101835	spesa sociale socio sanitaria finanziata da politiche sociali (vs.LEA nazionali- dal 2014 ) - Contributi assegni borse per assistenza sociale, socio-sanitaria psichiatrica -	505	629	-124	636	-131
3250405	Trasferimento alla regione decreto leg.vo 75894	127	110	17	110	17

La tabella di confronto evidenzia un decremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2017 pari a 143 migliaia di euro.

I decrementi più significativi riguardano:

- indennizzi legge 210/92 ( conto 3101024) – 88 migliaia di euro, in quanto nel 2018 non è stata erogata la quota relativa all'indennità speciale;
- contributi assegni e borse lavoro per utenti DSM extra LEA (conto 3101835) – 124 migliaia di euro, nel 2018 si è verificato un contenimento del costo a seguito di revisione delle erogazioni contributi ad utenti;

rettificati dai seguenti incrementi:

- rimborsi per ricoveri all'estero (conto 3100428) + 12 migliaia di euro dovuto all'aumento del numero di pazienti minori che usufruiscono di terapie neuro-riabilitative all'estero;
- rimborsi per assistenza sanitaria (conto 3100424) + 33 migliaia di euro, riguarda i rimborsi per dialisi domiciliare dove si è verificato l'inserimento di 3 nuovi utenti nel 1° trimestre e ulteriori 3 nuovi utenti nel corso del 2° trimestre 2018;
- quote associative +3 migliaia di euro (conto 3101013) per nuova adesione a FIASO nel giugno 2018
- trasferimenti alla Regione + 17 migliaia di euro (conto 3250425).

## 15. Premi di assicurazione

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3e	Premi di assicurazione	1.644	1.643	1	1.643	1

Non si registra alcuna variazione rispetto al corrispondente trimestre anno 2017 e al consuntivo 2017.

## 16. Altri servizi sanitari e non

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	5.715	4.489	1.226	4.683	1.032
3100329	<i>Prestazioni sanitarie di erogatori presidi ospedalieri ex articoli 41-42-43 L.833/78</i>	182	152	30	151	31
3100477	<i>Costo per acquisti di assistenza sanitaria infermieristica da cooperative</i>	119	107	12	107	12
3100489	<i>Prestazioni sanitarie (non finali da privati)</i>	789	381	408	406	383
3100451	<i>Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati</i>	1.650	1.590	60	1.612	38
3101014	<i>Altri servizi generali</i>	1.764	1.066	698	1.182	582

Della categoria si esaminano le voci piu' significative.

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'esercizio precedente evidenzia un incremento pari a 1.226 migliaia di euro e 1.032 migliaia di euro rispetto al consuntivo 2017.

Nella voce prestazioni sanitarie da erogatori presidi ospedalieri ex art. 41 42 e 43 L 833/78 conto 3100329 + 30 migliaia di euro. Nel corso dell'anno 2018 sono aumentate le prestazioni radiologiche rese da COQ per PPI (eseguiti 333 radiografie in più rispetto al 2017) e le prestazioni specialistiche (n. 192 visite in più rispetto al 2017).

Il Costo per acquisti di assistenza sanitaria infermieristica da cooperative conto 3100477 presenta un incremento pari a 12 migliaia di euro dovuto all'apertura delle Case della salute ( maggior spesa coperta da apposito finanziamento).

L'incremento piu' significativo pari a 388 migliaia di euro si è verificato nel conto 3100489 relativo alle prestazioni sanitarie (non finali da privato) che contiene i costi della convenzione ASL/COQ per la gestione dell'attività Punto di Primo Intervento, iniziata nel mese di maggio 2017 ed entrata a pieno regime nell'anno 2018, i costi relativi alle prestazioni del medico competente rese dall'Istituto Maugeri, convenzione iniziata ad ottobre 2017 con effetto trascinamento nell'anno 2018.

Un ulteriore incremento si evidenzia nella voce altri eventuali servizi economici e tecnici conto 3100451 (+ 60 migliaia di euro) per aumento dei costi dei trasporti interaziendali per entrata in quiescenza personale addetto (autisti) e dall'attivazione di un servizio di sostegno ai magazzini a seguito pensionamento personale tecnico dipendente..

Nella voce altri servizi generali conto 3101014 si registra un incremento pari a 698 migliaia di euro per:

- attivazione squadre antincendio presso COQ iniziato nel mese di agosto 2017 con effetto trascinamento nel 2018 (+ 413 migliaia di euro)
- attivazione squadra antincendio ASL dal 1 ottobre 2018 (+ 181 migliaia di euro)
- personale amministrativo sportello CUP presidio Domodossola iniziato nel luglio 2017 con effetto trascinamento nel 2018 (+ 80 migliaia di euro)
- personale amministrativo per la Casa della Salute di Crevoladossola ed Omegna iniziata a luglio e novembre 2018 (+ 33 migliaia di euro). Tale costo è coperto da finanziamento regionale.

## 17. Godimento beni di terzi

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.711	2.526	185	2.525	186
3100501	<i>Fitti reali</i>	192	147	45	148	44
3100504	<i>Canoni per beni strumentali sanitari</i>	1.141	1.150	-9	1.153	-12
3100509	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica</i>	890	908	-18	903	-13
3100510	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa</i>	6	4	2	4	2
3100511	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA regionale</i>	198	127	71	127	71
3100503	<i>Canoni per beni strumentali non sanitari</i>	284	190	94	190	94

L'incremento pari a 185 migliaia di euro rispetto al trimestre 2017 è così determinato:

Fitti reali conto 3100501 + 45 migliaia di euro, l'incremento è stato determinato da un nuovo canone per affitto area adibita ad archivio partita nel mese di maggio 2018

Canoni di noleggio area sanitaria + 46 migliaia di euro così determinato:

Canoni per beni strumentali sanitari conto 3100504: - 9 migliaia di euro. Il lieve decremento è dovuto alla diminuzione dei noleggi apparecchiature in service.

Canoni per noleggio apparecchiature assistenza protesica conto 3100509: - 18 migliaia di euro, nel corso dell'anno 2018 si è verificato un decremento delle richieste di ventilo terapia domiciliare.

Canoni per noleggio attrezzature assistenza integrativa conto 3100510 e 3100511 + 73 migliaia di euro, per aumento canoni noleggio fuori capitolato per pulsossimetri ed aumento pazienti per la VAC terapia, nel 2018 si sono avuti n.60 richieste in più rispetto al 2017.

Canoni di noleggio area non sanitaria conto 3100503 + 94 migliaia di euro. L'incremento della spesa è imputabile all'entrata in vigore a pieno regime nuova gara gestione posti di lavoro "Desktop outsourcing 2".

## 18. Accantonamenti

Di seguito si elencano gli accantonamenti iscritti al 31 dicembre 2018:

- 99 migliaia di euro accantonamento premio operosità Sumai
- 429 migliaia di euro accantonamento rinnovo convenzioni medici MMG/PLS/MCA
- 41 migliaia di euro accantonamento rinnovo convenzioni medici Sumai
- 515 migliaia di euro accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza medica
- 65 migliaia di euro accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza non medica, sanitaria, amministrativa, tecnica, professionale
- 126 migliaia di euro accantonamento incentivi Direttori e Collegio sindacale e f.do Balduzzi

Si precisa che non è stato previsto alcun accantonamento per cause civili e per contenzioso personale dipendente in quanto i fondi risultano sufficientemente capienti in base alla relazione dell'ufficio Legale.

## 19. Medicina di base

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
<b>C1</b>	<b>Medicina Di Base</b>	<b>18.784</b>	<b>18.760</b>	<b>24</b>	<b>18.775</b>	<b>9</b>
BA0430	Costi per assistenza MMG	13.795	13.862	-67	13.872	-77
3100473	<i>Convenzioni con i medici di medicina generale</i>	10.978	11.123	-145	11.133	-155
3100480	<i>Costi per integrativo regionale convenzione medici di base</i>	2.816	2.739	77	2.739	77
BA0440	Costi per assistenza PLS	2.763	2.808	-45	2.808	-45
3100474	<i>Convenzioni con i pediatri di libera scelta</i>	1.943	1.975	-32	1.975	-32
3100481	<i>Costi per integrativo regionale convenzione medici pediatrici di libera scelta</i>	820	833	-13	833	-13
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	2.120	2.009	111	2.014	106
3100475	<i>Convenzioni con i medici di guardia medica</i>	1.450	1.429	21	1.430	20
3100482	<i>Costi per integrativo regionale convenzione medici guardia medica</i>	671	580	91	584	87
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	106	81	25	81	25
3100476	<i>Altre convenzioni di medicina di base (es. medici 118-emergenza)</i>	106	81	25	81	25

Il confronto con il trimestre 2017 evidenzia un incremento pari a 24 migliaia di euro.

Si evidenzia una tendenza in diminuzione dei Costi per assistenza MMG (-67 migliaia di euro) a seguito di pensionamenti che portano alla sostituzione del medico titolare con un incaricato a minor costo, inoltre si verifica una non scelta del nuovo medico da parte degli assistiti che porta ad un, temporaneo ma sostanzioso, risparmio di quote pro-capite.

Anche i Costi per assistenza PLS (- 45 migliaia di euro) risentono della diminuzione del numero di assistiti in carico.

In incremento i Costi per Continuità assistenziale (+ 111 migliaia di euro) in quanto nel 2018 si è verificata una diversa distribuzione delle festività rispetto all'anno 2017 che ha portato al pagamento di un numero maggiore di turni.

In crescita anche i costi per Altre convenzioni (+ 25 migliaia di euro) per incremento nel 2018 del numero ore del medico specialista psicologo.

## 20. Farmaceutica convenzionata

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C2	Farmaceutica Convenzionata	20.498	21.406	-908	21.420	-922

Il costo del 4° trimestre 2018 ha registrato un decremento pari al 4,43% rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2017. Il trend in diminuzione è determinato dall'incremento della distribuzione diretta e dall'attenzione sull'appropriatezza prescrittiva.

## 21. Prestazioni da privati

### OSPEDALIERA E SPECIALISTICA

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	53.928	56.727	-2.799	51.278	2.650
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	5.462	4.900	562	4.889	573

All'interno di questa categoria l'Azienda contabilizza i costi per assistenza ospedaliera e assistenza specialistica delle strutture private (Casa di Cura Eremo di Miazzina ) degli IRCSS (Istituto Auxologico Italiano) e della Società COQ presenti nel territorio aziendale.

Per quanto concerne la casa di cura Eremo di Miazzina e per l'Istituto Auxologico Italiano e COQ si sono tenuti i valori proposti dal CSI Piemonte relativi all'effettiva produzione dei primi 11 mesi

2018 con il mese di aprile replicato per dicembre, avendo verificato il rispetto dei tetti di spesa previsti dalla DGR 37-7057 del 14 giugno 2018 e D.D. 453 del 2 luglio 2018.

Poiché nei contratti firmati con l'Eremo di Miazzina e COQ è prevista una remunerazione per il recupero della mobilità passiva per prestazioni di ricovero e specialistica i costi sono stati iscritti quali accantonamenti non essendo al momento verificabile l'effettiva produzione ed il risultato.

Si segnala che il decremento relativo alle prestazioni ospedaliere è parzialmente determinato da una minore assegnazione nell'anno 2018 del finanziamento per funzioni all'istituto Auxologico (1.450 migliaia di euro assegnate nel 2018 contro i 2.900 migliaia di euro dell'anno 2017).

#### PRESTAZIONI DA SUMAISTI

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.720	1.717	3	1.670	50

Il costo iscritto al 31 dicembre 2018 corrisponde all'effettivo pagato al quarto trimestre con una stima dei fondi art. 42 e fondo integrativo aziendale che verranno iscritti come da distribuire a fine esercizio.

#### ASSISTENZA RIABILITATIVA

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C33	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.207	5.881	-674	5.891	-684

La spesa rilevata nel 4° trimestre 2018 risulta in decremento (- 674 migliaia di euro) rispetto a quella del corrispondente trimestre 2017.

Con riguardo all'assistenza residenziale si è registrato un decremento pari a 656 migliaia di euro per 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) con possibilità per utenti già inseriti di terminare il ciclo di riabilitazione entro il 31 maggio 2018.

Per quanto riguarda invece l'assistenza ambulatoriale (- 16 migliaia di euro) risulta in decremento la spesa per disabili presso il CISS parzialmente rettificato dall'incremento delle prestazioni presso i centri AIAS e Sacra Famiglia ambulatoriali.

#### TRASPORTI SANITARI DA PRIVATI

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C34a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.051	1.017	34	1.018	33

Si registra un incremento (+ 34 migliaia di euro) rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2017 per un aumento dei trasporti dializzati per numero viaggi e chilometraggio.

## ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C34b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.336	3.120	216	3.042	294
3101801	<i>assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)</i>	1.341	1.388	-47	1.385	-44
3101802	<i>assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)</i>	341	288	53	287	54
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>	4	11	-7	11	-7
3101840	<i>Costo per servizi di distribuzione delle farmacie..per dispositivi medici per diabetici...</i>	170	128	42	128	42
3101803	<i>assistenza protesica ex DM 332/1999</i>	1.479	1.304	175	1.230	249

La tabella di confronto per quanto concerne l'assistenza integrativa e protesica da privato evidenzia un incremento pari a 216 migliaia di euro.

L'incremento piu' consistente (+ 175 migliaia di euro) è sul conto 3101803 relativo all'assistenza protesica ex DM 332/99 dovuto all'aumento di prescrizioni di protesi acustiche, seggioloni polifunzionali con aggiuntivi personalizzati e carrozzine elettriche.

I conti 3101801 3101802 e 3101834, relativi all'assistenza integrativa, presentano un andamento lineare rispetto al trimestre 2017 (+ 1 migliaia di euro) e contengono i costi per prodotti per nefropatici e protesi fonatorie di tipo avanzato.

In incremento il servizio di distribuzione delle farmacie di dispositivi medici per diabetici + 42 migliaia di euro (conto 3101840).

## ASSISTENZA PSICHIATRICA

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.352	2.126	226	2.129	223
3100496	<i>Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (intraregionale)</i>	1.818	1.604	214	1.606	212
3101836	<i>maggior spesa per quota sociale LEA nazionali per Acquisti prestazioni di</i>	446	459	-13	461	-15

	<i>psichiatria residenziale da privato -</i>					
3101830	<i>Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (extraregionale)</i>	88	62	26	62	26

Il costo registra un incremento pari a 226 migliaia di euro dovuto:

- sul conto 3100496 (+ 214 migliaia di euro) all'effetto trascinarsi costi per inserimento di n. 4 pazienti inseriti ad aprile, luglio, settembre e dicembre 2017 (n. 2 per ordine autorità giudiziaria) e in parte a n. 3 nuovi inserimenti a partire dal mese di gennaio e febbraio 2018 per ordine dell'autorità giudiziaria (n. 2 rette da 135 euro e n. 1 retta da 311,40 euro giornaliere);
- sul conto 3101830 (+ 26 migliaia di euro) a seguito di n. 1 inserimento per ordine dell'autorità giudiziaria (inserito a settembre 2017 e dimesso nel settembre 2018)

Il conto 3101836 registra un decremento pari a 13 migliaia di euro a seguito delle strategie aziendali di contenimento della spesa.

#### DISTRIBUZIONE FARMACI

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	928	840	88	834	94

L' incremento pari a 88 migliaia di euro è stato determinato dall'aumento dei costi per servizi di distribuzione pagati alle farmacie convenzionate in considerazione dell'aumento dei pezzi distribuiti e della campagna vaccinale 2018/2019

#### PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie	18.656	17.493	1.163	17.534	1.122
3100333	<i>Costo per altra assistenza residenziale, anziani e altri soggetti fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	1.871	1.891	-20	1.891	-20
3100339	<i>Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici della Regione</i>	756	707	49	707	49
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 -</i>	169	227	-58	232	-63



	<i>Assegni cura (antic Comune) - Cure domic.</i>					
3101804	<i>acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per anziani da soggetti privati</i>	8.461	8.297	164	8.307	154
3101805	<i>acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per dipendenze</i>	612	587	25	586	26
3101806	<i>assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale da soggetti privati per minori a rischio, donne, coppie e famiglie..</i>	846	730	116	743	103
3101807	<i>assistenza residenziale e semiresidenziale da soggetti privati per malati terminali</i>	823	676	147	681	142
3101808	<i>assistenza territoriale, semiresidenziale.. da privati a favore di soggetti affetti da HIV</i>	57	52	5	52	5
3101809	<i>altra assistenza residenziale e semiresidenziale</i>	3.046	2.738	308	2.732	314
3101839	<i>Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati -continuità assistenziale a valenza sanitaria-</i>	2.015	1.588	427	1.603	412

La tabella di confronto evidenzia un incremento rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2017 pari a 1.163 migliaia di euro così determinato:

ricoveri in RSA per anziani conti 3100333-3100339-3102107-3101804: + 135 migliaia di euro per incremento giornate di degenza nei ricoveri in alta intensità ed in alta intensità incrementata (circa 4785 giornate in più rispetto allo stesso periodo 2017) mentre i ricoveri in medio-bassa intensità diminuiscono (circa 1.759 giornate in meno rispetto all'anno 2017).

Nel corso dell'ultimo trimestre 2018 si è verificato un nuovo inserimento nel nucleo Alzheimer.

Prestazioni di assistenza residenziale per dipendenze e soggetti affetti da HIV conti 3101805 e 3101808: + 30 migliaia di euro. A 31 dicembre 2018 il numero dei pazienti inseriti in Comunità Terapeutica sono n.40 per un totale n. 8.001 giornate (287 giornate in più rispetto al corrispondente trimestre 2017).

Prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per minori a rischio, donne coppie conto 3101806: + 116 migliaia di euro per effetto trascinarsi di n. 2 utenti inseriti negli ultimi mesi dell'anno 2017 e n. 11 nuovi inserimenti nel 2018;

Prestazioni di assistenza residenziale per malati terminali conto 3101807: + 147 migliaia di euro per n. 4 nuovi pazienti in coma vegetativo (di cui uno inserito nel mese di settembre);

Altra assistenza residenziale conto 3101809: + 308 migliaia di euro dovuto ad incremento di n. 3.922 giornate di degenza nei posti di pronta accoglienza (55 posti in RSA Domodossola, Premosello e Omegna) di cui 898 per progetto "Emergenza influenza";

CAVS (conto 3101839): + 427 migliaia di euro. I posti Cava attivati sono quelli presso la Casa di Cura Eremo di Miazzina piu' 20 posti presso l'Istituto Sacra Famiglia attivati dal 1° marzo 2018 ma occupati a partire dal mese di maggio. Tale incremento è ampiamente compensato dalla riduzione dei costi per assistenza riabilitativa residenziale.

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

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	1.137	-950	2.087	-1.238	2.375
DA0010	Rivalutazioni	0	950	-950	1.238	-1.238
DA0020	Svalutazioni	1.137	0	1.137	0	1.137

Il valore iscritto nel 4° trimestre 2018 risulta così costituito:

1.137 migliaia di euro per svalutazione 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 conosciuti che potrebbero subire variazioni in quanto il bilancio del COQ non è ancora definitivamente chiuso.

## 23. Saldo gestione finanziaria

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
F2	Saldo Gestione Finanziaria	110	471	-361	471	-361
3150101	<i>Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria</i>	43	190	-147	190	-147
3150107	<i>Interessi moratori</i>	68	282	-214	282	-214

Si evidenzia come nel corso dell'anno 2018 si è realizzata una notevole diminuzione nei costi (- 361 migliaia di euro) per interessi passivi per anticipazione di tesoreria pari a - 147 migliaia di euro (non più utilizzata a partire dal mese di aprile) e per interessi moratori - 214 migliaia di euro.

## 23 .Oneri fiscali

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
F3	Oneri Fiscali	7.536	7.177	359	7.161	375

3101018	Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie	513	476	37	482	31
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	5.855	5.829	26	5.837	18
3300105	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	57	50	7	50	7
3300110	IRAP relativa a medici convenzionata quando dovuta	296	254	42	254	42
3300106	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	80	113	-33	113	-33
3300108	IRES su attività istituzionale	317	455	-138	425	-108
3101603	Accantonamenti per imposte	418	0	418	0	418

Si registra rispetto al corrispondente trimestre dell'esercizio precedente un incremento pari a 359 migliaia di euro così costituito:

- + 37 migliaia di euro imposte e tasse a carico ASL
- +26 migliaia di euro Irap personale dipendente
- + 7 migliaia di euro Irap collaboratori
- - 33 migliaia di euro irap intramoenia
- + 7 migliaia di euro irap collaboratori e medici convenzionati
- - 138 migliaia di euro Ires
- + 418 migliaia di euro Accantonamento per imposte per presunto calcolo conguaglio Ires legato ad utili COQ distribuiti.

#### 24. Componenti straordinarie attive

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	2.286	986	1.300	1.814	472

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte nel 4° trimestre 2018 per un importo pari a 2.286 migliaia di euro:

- 502 migliaia di euro per finanziamento finalizzato al governo delle liste di attesa prestazioni ambulatoriali aggiuntive
- 898 migliaia di euro per riparto fondi per recupero mobilità passiva anni 2018/2019
- 63 migliaia di euro note credito rimborsi AIFA anni precedenti
- 79 migliaia di euro note di credito su fatture anni precedenti
- 60 migliaia di euro note di credito su interessi di mora
- 37 migliaia di euro acquisti in danno anno 2017
- 141 migliaia di euro ticket DEA anno 2017 e retro
- 19 migliaia di euro ritiro dedicato energia anno 2017 e retro
- 4 migliaia di euro rimborso bevande anno 2017

- 10 migliaia di euro prestazioni pronto soccorso anno 2017 e retro
- 5 migliaia di euro deposito salme anno 2017
- 1 migliaia di euro anagrafe veterinaria anno 2017
- 5 migliaia di euro ricoveri anno 2017 e retro
- 10 migliaia di euro somme riscosse da Agenzia Entrate anno 2017 e retro
- 8 migliaia di euro regolazione premio polizze
- 42 migliaia di euro ordini non fatturati anni precedenti
- 4 migliaia di euro premio INAIL a credito
- 15 migliaia di euro varie
- 18 migliaia di euro insussistenze accantonamento personale dipendente del comparto
- 332 migliaia di euro insussistenze accantonamento MMG PLS MCA (importo annuale)
- 31 migliaia di euro insussistenze accantonamento medici SUMAI (importo annuale).

## 25. Componenti straordinarie passive

ID	CONTO ECONOMICO	IV TRIM 2018	IV TRIM 2017	DELTA	CONS 2017	DELTA
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	516	147	369	680	-164

Di seguito si dettagliano le principali componenti straordinarie passive iscritte nel quarto trimestre 2018 per un importo pari a 516 migliaia di euro:

- 374 migliaia di euro per fattura saldo produzione COQ (importo non riconosciuto chiesta nota di credito)
- 60 migliaia di euro oneri cause civili (tutte cause ex FARO)
- 18 migliaia di euro per note di credito su fatture attive anno 2017 e retro
- 43 migliaia di euro sopravvenienze su fatture passive anno 2017 e retro
- 3 migliaia di euro MAV anni 2017 e retro
- 18 migliaia di euro per pagamento docenze a personale dipendente

## CONCLUSIONI

Il bilancio di verifica al 31 dicembre 2018 espone una perdita pari a 2.355 migliaia di euro che può essere così rettificata :

<b>Risultato di esercizio del conto economico al 30.09.2018</b>	<b>- 2.355</b>
Costi extra LEA	1.869
<b>Perdita Rettificata</b>	<b>- 486</b>

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