

Allegato E alla Deliberazione n. 982 del 30 12 2020
Composta da n. 49. pagine



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

*Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola*

**NOTA ILLUSTRATIVA E RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2021**

dicembre 2020

Premessa

4. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

Si ritiene che l'integrazione stretta tra la dimensione clinica e quella economica rivesta una fondamentale importanza, tenendo presente che la finalità istituzionale dell'azienda consiste nel garantire i LEA, in termini quali/quantitativi, applicando, con costanza, i principi dell'appropriatezza nell'erogazione delle prestazioni, senza trascurare l'aspetto legato alla sostenibilità economica.

La Direzione Generale:

- applica i principi e gli strumenti propri del governo clinico, da realizzare attraverso un coinvolgimento/responsabilizzazione della dirigenza al fine di perseguire un efficiente ed efficace utilizzo delle risorse ed applica, con costanza, i principi dell'appropriatezza nell'erogazione delle prestazioni;
- relativamente al governo economico, attraverso gli strumenti della contabilità generale ed analitica garantisce un costante monitoraggio dei risultati di gestione e dei costi, al fine di verificare la compatibilità con le risorse disponibili permettendo, in caso di criticità, l'attivazione di adeguati interventi correttivi. Anche per il 2021 verrà assegnato:

- ✓ il budget di spesa ai soggetti ordinatori (direzione sanitaria, distretti, farmacia, provveditorato, tecnico ecc), con il coordinamento e controllo del Responsabile della Struttura Gestione Economico Finanziaria e Patrimonio;
- ✓ il budget ai Direttori di Soc/Sos dipartimentale nella fase di definizione degli obiettivi concordati per l'anno 2019, budget soggetto a monitoraggio trimestrale, sulla base di report predisposti dal Responsabile della Struttura Controllo di Gestione, trasmessi a ciascun Responsabile di Soc/Sos dipartimentale;
- ✓ il "target" di spesa farmaceutica (comprensiva dei dispositivi medici) ai Responsabili di Soc ospedaliera e di altre Soc non ospedaliera, da parte del Responsabile della Soc Farmacia, al fine di monitorare mensilmente l'andamento della spesa, verificare l'uso appropriato e contenere i consumi.

4.1. Prospetto di confronto tra il Bilancio preventivo economico annuale 2021, Bilancio preventivo economico 2020 V1 e Bilancio consuntivo 2019

Il prospetto di seguito riportato, evidenzia, secondo lo schema del bilancio riclassificato: (dati espressi in migliaia di euro)

- i dati risultanti dal bilancio preventivo economico annuale 2021
- i dati risultanti dal bilancio preventivo economico 2020 V1

- gli scostamenti tra bilancio preventivo economico annuale 2021 e bilancio preventivo economico 2020 V1
- i dati risultanti dal bilancio consuntivo 2019.
- gli scostamenti tra bilancio preventivo economico annuale 2021 e bilancio consuntivo 2019

| ID | | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 V0 | DELTA |
|-----------------|---|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| CONTO ECONOMICO | | | | | | |
| | | A | B | A - B | C | A - C |
| A1.1 | Contributi F.S.R. indistinto | 301.085 | 296.560 | 4.525 | 297.640 | 3.445 |
| A1.2 | Contributi F.S.R. vincolato | 4.999 | 5.083 | -84 | 5.557 | -558 |
| A1 | Contributi F.S.R. | 306.084 | 301.643 | 4.441 | 303.197 | 2.887 |
| A2.1 | Saldo mobilità in compensazione infra | -10.431 | -12.018 | 1.587 | -12.857 | 2.426 |
| A2.2 | Saldo mobilità non in compensazione infra | -1.485 | -1.750 | 265 | -1.682 | 197 |
| A2.3 | Saldo mobilità in compensazione extra | 3.303 | 8.671 | -5.368 | 3.227 | 76 |
| A2.4 | Saldo mobilità non in compensazione extra | -39 | -89 | 50 | -19 | -20 |
| A2.5 | Saldo infragruppo regionale | -5.389 | -5.104 | -285 | -4.108 | -1.281 |
| A2.6 | Saldo mobilità internazionale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A2 | Saldo Mobilità | -14.041 | -10.290 | -3.751 | -15.439 | 1.398 |
| A3.1a | Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A3.1b | Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma | 1.567 | 1.403 | 164 | 1.573 | -6 |
| A3.1c | Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A3.1 | Ulteriori Trasferimenti Pubblici | 1.567 | 1.403 | 164 | 1.573 | -6 |
| A3.2 | Ticket | 3.511 | 4.220 | -709 | 4.526 | -1.015 |
| A3.3 | Altre Entrate Proprie | 5.453 | 5.721 | -268 | 6.022 | -569 |
| A3 | Entrate Proprie | 10.531 | 11.344 | -813 | 12.121 | -1.590 |
| A4.1 | Ricavi Intramoenia | 2.113 | 2.421 | -308 | 2.450 | -337 |
| A4.2 | Costi Intramoenia | 1.272 | 1.429 | -157 | 1.541 | -269 |
| A4 | Saldo Intramoenia | 841 | 992 | -151 | 909 | -68 |
| A5.1 | Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti | -1.557 | -2.760 | 1.203 | -913 | -644 |
| A5.2 | Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A5 | Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -1.557 | -2.760 | 1.203 | -913 | -644 |
| A6.1 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 177 | 190 | -13 | 1.734 | -1.557 |
| A6.2 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso | 94 | 83 | 11 | 438 | -344 |
| A6 | Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati | 83 | 107 | -24 | 1.296 | -1.213 |
| A | Totale Ricavi Netti | 301.941 | 301.036 | 905 | 301.171 | 770 |
| | | | | | | |
| B1.1a | Personale Sanitario - Dipendente | 76.512 | 73.397 | 3.115 | 73.318 | 3.194 |

| | | | | | | |
|-----------|--|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| B1.1b | Personale Non Sanitario - Dipendente | 429 | 350 | 79 | 337 | 92 |
| B1.1 | Personale Sanitario | 76.941 | 73.747 | 3.194 | 73.655 | 3.286 |
| B1.2a | Personale Non Sanitario - Dipendente | 20.619 | 17.824 | 2.795 | 18.091 | 2.528 |
| B1.2b | Personale Non Sanitario - Non Dipendente | 447 | 198 | 249 | 7 | 440 |
| B1.2 | Personale Non Sanitario | 21.066 | 18.022 | 3.044 | 18.098 | 2.968 |
| B1 | Personale | 98.007 | 91.769 | 6.238 | 91.753 | 6.254 |
| B2 | Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati | 24.103 | 20.573 | 3.530 | 20.015 | 4.088 |
| B3.1 | Altri Beni Sanitari | 21.117 | 16.421 | 4.696 | 15.782 | 5.335 |
| B3.2 | Beni Non Sanitari | 1.607 | 1.298 | 309 | 1.182 | 425 |
| B3.3a.1 | Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti | 5.070 | 4.730 | 340 | 5.121 | -51 |
| B3.3a.2 | Manutenzioni e riparazioni | 7.268 | 6.858 | 410 | 6.492 | 776 |
| B3.3a.3 | Altri servizi appaltati | 3.330 | 3.662 | -332 | 3.050 | 280 |
| B3.3a | Servizi Appalti | 15.668 | 15.250 | 418 | 14.663 | 1.005 |
| B3.3b | Servizi Utenze | 3.256 | 3.624 | -368 | 3.250 | 6 |
| B3.3c | Consulenze | 5.485 | 4.351 | 1.134 | 3.470 | 2.015 |
| B3.3d | Rimborsi, Assegni e Contributi | 1.544 | 1.595 | -51 | 1.710 | -166 |
| B3.3e | Premi di assicurazione | 1.826 | 1.860 | -34 | 1.775 | 51 |
| B3.3f | Altri Servizi Sanitari e Non | 9.332 | 7.821 | 1.511 | 7.057 | 2.275 |
| B3.3g | Godimento Beni di Terzi | 2.930 | 2.749 | 181 | 2.798 | 132 |
| B3.3 | Servizi | 40.041 | 37.250 | 2.791 | 34.723 | 5.318 |
| B3 | Altri Beni e Servizi | 62.765 | 54.969 | 7.796 | 51.687 | 11.078 |
| B4.1 | Ammortamenti e Sterilizzazioni | 671 | 639 | 32 | 610 | 61 |
| B4.2 | Costi Sostenuti in Economia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B4 | Ammortamenti e Costi Capitalizzati | 671 | 639 | 32 | 610 | 61 |
| B5 | Accantonamenti | 757 | 1.513 | -756 | 1.184 | -427 |
| B6 | Variazione Rimanenze | 0 | -313 | 313 | -284 | 284 |
| B | Totale Costi Interni | 186.303 | 169.150 | 17.153 | 164.965 | 21.338 |
| | | | | | | |
| C1 | Medicina Di Base | 20.149 | 18.889 | 1.260 | 18.982 | 1.167 |
| C2 | Farmaceutica Convenzionata | 20.000 | 20.336 | -336 | 20.480 | -480 |
| C3.1 | Prestazioni da Privato - Ospedaliera | 51.807 | 57.276 | -5.469 | 52.386 | -579 |
| C3.2a | Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) | 5.096 | 5.030 | 66 | 5.196 | -100 |
| C3.2b | Prestazioni da Sumaisti | 1.854 | 1.976 | -122 | 1.879 | -25 |
| C3.2 | Prestazioni da Privato - Ambulatoriale | 6.950 | 7.006 | -56 | 7.075 | -125 |
| C3.3 | Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera | 4.709 | 4.960 | -251 | 4.930 | -221 |
| C3.4a | Trasporti Sanitari Da Privato | 2.188 | 1.451 | 737 | 1.152 | 1.036 |
| C3.4b | Assistenza Integrativa e Protesica da Privato | 3.174 | 3.314 | -140 | 3.218 | -44 |
| C3.4c.1 | Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato | 2.510 | 2.514 | -4 | 2.282 | 228 |
| C3.4c.2 | Distribuzione di Farmaci e File F da Privato | 1.081 | 1.056 | 25 | 1.007 | 74 |
| C3.4c.3 | Assistenza Termale da Privato | 15 | 21 | -6 | 20 | -5 |
| C3.4c.4 | Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato | 19.748 | 19.849 | -101 | 19.558 | 190 |
| C3.4c | Prestazioni da Privato - Altro | 23.354 | 23.440 | -86 | 22.867 | 487 |
| C3.4 | Altre Prestazioni da Privato | 28.716 | 28.205 | 511 | 27.237 | 1.479 |
| C3 | Prestazioni da Privato | 92.182 | 97.447 | -5.265 | 91.628 | 554 |
| C | Totale Costi Esterni | 132.331 | 136.672 | -4.341 | 131.090 | 1.241 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| D | Totale Costi Operativi (B+C) | 318.634 | 305.822 | 12.812 | 296.055 | 22.579 |
| E | Margine Operativo (A-D) | -16.693 | -4.786 | -11.907 | 5.116 | -21.809 |
| F1 | Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie | 0 | 0 | 0 | -914 | 914 |
| F2 | Saldo Gestione Finanziaria | 9 | 28 | -19 | 32 | -23 |
| F3 | Oneri Fiscali | 7.596 | 7.178 | 418 | 7.335 | 261 |
| F4.1 | Componenti Straordinarie Attive | 300 | 300 | 0 | 1.452 | -1.152 |
| F4.2 | Componenti Straordinarie Passive | 0 | 0 | 0 | 120 | -120 |
| F4 | Saldo Gestione Straordinaria | -300 | -300 | 0 | -1.332 | 1.032 |
| F | Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie | 7.305 | 6.906 | 399 | 5.121 | 2.184 |
| G | Risultato Economico (E-F) | -23.998 | -11.692 | -12.306 | -5 | -23.993 |
| 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) | -23.998 | -11.692 | -12.306 | -5 | -23.993 |

Per la predisposizione del bilancio preventivo economico annuale si è fatto riferimento ai costi stimati e comunicati dai servizi aziendali. Tali stime comprendono anche i costi dedicati alla gestione dell'emergenza Covid e cercano di rappresentare nella maniera più coerente possibile lo scenario delle attività aziendali caratterizzato dalla grande incertezza circa l'evolversi della pandemia.

Con riferimento ai costi riferibili alla gestione dell'emergenza Covid 19 per quanto concerne la categoria dei beni sanitari e prodotti farmaceutici si è data applicazione alle direttive impartite dalla Regione Piemonte (nota Regione Piemonte, prot. n. 0107459 del 16/07/2020 che dava disposizioni in merito alle giacenze minime da costituire per la data del 30 settembre 2020, richiamata con e-mail del 1 novembre 2020 a oggetto "adeguamento giacenze/incrementare gli approvvigionamenti e le dotazioni") circa la necessità di aumentare le giacenze riparametrandole ai nuovi valori di massimo per tutte le classi di acquisti necessari per la gestione della pandemia (DPI, reagenti, plastiche per laboratori, farmaci ecc.). Nelle altre categorie di costi invece si è cercato un equilibrio tra quanto emerso nel corso dell'anno 2020 (per alcune tipologie di costi il decremento è stato infatti significativo) e la possibilità di una normalizzazione della situazione almeno nella seconda metà dell'anno.

In ogni caso un'analisi più puntuale e dettagliata verrà fornita nel documento "Programma operativo per la gestione Emergenza Covid -19 anno 2021" in via di definizione e che verrà successivamente inviato.

In assenza di altre indicazioni contabili l'Azienda si è attenuta a quanto comunicato dalla Regione Piemonte in occasione dell'invio delle e-mail del 18.12.2020 e del 21.12.2020, trasmesse da claudio.bianco@regione.piemonte.it (acquisite a protocollo aziendale n. 76673 del 18.12.2020 e n. 77262 del 22.12.2020) a oggetto rispettivamente "Previsione 2021 e DGR del 11 dicembre 2020 n. 3-2515 "Interventi e servizi destinati a soggetti in condizioni di specifiche fragilità sociali. Criteri di

utilizzo e di riparto a favore delle ASL delle risorse afferenti il capitolo 157098 per l'anno 2020" e "Aggiornamento previsione DPC farmaci/DM/vaccini dalla ASL AT per regione/ASR".

4.2. Esame dei diversi fattori di ricavo e di costo

Contributi FSR indistinto, finalizzato, FSR vincolato, extra LEA ed entrate da Payback

Il bilancio preventivo economico annuale anno 2021 è stato formulato iscrivendo il finanziamento provvisorio assegnato dalla Regione Piemonte con le seguenti deliberazioni regionali:

- DGR n. 34-2471 del 4 dicembre 2020 a oggetto "Riparto del Fondo Sanitario relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate per la gestione ordinaria del SSR 2020. modifica delle risorse provvisorie assegnate con DGR n. 23 dicembre 2019, n. 31-877. Primo riparto del FSR relativo alla gestione ordinaria del SSR 2021".
- DGR n. 37-2474 del 4 dicembre 2020 a oggetto "Riparto di risorse alle Aziende del SSR per la copertura delle spese COVID a valere sulle disponibilità del DL 19 maggio 2020, n. 34, coordinato con la legge di conversione 17 luglio 2020 n. 77, del DL 9 marzo 2020, n. 18 coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 e del Fondo sanitario indistinto stanziato per l'annualità 2021 in GSA per l'AUSL Città della Salute".
- DGR n. 3-2515 dell'11 dicembre 2020 a oggetto "Interventi e servizi destinati a soggetti in condizione di specifiche fragilità sociali. Criteri di utilizzo e riparto a favore delle risorse afferenti il capitolo 157098 per l'anno 2020".

Ad integrazione di quanto assegnato con le deliberazioni sopra elencate, su indicazione regionale (e-mail del 18 dicembre 2020 acquisita al protocollo aziendale n. 76673/20) sono stati iscritti i finanziamenti relativi a :

- Contributi vincolati farmaci innovativi oncologici e farmaci innovativi HCV provvisoriamente come da DGR n. 31-877 del 23 dicembre 2019 (finanziamento anno 2019)
- Entrate da Pay back provvisoriamente come da DGR n. 31-877 del 23 dicembre 2019 (finanziamento anno 2019)
- Finanziamento costi copertura perdita 2000 (mutuo regionale) provvisoriamente come da DGR n. 31-877 del 23 dicembre 2019 (finanziamento anno 2019).

Si precisa che con riferimento alla DGR n. 3-2515 dell'11/12/2020 relativa al finanziamento 2020 dei costi extra LEA, come precisato nella e-mail citata è stato iscritto provvisoriamente per l'anno 2021 il 94% dell'assegnazione per l'anno 2020.

Nella tabella sottostante si riepilogano i valori assegnati dalle citate deliberazioni regionali e indicate nella citata mail.

| finanziamento | conto | importo |
|--------------------------------------|--------------|-----------------------|
| FSR Indistinto | 4500131 | 278.677.711,61 |
| quota fissa ticket | 4500131 | 743.921,00 |
| steriliz.saldo poste straord.2019 | 4500131 | 1.440.760,00 |
| finanz.Funzioni Auxologico | 4500120 | 2.500.000,00 |
| finanz. Funzioni Ospedaliere | 4500135 | 14.421.430,00 |
| quota FSR finalizzata | 4500164 | 960.799,00 |
| Totale indistinto/finalizzato | | 298.744.621,61 |
| FSR Vincolato | 4500126 | 4.964.199,00 |
| Entrata da Payback | 4500316 | 447.652,00 |
| Mutuo | 4500167 | 591.244,00 |
| borse studio MMG | 4500129 | 34.620,63 |
| finanziamento extra Lea | 4500165 | 975.381,00 |
| L.77/17 07 2020 (Covid) : | | |
| potenz. Terr. ADI | 4500171 | 972.648,00 |
| POTENZ- Terr. Infermieri | 4500171 | 1.368.153,00 |
| | | |
| Totale | | 308.098.519,24 |

Saldo mobilità

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|------|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| A2 | Saldo Mobilità | -14.040.933 | -10.289.823 | -3.751.110 | -15.439.257 | 1.398.324 |
| A2.1 | Saldo mobilità in compensazione infra | -10.431.654 | -12.016.751 | 1.585.097 | -12.856.224 | 2.424.570 |
| A2.2 | Saldo mobilità non in compensazione infra | -1.485.218 | -1.751.337 | 266.119 | -1.682.607 | 197.389 |
| A2.3 | Saldo mobilità in compensazione extra | 3.303.514 | 8.671.687 | -5.368.173 | 3.226.724 | 76.790 |
| A2.4 | Saldo mobilità non in compensazione extra | -39.100 | -89.400 | 50.300 | -19.028 | -20.072 |
| A2.5 | Saldo infragruppo regionale | -5.388.475 | -5.104.022 | -284.453 | -4.108.122 | -1.280.353 |

La tabella di confronto evidenzia, rispetto alla previsione 2020 un peggioramento del saldo negativo per €. 3.751.110 mentre rispetto al consuntivo 2019, un miglioramento pari a €. 1.398.324. Si procede ora all'analisi dei singoli saldi di mobilità.

A2.1 Mobilità in compensazione infra

I flussi di mobilità sanitaria 2021 proposti dal CSI su indicazione regionale sono stati così stimati: primi sette mesi uguali a 7 mesi anno 2020 (elaborati ad ottobre 2020), ultimi cinque mesi uguali a ultimi cinque mesi anno 2019.

Nella tabella si evidenzia un miglioramento del saldo negativo sia rispetto alla previsione 2020 (€. 1.585.097) che al consuntivo 2019 (€. 2.424.570). Tale risultato è dovuto in parte a maggiori ricavi

per assistenza ospedaliera a favore di assistiti di altre Aziende sanitarie regionali (+ € 268.635 rispetto alla previsione 2020 e + € 123.968 rispetto al consuntivo 2019), ma soprattutto a minori costi per l'acquisto di assistenza specialistica (- € 113.427 rispetto alla previsione 2020 e - € 357.427 rispetto al consuntivo 2019) e prestazioni di ricovero da ASL e AO regionali (- € 2.066.480 rispetto alla previsione 2020 e - € 2.350.616 rispetto al consuntivo 2019).

Si evidenzia invece un incremento nei costi per file F pari a € 286.819 nel confronto con la previsione 2020 e a € 96.678 rispetto al consuntivo 2019.

A2.3 Mobilità in compensazione extra

I flussi di mobilità passiva extra proposti dal CSI sono quelli relativi alla mobilità nazionale anno 2019 (in previsione 2020 e consuntivo 2019 il dato faceva riferimento alla mobilità nazionale anno 2018). Nell'ambito della mobilità attiva extra si è provveduto ad adeguare i riaddebiti delle strutture ubicate sul territorio ai costi iscritti che sono stati stimati in riduzione rispetto ai tetti definiti per l'anno 2020 in considerazione dell'andamento dell'anno 2020.

Nella tabella si evidenzia un peggioramento del saldo positivo pari a € 5.368.173 nel confronto con la previsione 2020 e un miglioramento pari a € 76.790 rispetto al consuntivo 2019. Il saldo non registra dunque significative variazioni rispetto ai dati del consuntivo 2019, mentre la diminuzione rispetto alla previsione 2020 deriva dai minori riaddebiti stimati per produzione strutture ubicate sul territorio (nella previsione 2020 tenuto tetto anche per produzione extra regionale).

Con riferimento al saldo di mobilità non in compensazione infra - A2.2 - il confronto con il consuntivo 2019 e la previsione 2020 evidenzia un miglioramento del saldo negativo rispettivamente pari a € 197.389 e a € 266.119. Tale risultato deriva da una previsione di maggiori ricavi, la stima corrisponde al dato realizzato nell'anno 2020 per rimborsi prelievo organi e da una diminuzione dei costi stimati da Regione Piemonte per il programma di screening dei tumori (- € 50.375 rispetto al consuntivo 2019) e per acquisto di prestazioni di laboratorio dalle Aziende di riferimento (- € 80.130 rispetto all'anno 2019).

Con riferimento al saldo di mobilità non in compensazione extra - A2.4 - la tabella di confronto evidenzia un peggioramento del saldo negativo rispetto al consuntivo 2019 pari a € 20.072. A fronte di ricavi sostanzialmente invariati (per ricerca di C.S.E. midollari e cordonali) è stato previsto un leggero aumento dell'attività di trapianto di cornee iniziata nel terzo trimestre 2019, con incremento dei costi per tessuto corneale. Analogamente il miglioramento del saldo negativo rispetto alla previsione 2020 deriva dal fatto che i costi erano allora stati stimati in relazione alla previsione di n. 70 trapianti di cornee da effettuarsi nell'anno 2020.

Con riferimento alla voce "saldo infragruppo regionale" - A2.5 - la tabella evidenzia un peggioramento del saldo negativo sia rispetto al consuntivo 2019 (variazione € 1.280.433) che alla previsione 2020 (variazione € 284.433). A fronte di ricavi sostanzialmente invariati sono previsti in aumento secondo le stime effettuate dall'Azienda capofila sulla base dell'andamento 2020 e comunicateci in via breve dalla Regione Piemonte (e_mail del 21.12.2020 protocollo aziendale n. 77262):

- costi dei prodotti farmaceutici PHT in distribuzione per conto (+ € 830.872 rispetto al consuntivo 2019 e € 477.623 rispetto alla previsione 2020),
- costi per materiali di assorbimento in DPC per € 298.067 rispetto al consuntivo 2019. Una stima analoga era stata effettuata in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2020 con inizio del servizio previsto per il mese di giugno 2020 poi slittato all'anno 2021.
- Costi per DM in vitro in DPC con un incremento di € 68.087 rispetto al consuntivo 2019 e di € 60.802 rispetto alla previsione 2020.
- Costi per vaccini in DPC con un incremento di € 52.312 rispetto alla previsione 2020 e di € 87.087 rispetto al consuntivo 2019.

In diminuzione invece la stima aziendale dei costi per consulenze sanitarie e non sanitarie da Aziende sanitarie regionali in parte dovuta alla mancata disponibilità di alcune aziende al convenzionamento, trovandosi anch'esse in difficoltà nel reperimento di personale. Tale decremento si attesta su € 237.250 nei confronti della previsione 2020 e su € 145.040 nel confronto con il consuntivo 2019.

Entrate proprie

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| A3 | Entrate Proprie | 10.531.104 | 11.343.312 | -812.208 | 12.123.207 | -1.592.103 |
| A3.1 | Ulteriori Trasferimenti Pubblici | 1.566.625 | 1.402.802 | 163.823 | 1.572.686 | -6.061 |
| A3.2 | Ticket | 3.511.000 | 4.219.500 | -708.500 | 4.526.493 | -1.015.493 |
| A3.3 | Altre Entrate Proprie | 5.453.479 | 5.721.010 | -267.531 | 6.024.028 | -570.549 |

Le stime effettuate nella categoria delle entrate proprie risentono inevitabilmente delle incertezze sull'evolversi della pandemia. La forte contrazione dei ricavi propri registrata nel corso dell'anno 2020 non poteva non indurre alla massima prudenza anche se una certa fiducia in una possibile normalizzazione della situazione e dunque ad un ritorno ad un'attività ambulatoriale pressoché normale, almeno nella seconda parte dell'anno, ha indotto a ridimensionare il decremento registrato nel 2020 almeno nella categoria dei ticket e a prevedere una diminuzione meno severa.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----|--|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| A5 | Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -1.557.165 | -2.760.077 | 1.202.912 | -913.078 | -644.087 |

In attuazione del D.Lgs 118/2011, della L. 228 del 24.12.2012, art.1 comma 36, e della casistica applicativa, la valorizzazione della rettifica dei contributi in c/esercizio per l'acquisizione di cespiti con contributi in c/esercizio è pari a €. 1.557.165 ripartiti come segue:

| C. 3.10.19.01 - VALORE BENI - STORNO Q.TA DA F.S.R. PROPRIETA' 2021 | | |
|--|---------------------|--|
| Conto | Totale valore beni | Storno quota cespiti 2021 da FSR 2021 (100%) |
| software | 96.000,00 | 96.000,00 |
| fabbricati indisponibili | 791.976,41 | 791.976,41 |
| Attrezzature sanitarie piccole | 271.725,66 | 271.725,66 |
| Mobili e arredi | 120.780,00 | 120.780,00 |
| Altri beni | 276.683,00 | 276.683,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 1.557.165,07 | 1.557.165,07 |

Il valore della rettifica è stato calcolato, con riguardo al 100% riferito all'anno 2021 secondo il programma degli investimenti stilato dal servizio tecnico e provveditorato aziendale.

Il dettaglio degli investimenti programmati è riepilogato nel Piano degli investimenti allegato alla delibera del bilancio preventivo economico annuale 2021. Si precisa che l'importo inserito a bilancio rappresenta solo una parte degli interventi/acquisti necessari all'Azienda, per la programmazione dei quali si attende di conoscere l'importo messo a disposizione dal finanziamento definitivo regionale.

Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|------|---|--------------|--------------|---------|-----------|------------|
| A6 | Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati | 82.792 | 107.537 | -24.745 | 1.295.222 | -1.212.430 |
| A6.1 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 177.177 | 190.306 | -13.129 | 1.732.893 | -1.555.716 |
| A6.2 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso | 94.385 | 82.769 | 11.616 | 437.671 | -343.286 |

In attuazione del D.Lgs 118/2011, sono stato stimati gli **utilizzi** dei fondi accantonati negli anni precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a €. **177.177**.

Conto 4860102 utilizzo contributi da soggetti pubblici extra fondo pari a €. 56.847,50

- €. 16.800 Borse di studio farmacovigilanza 2020
- €. 40.047,50 Gioco d'azzardo anno 2019–2020

conto 4860104 utilizzo contributi da soggetti privati pari €. 51.299

- €. 51.299 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 €. 56.160 così dettagliati:

- €. 56.160 autismo anno 2019–2020

conto 4860106 utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari a €. 12.869,80 così dettagliati:

- €. 12.869,80 finanziamento borse di studio MMG

Gli **accantonamenti** stimati da operare per ricavi iscritti nella previsione 2021 sono pari a €. 94.385,30 di cui:

Accantonamento per quote inutilizzate contributi da Regione è pari a €. 94.385,30 conto 3101622:

- €. 59.764,67 finanziamento autismo 2021
- €. 34.620,23 per finanziamento borse di studio MMG 2021

Personale

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2020 V1 | PREV 2019 V4 | DELTA | CONS 2018 | DELTA |
|----|-----------------|--------------|--------------|-----------|------------|-----------|
| B1 | Personale | 98.006.629 | 91.769.568 | 6.237.061 | 91.751.529 | 6.255.100 |

In data 30 novembre 2020 l'Azienda con nota prot. 72005 ha trasmesso alla Regione Piemonte il Piano triennale dei fabbisogni del personale 2020–2022, nel rispetto dei tetti di spesa previsti dalla DGR 27–8855 del 29 aprile 2019.

L'ufficio personale ha elaborato la stima del costo del personale facendo riferimento al piano dei fabbisogni 2020–2022 modulando il calendario delle assunzioni previste tenuto conto delle tempistiche necessarie all'espletamento delle procedure di reclutamento e avendo presente che molte figure inserite nei vari profili risultano allocate nel bilancio di previsione 2021 in altre categorie di costi (interinali, convenzioni con Aziende sanitarie piemontesi, altre collaborazioni). I fondi inseriti sono quelli ad oggi certificati sull'anno 2020 con previsione di incremento fondi su personale assunto nei ruoli COVID.

Lo scostamento rispetto ai valori determinati nel fabbisogno 2021 è dovuto ad una stima prudenziale, considerato che la procedura di verifica è ancora in corso e che in relazione all'andamento dei costi nel corso dell'anno, potranno essere rimodulate le assunzioni programmate.

Il significativo aumento evidenziato nella tabella di confronto sia rispetto la previsione 2020 che al consuntivo 2019 risulta in gran parte determinato dalla programmazione di assunzioni nei ruoli del personale sanitario, tecnico e amministrativo di figure dedicate alla gestione dell'emergenza COVID per un importo annuo stimato pari a €. 5.469.610,16 (netto irap).

Prodotti farmaceutici ed emoderivati

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-----------|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| B2 | Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati | 24.103.000 | 20.573.025 | 3.529.975 | 20.015.730 | 4.087.270 |
| BA0040 | Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 23.947.000 | 20.417.025 | 3.529.975 | 19.858.274 | 4.088.726 |
| 3100116 | Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | 200.000 | 180.000 | 20.000 | 185.100 | 14.900 |
| 3100117 | Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta | 9.000.000 | 6.850.000 | 2.150.000 | 6.882.652 | 2.117.348 |
| 3100118 | Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta | 7.500.000 | 7.650.000 | -150.000 | 7.029.401 | 470.599 |
| 3100142 | Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | 237.000 | 237.025 | -25 | 681.391 | -444.391 |
| 3100147 | Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | 5.700.000 | 4.700.000 | 1.000.000 | 4.758.487 | 941.513 |
| 3100154 | Emoderivati | 110.000 | 130.000 | -20.000 | 121.301 | -11.301 |
| 3100166 | Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta | 1.200.000 | 670.000 | 530.000 | 215.465 | 984.535 |
| 4800116 | Acquisto prodotti farmaceutici esclusi farmaci H , impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni. - resi | 0 | 0 | 0 | 3.932 | -3.932 |
| 4800117 | Prodotti farmaceutici di tipo "H" a distribuzione diretta | 0 | 0 | 0 | 8.283 | -8.283 |
| 4800118 | Prodotti farmaceutici in distribuzione diretta di assistenza farmaceutica - resi | 0 | 0 | 0 | 3.308 | -3.308 |
| BA0050 | Medicinali senza AIC | 156.000 | 156.000 | 0 | 157.456 | -1.456 |
| 3100102 | Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | 150.000 | 150.000 | 0 | 152.456 | -2.456 |
| 3100165 | Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta | 6.000 | 6.000 | 0 | 5.000 | 1.000 |

La spesa farmaceutica è prevista in incremento. Tale valutazione risente evidentemente della valutazione dei costi per la gestione dell'emergenza Covid 19 ed, in particolar modo, della necessità di mantenere costante il valore delle scorte secondo le indicazioni ricevute nel corso dell'anno 2020 dalla Regione Piemonte. L'incremento rispetto alla previsione 2020, evidenziato nella tabella di confronto pari a €. 3.529.975 è, per €. 2.235.000, riferibile a stime costi Covid come dettagliato nella tabella sottostante.

| CONTO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------|---|-----------|
| 3100116 | Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | € 100.000 |
| 3100117 | Medicinali con AIC di fascia H in | € 150.000 |

| | | |
|---------|--|-------------|
| | distribuzione diretta | |
| 3100118 | Medicinali con AIC di fascia H in distribuzione diretta | € 350.000 |
| 3100147 | Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | € 1.000.000 |
| 3100142 | Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | € 135.000 |
| 3100166 | Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta | € 500.000 |
| TOTALE | | € 2.235.000 |

I costi, al netto della stima fatta per le spese legate all'emergenza, sono invece in linea con i costi della gestione ordinaria sostenuti nel corso dell'anno 2020 che ha visto, rispetto al consuntivo 2019, un incremento dei costi per farmaci in distribuzione diretta con particolare riferimento alle terapie oncologiche orali, reumatologiche e dermatologiche e all'aumento del numero di pazienti in trattamento con nuovo farmaco sottocute per la terapia dell'emofilia A. Nel corso dell'anno 2020 inoltre, a causa del blocco degli spostamenti, sono stati presi in carico pazienti oncoematologici stabilizzati in trattamento con terapie infusionali che precedentemente afferivano ai centri prescrittori di riferimento (Rete Oncologica Piemontese) e che si ritiene possano rimanere in carico anche nell'anno 2021.

Altri beni sanitari

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-------------|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| B3.1 | Altri Beni Sanitari | 21.116.460 | 16.420.807 | 4.695.653 | 15.782.036 | 5.334.424 |
| BA0100 | da altri soggetti | 232.500 | 241.500 | -9.000 | 236.445 | -3.945 |
| 3100152 | Sangue ed emocomponenti | 232.500 | 241.500 | -9.000 | 236.445 | -3.945 |
| BA0220 | Dispositivi medici | 9.564.207 | 8.120.207 | 1.444.000 | 8.007.726 | 1.556.481 |
| 3100164 | Acquisto dispositivi medici | 9.564.207 | 8.120.207 | 1.444.000 | 8.010.247 | 1.553.960 |
| 4800134 | Resi per acquisto dispositivi medici | 0 | 0 | 0 | 2.521 | -2.521 |
| BA0230 | Dispositivi medici impiantabili attivi | 1.080.000 | 1.150.000 | -70.000 | 1.022.366 | 57.634 |
| 3100158 | Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi | 1.080.000 | 1.150.000 | -70.000 | 1.022.366 | 57.634 |
| BA0240 | Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) | 5.540.500 | 2.843.000 | 2.697.500 | 2.692.813 | 2.847.687 |
| 3100107 | Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro- | 5.540.500 | 2.843.000 | 2.697.500 | 2.692.999 | 2.847.501 |
| 4800107 | Reagenti laboratorio | 0 | 0 | 0 | 186 | -186 |
| BA0250 | Prodotti dietetici | 600.000 | 490.000 | 110.000 | 489.065 | 110.935 |
| 3100119 | Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) | 600.000 | 490.000 | 110.000 | 489.125 | 110.875 |
| 4800119 | Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) - (resi) | 0 | 0 | 0 | 60 | -60 |

| | | | | | | |
|---------|---|-----------|-----------|----------|-----------|---------|
| BA0260 | Materiali per la profilassi (vaccini) | 1.100.000 | 1.210.000 | -110.000 | 1.089.962 | 10.038 |
| 3100105 | Sieri e vaccini | 1.000.000 | 1.100.000 | -100.000 | 992.107 | 7.893 |
| 3100106 | Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti) | 100.000 | 110.000 | -10.000 | 99.667 | 333 |
| 4800105 | Siero e vaccini | 0 | 0 | 0 | 1.595 | -1.595 |
| 4800106 | Vaccini desensibilizzanti | 0 | 0 | 0 | 217 | -217 |
| BA0290 | Altri beni e prodotti sanitari | 2.999.253 | 2.366.100 | 633.153 | 2.243.659 | 755.594 |
| 3100143 | Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili | 600.000 | 70.000 | 530.000 | 66.323 | 533.677 |
| 3100149 | acquisto di beni per assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999) | 122.500 | 33.300 | 89.200 | 12.639 | 109.861 |
| 3100150 | acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999) | 131.723 | 140.000 | -8.277 | 118.443 | 13.280 |
| 3100151 | acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999 | 2.145.030 | 2.122.800 | 22.230 | 2.046.255 | 98.775 |

Anche per questa categoria di beni l'incidenza dei costi stimati per la gestione dell'emergenza Covid-19 rappresenta sostanzialmente l'incremento che la tabella evidenzia sia rispetto al consuntivo 2019 che alla previsione 2020. In questa categoria si registrano infatti sia i costi dei dispositivi medici in vitro che degli altri dispositivi medici, beni per i quali secondo le direttive regionali deve essere mantenuta una scorta costante (tre mesi per reagenti e 6 mesi per gli altri dispositivi necessari alla gestione dell'emergenza). Nella tabella che segue si evidenziano le stime dei costi legati all'emergenza Covid:

| CONTO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------|---|-------------|
| 3100107 | Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro- | €2.756.000 |
| 3100119 | Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) | €110.000 |
| 3100143 | Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili | € 530.000 |
| 3100164 | Acquisto dispositivi medici | € 2.000.000 |
| TOTALE | | € 5.396.000 |

Per quanto concerne i costi non direttamente interessati dalla gestione dell'emergenza, si evidenzia la diminuzione dei costi per dispositivi impiantabili attivi, per un minor numero di impianti di defibrillatori CCM OPTIMIZER, stimata dal Direttore della Soc Cardiologia (5 in meno rispetto a quelli preventivati per l'anno 2020) ed una stima d'incremento rispetto alla previsione 2020 e al consuntivo 2019 dei costi di beni per assistenza integrativa e protesica basata sulla spesa dell'anno 2020 che ha visto l'applicazione di nuovi contratti sia per quanto concerne i microinfusori per diabetici che l'appalto stomie (+ €103.153 rispetto alla previsione 2020 e + €. 221.916 rispetto al consuntivo 2019 in entrambi i casi l'incremento si è già in parte realizzato nel corso dell'anno 2020).

Beni non sanitari

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-----------|-------|
|----|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-----------|-------|

| | | | | | | |
|-------------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| B3.2 | Beni Non Sanitari | 1.606.950 | 1.298.262 | 308.688 | 1.181.766 | 425.184 |
| BA0320 | Prodotti alimentari | 11.000 | 11.000 | 0 | 10.508 | 492 |
| 3100131 | Prodotti alimentari per mensa dipendenti | 11.000 | 11.000 | 0 | 10.508 | 492 |
| BA0330 | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 610.850 | 366.050 | 244.800 | 332.183 | 278.667 |
| 3100132 | Materiali di guardaroba | 245.150 | 65.150 | 180.000 | 59.483 | 185.667 |
| 3100133 | Materiali di pulizia e lavanderia | 155.200 | 95.200 | 60.000 | 95.009 | 60.191 |
| 3100134 | Materiali di convivenza in genere | 210.500 | 205.700 | 4.800 | 177.691 | 32.809 |
| BA0340 | Combustibili, carburanti e lubrificanti | 193.300 | 223.300 | -30.000 | 207.190 | -13.890 |
| 3100135 | Combustibili ad uso riscaldamento e cucine | 8.000 | 8.000 | 0 | 6.390 | 1.610 |
| 3100136 | Carburanti e lubrificanti ad uso trasporto | 185.300 | 215.300 | -30.000 | 200.800 | -15.500 |
| BA0350 | Supporti informatici e cancelleria | 337.300 | 331.012 | 6.288 | 308.511 | 28.789 |
| 3100137 | Supporti meccanografici | 135.300 | 125.200 | 10.100 | 118.762 | 16.538 |
| 3101070 | Cancelleria e stampati | 202.000 | 205.812 | -3.812 | 189.749 | 12.251 |
| BA0360 | Materiale per la manutenzione | 454.500 | 366.900 | 87.600 | 323.374 | 131.126 |
| 3100250 | Materiale per manutenzione immobili | 3.500 | 5.900 | -2.400 | 1.740 | 1.760 |
| 3100251 | Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie | 370.000 | 320.000 | 50.000 | 284.435 | 85.565 |
| 3100254 | Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economiche | 81.000 | 41.000 | 40.000 | 37.199 | 43.801 |

Il confronto con la previsione 2020 ed il consuntivo 2019 evidenzia un incremento pari rispettivamente a €. 308.688 e a €. 425.184. La valutazione dei costi legata alla gestione dell'emergenza ammonta a €. 280.500 nelle voci materiali di guardaroba, pulizia e lavanderia, di convivenza e materiali per la manutenzione di attrezzature sanitarie e di altre attrezzature tecnico economiche.

I costi della categoria, al netto di quanto previsto per la gestione dell'emergenza, sono stati sostanzialmente stimati in analogia al costo registrato nell'anno 2020, recependo quindi l'indicazione di una diminuzione dei costi per carburanti derivante dal minor numero di km percorsi, soprattutto quelli a lunga percorrenza, sostituiti dal sistema delle videoconferenze, mentre è stato previsto un incremento del costo dei supporti meccanografici per la cessazione delle forniture di hardware e relativi consumabili derivanti dal contratto specifico "Desktop Outsourcing 2" (Accordo quadro CONSIP) scaduto e in attesa di nuova aggiudicazione.

Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----------------|---|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| B3.3a.1 | Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti | 5.070.000 | 4.730.000 | 340.000 | 5.120.585 | -50.585 |
| BA1590 | Pulizia | 2.570.000 | 2.410.000 | 160.000 | 2.391.731 | 178.269 |

| | | | | | | |
|---------|---|-----------|-----------|---------|-----------|----------|
| 3101103 | Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari | 2.340.000 | 2.200.000 | 140.000 | 2.187.303 | 152.697 |
| 3101104 | Altri servizi di pulizia | 230.000 | 210.000 | 20.000 | 204.428 | 25.572 |
| BA1610 | Riscaldamento | 2.000.000 | 2.000.000 | 0 | 2.411.535 | -411.535 |
| 3101107 | Servizi riscaldamento. | 2.000.000 | 2.000.000 | 0 | 2.411.535 | -411.535 |
| BA1640 | Smaltimento rifiuti | 500.000 | 320.000 | 180.000 | 317.319 | 182.681 |
| 3101108 | Servizi smaltimento rifiuti | 500.000 | 320.000 | 180.000 | 317.319 | 182.681 |

I costi della categoria risultano in incremento rispetto alla previsione 2020 per un importo pari a €. 340.000.

Per quanto concerne i costi del servizio di pulizia la previsione di spesa ordinaria risulta del tutto analoga a quella dell'anno 2020, qui peraltro l'emergenza Covid 19 ha inciso in modo assai pesante non solo con notevoli aumenti nelle prestazioni di pulizia e sanificazione, ma anche con continui spostamenti di arredi ed attrezzature per attrezzare i reparti COVID (e successive attività di ripristino dei normali reparti) pertanto i costi per la gestione dell'emergenza nell'anno 2021 sono stati stimati pari a €. 160.000.

L'incremento stimato nei costi per il servizio di smaltimento rifiuti (+ €. 180.000) deriva in gran parte dall'aumento dei costi del nuovo contratto aggiudicato da SCR Piemonte, mentre i costi legati alla gestione dell'emergenza sono previsti in €. 50.000.

I costi del servizio riscaldamento non presentano variazioni rispetto al bilancio di previsione 2020, mentre risultano in diminuzione rispetto al consuntivo 2019 in quanto il nuovo contratto con condizioni più favorevoli, è partito nel mese di luglio 2019.

Manutenzioni e riparazioni

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----------------|---|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| B3.3a.2 | Manutenzioni e riparazioni | 7.267.334 | 6.857.974 | 409.360 | 6.491.896 | 775.438 |
| BA1920 | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | 2.100.000 | 2.038.074 | 61.926 | 2.084.855 | 15.145 |
| 3100201 | Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze | 2.100.000 | 2.038.074 | 61.926 | 2.084.855 | 15.145 |
| BA1940 | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 2.778.414 | 2.625.000 | 153.414 | 2.462.867 | 315.547 |
| 3100203 | Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie | 2.733.414 | 2.582.000 | 151.414 | 2.421.143 | 312.271 |
| 3100256 | Manutenzione ordinaria in appalto per impianti specifici sanitari- | 45.000 | 43.000 | 2.000 | 41.724 | 3.276 |
| BA1950 | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | 618.640 | 486.900 | 131.740 | 470.402 | 148.238 |
| 3100205 | Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economali | 618.640 | 486.900 | 131.740 | 470.402 | 148.238 |
| BA1960 | Manutenzione e riparazione agli automezzi | 1.500 | 0 | 1.500 | 183 | 1.317 |
| 3100204 | Manutenzione in appalto automezzi | 1.500 | 0 | 1.500 | 183 | 1.317 |
| BA1970 | Altre manutenzioni e riparazioni | 1.768.780 | 1.708.000 | 60.780 | 1.473.589 | 295.191 |

| | | | | | | |
|---------|-----------------------|-----------|-----------|--------|-----------|---------|
| 3100206 | Manutenzione software | 1.768.780 | 1.708.000 | 60.780 | 1.473.589 | 295.191 |
|---------|-----------------------|-----------|-----------|--------|-----------|---------|

Manutenzione immobili : L'incremento rispetto alla previsione 2020 (+ €. 61.925) tiene conto della stima dei costi per la gestione dell'emergenza Covid che ammonta a €. 50.000.

Manutenzione attrezzature sanitarie: l'aumento previsto sia rispetto alla previsione 2020 (+ €. 151.414) che al consuntivo 2019 (+ €. 312.547) riguarda sia i contratti di manutenzione radioterapia del P.O. di Verbania e Risonanza magnetica del P.O. di Domodossola in scadenza ed in via di definizione nuove aggiudicazioni, che l'adeguamento del canone del servizio gestione manutenzione apparecchiature elettromedicali.

Manutenzioni mobili e attrezzature tecnico - economali: il costo risulta in aumento sia rispetto alla previsione 2020 (+ €. 131.740) che rispetto al consuntivo 2019 + €. 148.238). L'incremento più significativo riguarda la manutenzione hardware legata all'approvazione del progetto definitivo della convenzione Consip LAN 6 e alla prosecuzione del servizio di reperibilità ditta Altea.

Manutenzioni Software : L'incremento previsto rispetto alla previsione 2020 (+ €. 60.780) tiene conto dei nuovi servizi software attivati nel corso dell'anno 2020 e che proseguiranno anche nell'anno 2021 (evoluzioni di PHI e del sistema di anatomia patologica) che comporteranno necessariamente un adeguamento dei canoni di manutenzione software.

Altri servizi appaltati ed utenze

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| B3.3a.3 | Altri servizi appaltati | 3.329.688 | 3.661.708 | -332.020 | 3.050.697 | 278.991 |
| BA1580 | Lavanderia | 800.000 | 800.000 | 0 | 797.362 | 2.638 |
| 3101102 | Servizi di lavanderia | 800.000 | 800.000 | 0 | 797.362 | 2.638 |
| BA1600 | Mensa | 2.200.000 | 2.638.000 | -438.000 | 2.082.214 | 117.786 |
| 3101105 | Servizi di mensa per degenti | 1.200.000 | 1.563.000 | -363.000 | 1.190.872 | 9.128 |
| 3101106 | Servizi di mensa per dipendenti | 1.000.000 | 1.075.000 | -75.000 | 891.341 | 108.659 |
| BA1620 | Servizi di assistenza informatica | 329.688 | 223.708 | 105.980 | 171.121 | 158.567 |
| 3101101 | Servizi elaborazione dati | 329.688 | 223.708 | 105.980 | 171.121 | 158.567 |
| B3.3a | Servizi Appalti | 15.667.022 | 15.249.682 | 417.340 | 14.663.178 | 1.003.844 |
| B3.3b | Servizi Utenze | 3.256.015 | 3.623.515 | -367.500 | 3.249.382 | 6.633 |
| BA1650 | Utenze telefoniche | 770.200 | 794.200 | -24.000 | 599.582 | 170.618 |
| 3101702 | Telefono | 770.200 | 794.200 | -24.000 | 599.582 | 170.618 |

| | | | | | | |
|---------|-----------------------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| BA1660 | Utenze elettricità | 2.300.000 | 2.652.500 | -352.500 | 2.467.984 | -167.984 |
| 3101701 | Energia elettrica | 2.300.000 | 2.652.500 | -352.500 | 2.467.984 | -167.984 |
| BA1670 | Altre utenze | 185.815 | 176.815 | 9.000 | 181.816 | 3.999 |
| 3101703 | Acqua | 180.000 | 170.000 | 10.000 | 175.843 | 4.157 |
| 3101704 | Gas cucine | 5.000 | 6.000 | -1.000 | 5.158 | -158 |
| 3101705 | Altre utenze (rai tv) | 815 | 815 | 0 | 815 | 0 |

Servizi appaltati: la tabella evidenzia un in significativo decremento dei costi della categoria sia rispetto alla previsione 2020 (- €. 438.000) che al consuntivo 2019 (- €. 117.786) determinato principalmente dai costi per il servizio mensa. Il servizio era stato affidato a partire dal mese di dicembre 2019 e la stima effettuata per la previsione 2020 è risultata sovrastimata. Per la previsione 2021 ci si è attestati sui valori dell'anno 2020. Anche per il servizio di lavanderia non sono stati previsti incrementi neppure per la gestione dell'emergenza Covid, in quanto il notevolissimo consumo di materiali monouso ha di fatto scongiurato un effetto negativo sul costo del servizio.

L'incremento previsto nei servizi di elaborazione dati pari a €. 105.980 nel confronto con la previsione 2020, tiene conto della previsione di attivazione di servizi di telemedicina per il servizio di diabetologia e integrazione cartella di ricovero PHI con cartella Nefrologia e Dialisi.

Utenze: La previsione stilata per l'anno 2021 risulta sostanzialmente in linea con i valori del consuntivo 2019 mentre evidenzia un decremento pari a €. 367.500 rispetto la previsione 2020. Il maggior decremento è stato stimato dall'ufficio tecnico aziendale per i costi di energia elettrica: sono in corso di sostituzione i cogeneratori presso le sedi di Domodossola e Verbania, nel corso dell'anno 2021 verrà attivato il solo cogeneratore di Verbania con conseguente aumento dei costi per energia acquistate dal gestore, ma conseguente diminuzione dei costi per energia elettrica generata.

Consulenze

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| B3.3c | Consulenze | 5.485.730 | 4.350.870 | 1.134.860 | 3.470.742 | 2.014.988 |
| BA1370 | Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici | 276.200 | 11.500 | 264.700 | 8.360 | 267.840 |
| 3100387 | Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici della Regione | 276.200 | 11.500 | 264.700 | 8.360 | 267.840 |
| BA1390 | Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 662.460 | 370.000 | 292.460 | 526.094 | 136.366 |
| 3101823 | Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 662.460 | 370.000 | 292.460 | 526.094 | 136.366 |
| BA1400 | Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato | 0 | 0 | 0 | 42.114 | -42.114 |
| 3101825 | Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto | 0 | 0 | 0 | 42.114 | -42.114 |
| BA1440 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria | 4.353.051 | 3.758.777 | 594.274 | 2.652.697 | 1.700.354 |

| | | | | | | |
|---------|---|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 3100452 | Spese personale tirocinante eo borsista compresi oneri riflessi | 80.969 | 146.776 | -65.807 | 152.162 | -71.193 |
| 3100494 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria | 4.272.083 | 3.612.001 | 660.082 | 2.500.535 | 1.771.548 |
| BA1770 | Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici | 34.000 | 34.000 | 0 | 33.180 | 820 |
| 3100392 | Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici | 34.000 | 34.000 | 0 | 33.180 | 820 |
| BA1790 | Consulenze non sanitarie da privato | 85.619 | 102.193 | -16.574 | 135.103 | -49.484 |
| 3100456 | Consulenza tecniche | 50.000 | 53.000 | -3.000 | 59.776 | -9.776 |
| 3101015 | Consulenze amministrative | 0 | 6.986 | -6.986 | 2.108 | -2.108 |
| 3101826 | Emolumenti a personale dipendente non sanitario per attività di consulenza professionale, tecnica ed amministrativa | 35.619 | 42.207 | -6.588 | 73.219 | -37.600 |
| BA1830 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area non sanitaria | 74.400 | 74.400 | 0 | 73.194 | 1.206 |
| 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 | 45.000 | 45.000 | 0 | 43.794 | 1.206 |

La previsione di spesa 2021 evidenzia in questa categoria di costi un significativo incremento pari a €. 1.134.860 rispetto alla previsione 2020 e a €. 2.014.988 rispetto al consuntivo 2020. Le esigenze relative alla gestione dell'emergenza Covid 19 stimate per un totale di €. 1.124.200, sono così rappresentate:

- conto 3100387: Convenzione con l'Università del Piemonte Orientale per l'esecuzione di prestazioni specialistiche di laboratorio per la ricerca su tamponi oro/rino-faringei di RNA Coronavirus Sars -COV-2 a supporto delle attività svolte dalle Aziende del SSR. (nota DIRMEI prot. n. 0128617 del 01/09/2020) stimati €. 266.200 (ipotizzato invio di 100 tamponi al giorno periodo gennaio/marzo 2021);
- conto 3100494: stimati €. 858.000 per incarichi libero professionali a personale medico, infermieristico ed assistenti sociali da impiegare esclusivamente per la gestione dell'emergenza Covid 19.

Al netto delle stime dei costi per la gestione dell'emergenza che di fatto giustificano lo scostamento rispetto alla previsione 2020, il confronto con il consuntivo 2019 evidenzia un importante incremento soprattutto nel conto 3100494 "altre collaborazioni e prestazioni di lavoro in area sanitaria" pari a €. 1.771.548. Questo incremento si è già in gran parte verificato nel corso dell'esercizio 2020 a causa delle rilevanti carenze di personale sanitario, come effetto trascinarsi costi per i contratti stipulati già nell'anno 2019 e più volte integrati con ditte per il reclutamento di medici DEA, ginecologi, pediatri ed ortopedici .

Rimborsi assegni e contributi

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|
| B3.3d | Rimborsi, Assegni e Contributi | 1.544.542 | 1.594.752 | -50.210 | 1.709.980 | -165.438 |
| BA1290 | Contributi ad associazioni di volontariato | 93.361 | 87.907 | 5.454 | 81.504 | 11.857 |

| | | | | | | |
|---------|---|-----------|-----------|---------|-----------|----------|
| 3100429 | Contributi associazioni volontariato | 93.361 | 87.907 | 5.454 | 81.504 | 11.857 |
| BA1300 | Rimborsi per cure all'estero | 5.000 | 5.000 | 0 | 3.325 | 1.675 |
| 3100428 | Rimborsi agli assistiti per ricoveri all'estero | 5.000 | 5.000 | 0 | 3.325 | 1.675 |
| BA1320 | Contributo Legge 210/92 | 153.174 | 163.636 | -10.462 | 167.381 | -14.207 |
| 3101024 | Indennizzi L.210/92 e L.238/99 (danni per vaccinazioni, trasfusioni..) | 153.174 | 163.636 | -10.462 | 167.381 | -14.207 |
| BA1330 | Altri rimborsi, assegni e contributi | 1.293.007 | 1.338.209 | -45.202 | 1.457.770 | -164.763 |
| 3100424 | Rimborsi agli assistiti assistenza sanitaria | 162.600 | 182.200 | -19.600 | 165.259 | -2.659 |
| 3100425 | Contributi assegni sussidi per assistenza sanitaria | 30.981 | 30.981 | 0 | 29.333 | 1.648 |
| 3101013 | Quote associative | 25.709 | 24.709 | 1.000 | 24.799 | 910 |
| 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 | 24.000 | 28.000 | -4.000 | 36.609 | -12.609 |
| 3101835 | spesa sociale socio sanitaria finanziata da politiche sociali (vs.LEA nazionali- dal 2014) - Contributi assegni borse per assistenza sociale, socio-sanitaria psichiatrica - | 322.000 | 322.000 | 0 | 460.674 | -138.674 |
| 3250403 | Trasferimento allo stato di 5192 2% dei conti 4 50 02 37 e 4 50 02 38 e 4 50 02 39 | 1.295 | 1.215 | 80 | 1.201 | 94 |
| 3250404 | Trasferimento ad istituti zooprofilattici 4% dei conti 4 50 02 37 e 4 50 02 38 e 4 50 02 39 | 2.266 | 2.126 | 140 | 2.101 | 165 |
| 3250405 | Trasferimento alla regione decreto leg.vo 75894 | 110.000 | 127.000 | -17.000 | 117.359 | -7.359 |
| 3250406 | Poste correttive e competenze entrate | 20.000 | 26.000 | -6.000 | 26.491 | -6.491 |
| 3250409 | Trasf.alla Regione D-Lgs 432/98 art.5 (3,5% dei c/4500228/29) | 2.266 | 2.126 | 140 | 2.101 | 165 |
| 3250410 | Trasf.ai Laboratori Nazionali di riferimento. D.Lgs.432/98 (0,5% dei c/ 4500228/29) | 647 | 607 | 40 | 600 | 47 |

I costi della categoria sono stimati in leggero decremento sia rispetto alla previsione 2020 che al consuntivo 2019 per diminuzione costi assegni terapeutici DSM, costi ora inseriti in altro conto e in altra categoria.

Premi di assicurazione

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|
| B3.3e | Premi di assicurazione | 1.826.251 | 1.860.044 | -33.793 | 1.774.693 | 51.558 |
| BA1690 | Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 1.647.215 | 1.647.214 | 1 | 1.600.718 | 46.497 |
| 3101071 | Assicurazioni:per responsabilità civile verso terzi | 779.419 | 779.419 | 0 | 765.966 | 13.453 |
| 3101076 | Quota partecipazione fondo regionale assicurazioni responsabilità civile | 867.795 | 867.795 | 0 | 834.752 | 33.043 |
| BA1700 | Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi | 179.036 | 212.830 | -33.794 | 173.975 | 5.061 |
| 3101072 | Assicurazioni:per rischi su immobili | 121.000 | 136.000 | -15.000 | 98.745 | 22.255 |
| 3101073 | Assicurazioni:altri premi di assicurazione | 58.036 | 76.830 | -18.794 | 75.230 | -17.194 |

Lo scostamento evidenziato rispetto alla previsione 2020 è determinato dal fatto che al momento della predisposizione del bilancio di previsione 2020 non si conoscevano ancora gli esiti della gara e pertanto si era considerato il valore posto a base d'asta. I valori esposti nel bilancio di previsione 2021 corrispondono alle polizze attualmente in vigore.

Per quanto concerne invece il valore della quota di partecipazione fondo regionale assicurazioni, il valore è stato iscritto in base alle istruzioni date in via breve (e-mail del 18/12/2020) dalla Regione Piemonte.

Altri servizi sanitari e non

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| B3.3f | Altri Servizi Sanitari e Non | 9.331.696 | 7.820.131 | 1.511.565 | 7.056.667 | 2.275.029 |
| BA1510 | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | 235.000 | 15.000 | 220.000 | 13.614 | 221.386 |
| 3100341 | Costo per prestazioni (servizi) fornite dalla ARPA (agenzia regionale per la protezione ambientale) ad addebito diretto | 235.000 | 15.000 | 220.000 | 13.586 | 221.414 |
| 3100376 | Costi per prestazioni da altri erogatori pubblici (Istituto Zooprofilattico...) | 0 | 0 | 0 | 28 | -28 |
| BA1530 | Altri servizi sanitari da privato | 1.712.255 | 1.162.900 | 549.355 | 1.155.148 | 557.107 |
| 3100329 | Prestazioni sanitarie di erogatori presidi ospedalieri ex articoli 41-42-43 L.833/78 | 134.200 | 162.600 | -28.400 | 158.978 | -24.778 |
| 3100407 | Assistenza prestazione diagnostica strumentale per degenti | 9.500 | 5.500 | 4.000 | 3.759 | 5.741 |
| 3100409 | Assistenza prestazione diagnostica strumentale RMN per degenti | 1.500 | 2.500 | -1.000 | 1.430 | 70 |
| 3100477 | Costo per acquisti di assistenza sanitaria infermieristica da cooperative | 173.500 | 206.000 | -32.500 | 197.598 | -24.098 |
| 3100489 | Prestazioni sanitarie (non finali da privati) | 1.393.555 | 786.300 | 607.255 | 793.382 | 600.173 |
| BA1740 | Altri servizi non sanitari da privato | 3.832.864 | 3.240.600 | 592.264 | 2.823.847 | 1.009.017 |
| 3100450 | Pubblicità su quotidiani e periodici | 5.000 | 10.000 | -5.000 | 1.223 | 3.777 |
| 3100451 | Altri eventuali servizi economici e tecnici non classificati | 3.350.908 | 2.704.500 | 646.408 | 2.332.464 | 1.018.444 |
| 3101011 | Spese postali e valori bollati | 61.500 | 75.500 | -14.000 | 70.200 | -8.700 |
| 3101012 | Spese legali | 20.000 | 20.000 | 0 | 12.388 | 7.612 |
| 3101082 | Rimborsi spese viaggio e missioni dipendenti | 87.446 | 118.600 | -31.154 | 120.452 | -33.006 |
| 3101109 | Servizi vigilanza | 246.000 | 257.000 | -11.000 | 233.871 | 12.129 |
| 3150106 | Spese per servizio di tesoreria | 60.000 | 53.000 | 7.000 | 51.245 | 8.755 |
| 3150202 | Costi per la gestione di terreni ed immobili da reddito | 2.010 | 2.000 | 10 | 2.004 | 6 |
| BA1900 | Formazione (esternalizzata e non) da privato | 138.000 | 153.006 | -15.006 | 132.574 | 5.426 |
| 3100453 | Indennità attività docente per corsi di aggiornamento | 23.000 | 29.912 | -6.912 | 32.055 | -9.055 |
| 3100457 | Servizi presso terzi formazione qualificazione del personale | 93.000 | 103.094 | -10.094 | 68.582 | 24.418 |
| 3100458 | Servizi presso terzi per formazione di terzi (scuole infermieri professionali ed altro.) | 22.000 | 20.000 | 2.000 | 31.937 | -9.937 |

| | | | | | | |
|---------|---|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
| BA2540 | Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 594.885 | 591.630 | 3.255 | 580.437 | 14.448 |
| 3101001 | Indennità e rimborso spese al direttore generale | 169.314 | 167.930 | 1.384 | 164.388 | 4.926 |
| 3101002 | Competenze e rimborsi spese al direttore amministrativo | 134.135 | 137.750 | -3.615 | 133.812 | 323 |
| 3101003 | Competenze e rimborsi spese al direttore sanitario | 135.335 | 132.850 | 2.485 | 133.689 | 1.646 |
| 3101005 | Indennità e rimborso spese a componenti altri organi collegiali | 91.100 | 88.100 | 3.000 | 86.608 | 4.492 |
| 3101007 | Spese di funzionamento per commissione medica locale | 65.000 | 65.000 | 0 | 61.939 | 3.061 |
| BA2550 | Altri oneri diversi di gestione | 2.818.692 | 2.656.995 | 161.697 | 2.351.047 | 467.645 |
| 3101014 | Altri servizi generali | 2.798.124 | 2.636.350 | 161.774 | 2.343.948 | 454.176 |
| 3101017 | Altre somme non attribuibili | 0 | 0 | 0 | 854 | -854 |
| 3101023 | Costo per contributi vs ARAN | 5.568 | 5.645 | -77 | 5.645 | -77 |
| 3101077 | Risarcimento in franchigia assicurativa danni terzi per responsabilità civile | 15.000 | 15.000 | 0 | 600 | 14.400 |

La tabella di confronto evidenzia un considerevole incremento dei costi della categoria soprattutto rispetto ai valori del consuntivo 2019 (+ € 2.275.029). Tale incremento riguarda costi per servizi non sanitari ed in particolare i costi degli “Altri servizi tecnici – economici” e degli “Altri servizi generali”.

I costi della categoria stimati per la gestione dell'emergenza Covid ammontano ad € 988.027 e sono così determinati:

- conto 3100341 “Costo per prestazioni fornite da Arpa”: € 220.000 Convenzione con ARPA per l'esecuzione di prestazioni specialistiche di laboratorio per la ricerca su tamponi oro/rinofaringei di RNA Coronavirus Sars -COV-2 a supporto delle attività svolte dalle Aziende del SSR. (nota DIRMEI prot.n. 0128617 del 01/09/2020) n. 100 tamponi al giorno, per il periodo gennaio/marzo 2021 al costo di € 43,35 cadauno;
- conto 3100489 “Prestazioni sanitarie non finali”: € 142.740 integrazione Convenzione con COQ per gestione PPI Omegna per la messa a disposizione di n. 3 infermieri per la gestione dell'emergenza Covid 19; € 475.000 per Convenzione con Synlab per processazione tamponi (previsto invio di 150 tamponi al giorno per il periodo gennaio/marzo 2021 al costo di € 50,99 cadauno)
- conto 3100451 “Altri servizi tecnici ed economici”: € 66.000 per Covid Albergo (la stima prevede la proroga del servizio fino al 27 febbraio 2021) e € 5.185 per canone affitto deposito per stoccaggio materiale (scorte materiale Covid)
- conto 3101014 “Altri servizi generali”: € 79.102 per servizio termo scanner presso le sedi Distrettuali e Ospedaliere

Al netto delle spese stimate per l'emergenza Covid gli incrementi più significativi sia rispetto alla previsione 2020 che al consuntivo 2019 riguardano costi per servizi non sanitari ed in particolare nel conto degli Altri servizi tecnici ed economici (+ € 575.223 rispetto alla previsione 2020 e + € 947.259 rispetto al consuntivo 2019) per implementazione sistema di conservazione digitale cartella

clinica (Radioterapia e consenso informato), integrazione al progetto base per la migrazione del data center servizio Cloud e attivazione di un Punto Assistito tramite Cloud con fornitore Tim.

L'incremento del conto degli Altri servizi generali rispetto al Consuntivo 2019 pari a €. 375.075 tiene conto dei costi relativi Contratto Servizi Gestionali Integrati per le Strutture Personale e Affari Generali già previsto nell'anno 2020, ma solo parzialmente attivato, dei maggiori costi CUP telefonico almeno nei primi mesi dell'anno 2021 dovuto all'aumento dei contatti per prenotazioni di prestazioni effettuate prima dell'emergenza con accesso diretto (esami di laboratorio- ECG, tamponi Covid) e per richieste di informazioni e per l'affidamento ad una cooperativa del servizio sportelli CUP e Laboratorio analisi del P.O. di Domodossola per il periodo 1.11.2020-31.10.2021 (Delibera n. 754 del 21/10/2020).

Godimento beni di terzi

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|---|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| B3.3g | Godimento Beni di Terzi | 2.929.794 | 2.748.244 | 181.550 | 2.797.112 | 132.682 |
| BA2000 | Fitti passivi | 191.594 | 191.594 | 0 | 191.557 | 37 |
| 3100501 | Fitti reali | 191.594 | 191.594 | 0 | 191.557 | 37 |
| BA2020 | Canoni di noleggio - Area sanitaria | 2.420.100 | 2.336.650 | 83.450 | 2.274.569 | 145.531 |
| 3100504 | Canoni per beni strumentali sanitari | 1.278.100 | 1.216.800 | 61.300 | 1.172.418 | 105.682 |
| 3100509 | Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica | 939.500 | 883.350 | 56.150 | 892.457 | 47.043 |
| 3100510 | Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa | 7.500 | 7.500 | 0 | 6.514 | 986 |
| 3100511 | Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA regionale | 195.000 | 229.000 | -34.000 | 203.180 | -8.180 |
| BA2030 | Canoni di noleggio - Area non sanitaria | 318.100 | 220.000 | 98.100 | 330.986 | -12.886 |
| 3100503 | Canoni per beni strumentali non sanitari | 318.100 | 220.000 | 98.100 | 330.986 | -12.886 |

Il confronto con la previsione 2020 ed il consuntivo 2019 evidenzia un aumento dei costi rispettivamente pari a €. 181.550 e a €. 132.683.

All'interno di questa categoria i costi stimati per la gestione dell'emergenza Covid sono pari a €. 154.000 così determinati:

- conto 3100503 Canoni attrezzature non sanitarie: €. 68.100 per il noleggio di moduli abitativi utilizzati presso le sedi dei Presidi Ospedalieri per il triage (in sostituzione delle tende) fino al mese di giugno 2021;
- conto 3100504 Canoni per beni sanitari: €. 41.300 service di laboratorio per attività di processazione tamponi
- conto 3100509 Canoni attrezzature assistenza protesica: €. 45.000 per noleggio concentratori di ossigeno e sanificazione

Gli incrementi dei costi ordinari della categoria riguardano invece, per il noleggio di attrezzature sanitarie, il canone annuale di due facoemulsificatori, partito nell'ultimo trimestre dell'anno 2020 (+ €. 20.000 rispetto alla previsione 2020 e + €. 64.382 rispetto al consuntivo 2019) mentre per il noleggio di attrezzature non sanitarie si è ipotizzato un possibile aumento di circa € 30.000 per nuovo contratto Desktop Outsourcing 3 (postazioni di lavoro) che dovrebbe essere concluso nel corso dell'anno 2021 (si tratta di un contratto CONSIP).

Accantonamenti

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-----------|--|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| B5 | Accantonamenti | 757.048 | 1.512.189 | -755.141 | 1.183.297 | -426.249 |
| BA2720 | Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 0 | 0 | 0 | 131.645 | -131.645 |
| 3101613 | Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 0 | 0 | 0 | 131.645 | -131.645 |
| BA2760 | Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | 105.000 | 105.000 | 0 | 225.555 | -120.555 |
| 3101602 | Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | 105.000 | 105.000 | 0 | 225.555 | -120.555 |
| BA2840 | Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | 431.736 | 428.809 | 2.927 | 431.736 | 0 |
| 3101606 | Accantonamento per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base | 431.736 | 428.809 | 2.927 | 431.736 | 0 |
| BA2850 | Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai | 43.395 | 41.159 | 2.236 | 43.395 | 0 |
| 3101619 | Acc. Rinnovi convenzioni SUMAI | 43.395 | 41.159 | 2.236 | 43.395 | 0 |
| BA2860 | Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica | 0 | 514.814 | -514.814 | 0 | 0 |
| 3101615 | Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza medica | 0 | 514.814 | -514.814 | 0 | 0 |
| BA2870 | Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica | 19.917 | 64.584 | -44.667 | 19.917 | 0 |
| 3101616 | Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica, sanit.amm.tecn.professionale | 19.917 | 64.584 | -44.667 | 19.917 | 0 |
| BA2890 | Altri accantonamenti | 157.000 | 357.823 | -200.823 | 331.049 | -174.049 |
| 3101604 | Altri accantonamenti | 107.000 | 107.823 | -823 | 81.049 | 25.951 |
| 3101634 | Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 | 50.000 | 250.000 | -200.000 | | |

La tabella dettaglia l'elenco degli accantonamenti inclusi nel bilancio di previsione 2021 per un totale pari a €. 757.048. In assenza di una specifica comunicazione regionale per gli accantonamenti relativi ai rinnovi delle CNU e medici Sumai e del personale della dirigenza PTA ci si è attenuti alle istruzioni comunicate per la redazione del bilancio consuntivo 2019.

Medicina di Base

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-----------|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| C1 | Medicina Di Base | 20.149.796 | 18.888.671 | 1.261.125 | 18.981.981 | 1.167.815 |
| BA0430 | Costi per assistenza MMG | 14.360.300 | 13.945.900 | 414.400 | 13.914.322 | 445.978 |
| 3100473 | Convenzioni con i medici di medicina generale | 11.230.300 | 11.001.300 | 229.000 | 10.944.591 | 285.709 |
| 3100480 | Costi per integrativo regionale convenzione medici di base | 3.130.000 | 2.944.600 | 185.400 | 2.969.731 | 160.269 |
| BA0440 | Costi per assistenza PLS | 2.375.000 | 2.430.000 | -55.000 | 2.622.207 | -247.207 |
| 3100474 | Convenzioni con i pediatri di libera scelta | 1.930.000 | 1.940.000 | -10.000 | 1.910.974 | 19.026 |
| 3100481 | Costi per integrativo regionale convenzione medici pediatrici di libera scelta | 445.000 | 490.000 | -45.000 | 711.232 | -266.232 |
| BA0450 | Costi per assistenza Continuità assistenziale | 2.934.000 | 2.161.500 | 772.500 | 2.212.786 | 721.214 |
| 3100475 | Convenzioni con i medici di guardia medica | 1.470.000 | 1.460.000 | 10.000 | 1.438.162 | 31.838 |
| 3100482 | Costi per integrativo regionale convenzione medici guardia medica | 1.464.000 | 701.500 | 762.500 | 774.624 | 689.376 |
| BA0460 | Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.) | 480.496 | 351.271 | 129.225 | 232.666 | 247.830 |
| 3100476 | Altre convenzioni di medicina di base (es. medici 118-emergenza) | 480.496 | 351.271 | 129.225 | 232.666 | 247.830 |

Le variazioni che si rilevano sia rispetto alla previsione 2020 che al consuntivo 2019 derivano da situazioni verificatesi nel corso dell'anno 2020 con effetto trascinarsi sia in incremento che decremento sui costi stimati per l'anno 2021 e più precisamente:

Medici MMG: L'incremento previsto è sostanzialmente dovuto agli aumenti contrattuali. Si è inoltre previsto un maggior onere riferito alla campagna vaccinale che si prevede analoga a quella per l'anno 2020.

Medici PLS: a partire dal mese di settembre 2019 il progetto Pediatria Ossola viene gestito da medici reclutati tramite una cooperativa mentre fino a quel momento erano impiegati medici PLS.

Medici Guardia Medica: Si tratta della tipologia di costi che subisce il maggiore incremento. Nei costi per il contratto integrativo regionale sono stati stimati €. 824.000 per le attività delle USCA. Il valore è stato calcolato partendo dalla media mensile dei mesi maggio/ottobre 2020 moltiplicato per l'intero anno 2021.

Altro: Il costo risulta in incremento sia rispetto alla previsione 2020 che al consuntivo 2019 per la previsione di un aumento di 3836 ore per l'attività degli specialisti psicologi dedicate al servizio di NPI e DSM.

Farmaceutica convenzionata

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| C2 | Farmaceutica Convenzionata | 20.000.000 | 20.336.000 | -336.000 | 20.479.613 | -479.613 |
| BA0500 | da convenzione | 20.000.000 | 20.336.000 | -336.000 | 20.479.613 | -479.613 |
| 3100404 | Assistenza farmaceutica erogata da farmacie convenzionate | 20.000.000 | 20.336.000 | -336.000 | 20.479.613 | -479.613 |

Il decremento stimato per l'anno 2021 tiene conto dell'andamento dei costi registrato nel corso dell'anno 2020.

Prestazioni da Privato

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| C3.1 | Prestazioni da Privato - Ospedaliera | 51.807.293 | 57.276.160 | -5.468.867 | 52.385.266 | -577.973 |
| BA0860 | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati | 9.516.982 | 9.516.982 | 0 | 9.248.183 | 268.799 |
| 3100358 | Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti | 3.062.403 | 2.919.982 | 142.421 | 2.785.360 | 277.043 |
| 3100359 | Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi | 3.954.579 | 4.097.000 | -142.421 | 3.962.823 | -8.244 |
| 3100378 | Costo per maggiorazione tariffaria -budget presidi ex art.41-42-43 L.833/1978 -finanziam.specifico- | 2.500.000 | 2.500.000 | 0 | 2.500.000 | 0 |
| BA0870 | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private | 4.810.000 | 4.810.000 | 0 | 4.650.535 | 159.465 |
| 3100471 | Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per propri assistiti | 4.402.527 | 4.516.568 | -114.041 | 4.402.527 | 0 |
| 3100472 | Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per assistiti altre AASSLL piemontesi | 407.473 | 293.432 | 114.041 | 248.009 | 159.464 |
| BA0880 | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati | 19.480.311 | 19.409.178 | 71.133 | 19.136.025 | 344.286 |
| 3101813 | Prestazioni sanitarie ospedaliere di erogatori pubblico-privato in società miste | 19.480.311 | 19.409.178 | 71.133 | 19.136.025 | 344.286 |
| BA0890 | da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione) | 18.000.000 | 23.540.000 | -5.540.000 | 19.350.523 | -1.350.523 |
| 3100360 | Assistenza ospedaliera di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni | 14.500.000 | 18.550.000 | -4.050.000 | 16.935.579 | -2.435.579 |
| 3100478 | Assistenza di ricovero presso case di cura accreditate per assistiti altre AASSLL extra-regione | 3.500.000 | 4.990.000 | -1.490.000 | 2.414.943 | 1.085.057 |
| C3.2a | Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) | 5.097.004 | 5.029.784 | 67.220 | 5.196.737 | -99.733 |
| BA0600 | Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati | 1.573.999 | 1.552.088 | 21.911 | 1.402.176 | 171.823 |
| 3101841 | Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti | 1.451.227 | 1.431.025 | 20.202 | 1.271.204 | 180.023 |

| | | | | | | |
|---------|---|-----------|-----------|---------|-----------|----------|
| 3101842 | Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi | 122.772 | 121.063 | 1.709 | 130.972 | -8.200 |
| BA0610 | Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private | 1.383.359 | 1.398.092 | -14.733 | 1.616.465 | -233.106 |
| 3100419 | Assistenza specialistica strutture accreditate per propri assistiti | 1.304.645 | 1.318.540 | -13.895 | 1.533.475 | -228.830 |
| 3100484 | Costi per assistenza specialistica strutture accreditate per residenti altre aa.ss.ll. piemontesi | 78.714 | 79.552 | -838 | 82.990 | -4.276 |
| BA0620 | Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati | 2.026.367 | 1.999.768 | 26.599 | 2.085.121 | -58.754 |
| 3101814 | Prestazioni sanitarie specialistiche di erogatori pubblico-privato in società partecipate | 2.026.367 | 1.999.768 | 26.599 | 2.085.121 | -58.754 |
| BA0630 | da privato per cittadini non residenti - extra Regione (Mobilità attiva in compensazione) | 113.279 | 79.836 | 33.443 | 92.975 | 20.304 |
| 3100357 | Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni | | | | 56.216 | |
| 3100485 | Costi per assistenza specialistica strutture accreditate per residenti altre aa.ss.ll. extra-Regione | 30.597 | 22.735 | 7.862 | 25.058 | 5.539 |
| 3101843 | Acquisto di Prestazioni di Assistenza specialistica di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni | 82.682 | 57.101 | 25.581 | 67.916 | 14.766 |

Prestazioni da privato – ospedaliera e specialistica: i costi relativi all'acquisto di prestazioni sanitarie (assistenza ospedaliera e specialistica) da istituti classificati (Istituto Auxologico Italiano), privati (Casa di Cura Eremo di Miazzina) e sperimentazioni gestionali (COQ) inseriti nella previsione economica 2021 fanno prudenzialmente riferimento, per quanto riguarda la produzione per il Piemonte, ai valori previsti dalla DGR n. 1-1881 del 10.08.2020 che ha definito i tetti di spesa per l' anno 2020. Per la produzione extra regionale per la Casa di Cura Eremo di Miazzina e Istituto Auxologico Italiano, in considerazione delle limitazioni agli spostamenti correlata alla situazione pandemica, ci si è attestati su valori più coerenti con la produzione realizzata nel corso dell'anno 2020.

Prestazioni da Sumaisti

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|
| C3.2b | Prestazioni da Sumaisti | 1.853.533 | 1.975.941 | -122.408 | 1.878.617 | -25.084 |
| 3100405 | Assistenza medica specialistica in convenzione interna (SUMAI) | 1.853.533 | 1.975.941 | -122.408 | 1.878.617 | -25.084 |

La previsione 2021 è stata redatta prevedendo un incremento di 1154 ore rispetto a quelle assegnate per l'anno 2020. Il costo è comprensivo dei fondi anzianità e del fondo F.A.A.

Riabilitazione extra ospedaliera

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-------------|---|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| C3.3 | Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera | 4.709.027 | 4.960.771 | -251.744 | 4.929.824 | -220.797 |
| BA0660 | da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | 1.375.290 | 1.389.395 | -14.105 | 1.392.262 | -16.972 |
| 3100332 | Costo per assistenza residenziale riabilitativa fornita da altri soggetti pubblici della Regione | 550.000 | 546.400 | 3.600 | 552.647 | -2.647 |
| 3100338 | Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale riabilitativa fornita da altri soggetti pubblici della Regione | 732.790 | 748.200 | -15.410 | 743.704 | -10.914 |
| 3102105 | maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali - residenziale acquistata da soggetti pubblici (consorzi di comuni | 85.000 | 87.039 | -2.039 | 88.814 | -3.814 |

| | | | | | | |
|---------|---|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | , comuni..)della regione - Disabilità psico-fisica adulti | | | | | |
| 3102106 | maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali - semiresidenziale da altri soggetti pubblici della Regione (consorzi di comuni , comuni..) - Disabilità psico-fisica adulti | 7.500 | 7.756 | -256 | 7.098 | 402 |
| BA0680 | da privato (intraregionale) | 3.333.737 | 3.571.376 | -237.639 | 3.537.562 | -203.825 |
| 3100462 | Costo per assistenza residenziale riabilitativa fornita da soggetti privati | 1.237.000 | 1.221.000 | 16.000 | 1.220.717 | 16.283 |
| 3100464 | Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale riabilitativa fornita da soggetti privati | 1.452.000 | 1.625.300 | -173.300 | 1.635.424 | -183.424 |
| 3101832 | maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali - residenziale - riabilitativa soggetti privati - Disabilità psico-fisica adulti | 637.737 | 718.070 | -80.333 | 674.490 | -36.753 |
| 3101833 | maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali - semiresidenziale da privati - Disabilità psico-fisica adulti - Centri diurni, | 7.000 | 7.006 | -6 | 6.930 | 70 |

I costi per assistenza riabilitativa da pubblico (CISS) sono stati stimati secondo quanto previsto dalla convenzione vigente per l'anno 2020 con quota pari a €. 9,13 procapite, non avendo a disposizione informazioni circa eventuali nuove condizioni della nuova convenzione.

Per quanto concerne invece i costi dell'assistenza residenziale riabilitativa da privato, poiché la spesa dell'anno 2020 dei Nuclei residenziali Sacra Famiglia e Centro diurno Sacra Famiglia hanno subito una forte variazione dovuta all'emergenza Covid, si è fatto riferimento all'impegno di spesa definito dalla deliberazione n. 504 del 3 luglio 2020. Allo stesso modo per l'assistenza territoriale riabilitativa, con riferimento ai costi per la convenzione con A.I.A.S. Associazione Centri VCO la previsione è stata redatta sulla base della convenzione attiva per l'anno 2020, ma in scadenza il 31 dicembre 2020 che dovrà essere rinnovata.

Trasporti sanitari da privato

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| C3.4a | Trasporti Sanitari Da Privato | 2.188.322 | 1.450.625 | 737.697 | 1.152.238 | 1.036.084 |
| 3100416 | Assistenza per trasporti sanitari per l'urgenza. | 2.188.322 | 1.450.625 | 737.697 | 1.152.238 | 1.036.084 |

La tabella di confronto evidenzia un sensibile scostamento sia rispetto la previsione 2020 che rispetto al consuntivo 2019. La previsione 2020 era stata redatta non conoscendo i termini della nuova convenzione affidata ai sensi della DGR n. 48-7791 del 30 novembre 2018 con deliberazione n. 206 del 13 marzo 2020 e successivamente integrata con deliberazione n. 271 del 03.04.2020 che ha istituito la Centrale Operativa.

La stima dei costi per la gestione dell'emergenza Covid è pari ad €. 58.000.

Le previsioni della gestione ordinaria 2021 sono state stilate sulla base della spesa sostenuta nell'anno 2020 e alle condizioni della nuova convenzione. Si sottolinea inoltre che le prescrizioni per il trasporto legate alla pandemia Covid non consentono l'ottimizzazione dei trasporti che potrebbe invece realizzarsi in caso di cessazione dello stato di emergenza.

Integrativa e protesica

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|--------------|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|
| C3.4b | Assistenza Integrativa e Protesica da Privato | 3.173.915 | 3.313.312 | -139.397 | 3.217.587 | -43.672 |
| BA0740 | da privato | 1.831.000 | 1.867.712 | -36.712 | 1.855.825 | -24.825 |
| 3101801 | assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999) | 1.265.000 | 1.210.000 | 55.000 | 1.300.262 | -35.262 |
| 3101802 | assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999) | 352.000 | 354.112 | -2.112 | 351.553 | 447 |
| 3101834 | Maggior spesa finanziata da politiche sociali per Assistenza integrativa NON compresa nei LEA (NON compresa DM 332/99) - (app.acustici digitali pEr minori, mat.uso imp.cocleare e process.ext orec med;parrucche per alopecia chemioterapia.) | 4.000 | 3.600 | 400 | 3.635 | 365 |
| 3101840 | Costo per servizi di distribuzione delle farmacie..per dispositivi medici per diabetici... | 210.000 | 300.000 | -90.000 | 200.375 | 9.625 |
| BA0790 | da privato | 1.342.915 | 1.445.600 | -102.685 | 1.361.762 | -18.847 |
| 3101803 | assistenza protesica ex DM 332/1999 | 1.342.915 | 1.445.600 | -102.685 | 1.361.762 | -18.847 |

La tabella evidenzia un decremento contenuto sia rispetto alla previsione 2020 che al consuntivo 2019. Il maggior decremento stimato riguarda i costi per assistenza protesica (ausili tecnici, protesi, ortesi) che, vista la forte contrazione registrata nell'anno 2020 per effetto dell'emergenza Covid, sono stati stimati sulla base dei costi degli anni precedenti.

E' stato invece previsto un leggero incremento nei costi per assistenza integrativa visto l'aumento del numero degli utenti affetti da morbo celiaco che utilizzano prodotti senza glutine e che si rivolgono alla grande distribuzione per l'acquisto di questi prodotti e all'aumento delle prescrizioni di microinfusori.

Assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----------------|---|------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| C3.4c.1 | Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato | 2.510.311 | 2.514.642 | -4.331 | 2.282.917 | 227.394 |
| BA0940 | da privato (intra-regionale) | 2.330.000 | 2.410.247 | -80.247 | 2.195.483 | 134.517 |
| 3100496 | Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (intra-regionale) | 1.750.000 | 1.770.318 | -20.318 | 1.751.803 | -1.803 |
| 3101836 | maggior spesa per quota sociale LEA nazionali per Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale da privato - | 580.000 | 639.929 | -59.929 | 443.680 | 136.320 |
| BA0950 | da privato (extra-regionale) | 180.311 | 104.395 | 75.916 | 87.434 | 92.877 |
| 3101830 | Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privato (extra-regionale) | 180.311 | 104.395 | 75.916 | 87.434 | 92.877 |

La tabella di confronto non evidenzia significative variazioni rispetto alla previsione 2020.

Si precisa che i costi per la residenzialità sono fortemente influenzati dalle determinazioni della magistratura: per soddisfare alcune determinazioni dei magistrati non è stato possibile reperire strutture idonee in Regione ed è per questo che si è previsto un incremento dei costi per residenzialità extra regione.

Distribuzione farmaci e file F

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----------------|--|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| C3.4c.2 | Distribuzione di Farmaci e File F da Privato | 1.080.918 | 1.056.140 | 24.778 | 1.007.282 | 73.636 |
| BA1000 | da privato (intraregionale) | 1.004.928 | 982.060 | 22.868 | 931.292 | 73.636 |
| 3100352 | Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 propri residenti | 182.824 | 180.078 | 2.746 | 182.824 | 0 |
| 3100353 | Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 residenti altre asl piemontesi | 2.104 | 1.982 | 122 | 2.104 | 0 |
| 3100479 | costi per servizi di distribuzione delle farmacie per i farmaci articolo 8 comma a) L.405/2001 | 820.000 | 800.000 | 20.000 | 746.364 | 73.636 |
| BA1020 | da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione) | 75.990 | 74.080 | 1.910 | 75.990 | 0 |
| 3100354 | Farmaci (tracciato F) di Istituti ex art. 41-42-43 residenti asl altre regioni | 75.990 | 74.080 | 1.910 | 75.990 | 0 |

L'incremento evidenziato rispetto al consuntivo 2019 è interamente ascrivibile ai compensi alle farmacie convenzionate per distribuzione farmaci in DPC, mentre il confronto con la previsione 2020 non rileva variazioni sostanziali.

Prestazioni socio sanitarie da privato

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|----------------|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| C3.4c.4 | Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato | 19.748.015 | 19.848.921 | -100.906 | 19.557.979 | 190.036 |
| BA1160 | da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | 3.093.373 | 3.182.930 | -89.557 | 3.195.936 | -102.563 |
| 3100333 | Costo per altra assistenza residenziale, anziani e altri soggetti fornita da altri soggetti pubblici della Regione | 1.950.000 | 2.025.200 | -75.200 | 2.017.345 | -67.345 |
| 3100339 | Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici della Regione | 995.373 | 1.014.930 | -19.557 | 1.029.290 | -33.917 |
| 3102107 | 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. | 148.000 | 142.800 | 5.200 | 149.301 | -1.301 |
| BA1180 | da privato (intraregionale) | 16.654.642 | 16.665.991 | -11.349 | 16.362.043 | 292.599 |
| 3101804 | acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per anziani da soggetti privati | 8.288.942 | 8.288.955 | -13 | 8.274.750 | 14.192 |
| 3101805 | acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per dipendenze | 540.000 | 490.000 | 50.000 | 482.564 | 57.436 |
| 3101806 | assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale da soggetti privati per minori a rischio, donne, coppie e famiglie.. | 920.000 | 727.127 | 192.873 | 845.218 | 74.782 |
| 3101807 | assistenza residenziale e semiresidenziale da soggetti privati per malati terminali | 830.700 | 1.005.500 | -174.800 | 929.628 | -98.928 |
| 3101808 | assistenza territoriale, semiresidenziale.. da privati a favore di soggetti affetti da HIV | 130.000 | 161.000 | -31.000 | 118.619 | 11.381 |
| 3101809 | altra assistenza residenziale e semiresidenziale | 3.385.000 | 3.376.289 | 8.711 | 3.298.970 | 86.030 |
| 3101839 | Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati -continuità assistenziale a valenza sanitaria- | 2.560.000 | 2.617.120 | -57.120 | 2.412.294 | 147.706 |

Nella categoria delle prestazioni socio sanitarie da privato non sono state effettuate variazioni significative (decremento inferiore all'1% rispetto alla previsione 2020). Si è prevista una leggera diminuzione nella residenzialità per anziani (circa €. 90.000 rispetto la previsione 2020), in quella per malati terminali (previsione stilata sulla base dei pazienti in coma vegetativo e in NAC attualmente ricoverati) e nei costi per CAVS (per entrambe le strutture non è stato utilizzato il tetto di spesa previsto dalla DGR n. 1-1881 del 10/08/2020 in quanto storicamente non è stato mai raggiunto), mentre un aumento è stato previsto nei costi per assistenza residenziale per minori, donne e coppie in quanto, nel corso dell'anno 2020 sono stati inseriti molti minori, e alcuni minori che già si trovavano in comunità sono stati trasferiti in strutture a più alta assistenza sanitaria.

Un incremento è stato inoltre previsto nei costi per assistenza residenziale per dipendenze: le ricadute dell'emergenza Covid sul tessuto sociale più fragile hanno contribuito sul piano economico ad un impoverimento ulteriore di pazienti già marginali e ad uno sfilacciamento delle reti sociali di sostegno (es: chiusura dormitori pubblici, sospensione temporanea PASS) e sul piano individuale si è assistito ad un aumento delle problematiche alcol correlate sia tra i pazienti già in cura che tra i nuovi ingressi. L'insieme di questi fattori ha determinato già nell'anno 2020 un aumento del bisogno di interventi residenziali che si prevede di dover mantenere anche per l'anno 2021.

Componenti finanziarie

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-----------|---|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| F1 | Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie | 0 | 0 | 0 | -914.484 | 914.484 |
| DA0010 | Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 914.484 | -914.484 |
| 4650101 | Rivalutazione dei valori mobiliari | 0 | 0 | 0 | 914.484 | -914.484 |
| F2 | Saldo Gestione Finanziaria | 9.000 | 28.000 | -19.000 | 31.554 | -22.554 |
| CA0030 | Interessi attivi su c/c postali e bancari | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 |
| 4600102 | Entrate per interessi attivi su c/postali e bancari | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 |
| CA0040 | Altri interessi attivi | 1.000 | 2.000 | -1.000 | 2.172 | -1.172 |
| 4600103 | Entrate per interessi attivi vari | 1.000 | 2.000 | -1.000 | 2.172 | -1.172 |
| CA0140 | Altri interessi passivi | 10.000 | 30.000 | -20.000 | 33.727 | -23.727 |
| 3150107 | Interessi moratori | 10.000 | 30.000 | -20.000 | 33.727 | -23.727 |

Alla luce delle comunicazioni dell'Amministratore Delegato della partecipata Centro Ortopedico di Quadrante circa la previsione di una chiusura del bilancio 2021 se non positiva, almeno di pareggio e vista l'iscrizione prudenziale tra i costi dei valori di produzione 2021 come da tetto previsto dalla DGR n. 1-1881 del 10/08/2020, non è stata prevista alcuna movimentazione del valore della partecipazione.

Visto il buon andamento dei tempi di pagamento registrati in tutto l'anno 2020, inferiori ai 60 giorni previsti dalla legge, l'importo degli interessi di mora è stato ulteriormente ridotto.

Oneri fiscali

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-----------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| F3 | Oneri Fiscali | 7.595.784 | 7.178.374 | 417.410 | 7.334.442 | 261.342 |
| BA2510 | Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 402.828 | 407.115 | -4.287 | 474.097 | -71.269 |
| 3101018 | Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie | 402.828 | 407.115 | -4.287 | 474.097 | -71.269 |
| YA0020 | IRAP relativa a personale dipendente | 6.400.956 | 5.946.259 | 454.697 | 6.049.553 | 351.403 |
| 3300104 | IRAP relativa a personale dipendente | 6.400.956 | 5.946.259 | 454.697 | 6.049.553 | 351.403 |
| YA0030 | IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 410.000 | 400.000 | 10.000 | 394.677 | 15.323 |
| 3300105 | IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 110.000 | 100.000 | 10.000 | 91.056 | 18.944 |
| 3300110 | IRAP relativa a medici convenzionata quando dovuta | 300.000 | 300.000 | 0 | 303.621 | -3.621 |
| YA0040 | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 115.000 | 125.000 | -10.000 | 118.979 | -3.979 |
| 3300106 | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 115.000 | 125.000 | -10.000 | 118.979 | -3.979 |
| YA0070 | IRES su attività istituzionale | 267.000 | 300.000 | -33.000 | 297.136 | -30.136 |
| 3300108 | IRES su attività istituzionale | 267.000 | 300.000 | -33.000 | 297.136 | -30.136 |

La variazione più significativa rispetto alla previsione 2020 e al consuntivo 2019 riguarda l'IRAP per il personale dipendente. Questo incremento è naturalmente collegato all'aumento del costo del personale che, come è stato evidenziato nel paragrafo di commento, è in gran parte determinato da assunzioni per la gestione dell'emergenza Covid 19. L'IRAP calcolata su queste assunzioni ammonta a € 368.080.

Componenti straordinarie attive e passive

| ID | CONTO ECONOMICO | PREV 2021 V0 | PREV 2020 V1 | DELTA | CONS 2019 | DELTA |
|-------------|--|-----------------|-----------------|-----------|-------------------|-------------------|
| F4 | Saldo Gestione Straordinaria | -299.730 | -299.747 | 17 | -1.331.512 | 1.031.782 |
| F4.1 | Componenti Straordinarie Attive | 300.000 | 300.000 | 0 | 1.451.989 | -1.151.989 |
| 4700101 | Plusvalenze di alienazione di beni | 0 | 0 | 0 | 8.153 | -8.153 |
| 4700301 | Finanziamento spesa esercizi pregressi | 0 | 0 | 0 | 197.000 | -197.000 |
| 4700306 | Riduzione fondi accantonati per altri motivi | 0 | 0 | 0 | 33.821 | -33.821 |

| | | | | | | |
|-------------|--|------------|------------|-----------|----------------|-----------------|
| 4700311 | Altre sopravvenienze attive (escluse le insussistenze) | 300.000 | 300.000 | 0 | 309.815 | -9.815 |
| 4700320 | Insussistenze attive v/terzi relative al personale | 0 | 0 | 0 | 3.416 | -3.416 |
| 4700322 | Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | 0 | 0 | 0 | 458.878 | -458.878 |
| 4700323 | Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati | 0 | 0 | 0 | 220.650 | -220.650 |
| 4700324 | Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 0 | 0 | 0 | 214.879 | -214.879 |
| 4700310 | Insussistenze attive. Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di costi e passività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti | 0 | 0 | 0 | 5.377 | -5.377 |
| F4.2 | Componenti Straordinarie Passive | 270 | 253 | 17 | 120.477 | -120.207 |
| 3250101 | Minusvalenze di alienazione di beni | 0 | 0 | 0 | 8.153 | -8.153 |
| 3250431 | Oneri da cause civili | 0 | 0 | 0 | 17.754 | -17.754 |
| 3250421 | Costi esercizi pregressi arretrati contrattuali ruolo sanitario-dirigenza | 0 | 0 | 0 | 272 | -272 |
| 3250433 | Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | 0 | 0 | 0 | 16.990 | -16.990 |
| 3250434 | Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 0 | 0 | 0 | 51.817 | -51.817 |
| 3250420 | Altre sopravvenienze passive (escluse le insussistenze) | 0 | 0 | 0 | 14.972 | -14.972 |
| 3250419 | Insussistenze passive Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di ricavi ed attività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti | 0 | 0 | 0 | 9.228 | -9.228 |
| 3250442 | Insussistenze passive per quote F.S. vincolato | 0 | 0 | 0 | 1.010 | -1.010 |
| 3250440 | Altri oneri straordinari | 270 | 253 | 17 | 280 | -10 |

Recependo i richiami della Corte dei Conti nelle relazioni sui bilanci sono stati previste componenti straordinarie attive per un importo pari a 300.000 euro (stima rimborsi AIFA, note credito su note debito per interessi di mora).

Di seguito si riepilogano le stime dei costi per la gestione dell'emergenza Covid-19.

| Conto | DESCRIZIONE | PREVISIONE 2021 |
|---------|--|-----------------|
| 3100102 | Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni | € 20.000,00 |
| 3100107 | Dispositivi medici diagnostici in vitro compresi i | € 2.756.500,00 |
| 3100116 | Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella pro | € 100.000,00 |
| 3100117 | Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione | € 150.000,00 |
| 3100118 | Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione di | € 350.000,00 |
| 3100119 | Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) | € 110.000,00 |
| 3100142 | gas medicinali con aic impiegati nella produz di r | € 135.000,00 |
| 3100143 | Altri beni e prodotti sanitari non diversamente im | € 530.000,00 |
| 3100147 | Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nell | € 1.000.000,00 |
| 3100164 | Acquisto dispositivi medici | € 2.000.000,00 |
| 3100166 | Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta | € 500.000,00 |
| 3100132 | materiali guardaroba | € 180.000,00 |
| 3100133 | materiali di pulizia e lavanderia | € 40.000,00 |
| 3100134 | Materiali di convivenza in genere | € 10.500,00 |

| | | |
|---------|---|------------------------|
| 3100201 | manutenzione immobili | € 50.000,00 |
| 3100206 | Manutenzione software | € 10.000,00 |
| 3100251 | Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie | € 10.000,00 |
| 3100254 | materiale x impianto gas | € 40.000,00 |
| 3100341 | Costo per prestazioni (servizi) fornite dalla ARPA (agenzia regionale per la protezione ambientale) ad addebito diretto | € 220.000,00 |
| 3100387 | Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici della Regione | € 266.200,00 |
| 3100416 | trasporti | € 64.000,00 |
| 3100451 | Altri eventuali servizi economali e tecnici non classificati | € 71.185,00 |
| 3100469 | Costo per prestazioni di lavoro coordinate e continuative sanitarie | € 29.000,00 |
| 3100482 | Costi per integrativo regionale convenzione medici guardia medica | € 834.000,00 |
| 3100489 | Prestazioni sanitarie (non finali da privati) | € 617.740,00 |
| 3100490 | Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi | € 7.500,00 |
| 3100494 | incarichi libero professionali | € 858.000,00 |
| 3100503 | Canoni per beni strumentali non sanitari | € 68.100,00 |
| 3100504 | Canoni gestione management ossigeno | € 41.300,00 |
| 3100509 | Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica | € 45.000,00 |
| 3101014 | Altri servizi generali | € 79.101,75 |
| 3101070 | Cancelleria e stampati | € 10.000,00 |
| 3101101 | Servizi elaborazione dati | € 3.000,00 |
| 3101102 | Servizi di lavanderia | € 10.000,00 |
| 3101103 | Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari | € 140.000,00 |
| 3101104 | Altri servizi di pulizia | € 20.000,00 |
| 3101108 | Servizi smaltimento rifiuti | € 50.000,00 |
| 3101109 | Servizi vigilanza | € 36.000,00 |
| | personale ruolo sanitario | € 2.440.411,01 |
| | personale ruolo tecnico | € 1.951.392,92 |
| | personale ruolo amministrativo | € 1.077.876,23 |
| | irap personale | € 368.079,64 |
| | totale costi | € 17.279.886,55 |

Conclusioni

Il bilancio di previsione 2021 espone una perdita pari a €. 23.999.318 euro che può essere così rettificata:

| | |
|---|--------------------|
| Risultato di esercizio del bilancio di previsione 2021 | -23.999.318 |
| Costi gestione emergenza COVID | 17.299.886 |
| Differenza costi/finanziamento Spese non sanitarie extra LEA | 102.187 |
| Finanziamento L.210/92 | 153.174 |
| Risultato rettificato | - 6.444.071 |

Il bilancio di previsione 2021 che viene presentato rappresenta lo sforzo che le strutture aziendali hanno compiuto per cercare di prevedere lo scenario che l'Azienda dovrà affrontare nel prossimo anno in un contesto di massima incertezza. Nella predisposizione delle stime di costi e ricavi da inserire nella previsione si è cercato di fare tesoro dell'esperienza maturata nel corso di quest'ultimo anno, segnato pesantemente dall'insorgere e dall'evolversi dell'emergenza legata alla pandemia di Covid 19 applicando rigidamente il principio di prudenza, pur nella prospettiva di poter vedere stabilizzata la situazione sanitaria in modo da consentire la ripresa delle attività ordinarie. Nei prossimi mesi, quando sarà più chiaro lo scenario in cui si andrà ad operare, sarà probabilmente necessario ed opportuno rivedere alcune delle stime ora proposte.

Relativamente ai presidi a gestione diretta occorre evidenziare che, dall'esame del modello CP (Costo Presidi) sperimentale anno 2018 e anno 2019 dell'ASL VCO, elaborato dalla Struttura Controllo di Gestione, emergono i seguenti dati:

| | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---------------|------------------|------------------|
| Totale ricavi | € 115.941 | € 108.588 |
| Totale costi | € 122.845 | € 112.814 |
| Perdita | € - 6.904 | € - 4.226 |

Sia per l'anno 2018 che per il 2019 l'incidenza della perdita rispetto ai ricavi è pari a 5,96% per il 2018 e a 3,89% per il 2019 ovvero, per entrambi gli anni, è inferiore al range del valore atteso proposto dalla Regione i per presidi con DEA di I° livello (range: v.a. 10% - 15%).

Con riferimento all'anno 2020 non si dispone dei ricavi e dei costi dei presidi a gestione diretta ma tali dati, nel risentire, in misura significativa, degli effetti legati all'emergenza, consentono di prevedere una sostanziale modifica nel risultato. Non appena sarà possibile elaborare, a consuntivo, i ricavi e costi 2020 si provvederà ad effettuare una adeguata analisi di merito.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott.ssa Chiara Serpieri)
FIRMATO IN ORIGINALE