

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 13/01/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

GIUSEPPE GRIECO PRESIDENTE, SERGIO BISOGLIO COMPONENTE, LUCIA SCALZO COMPONENTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 982 del 30/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n.

del e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 363.584.167,75	€ 362.603.405,00	€ 361.757.229,00	€ -1.826.938,75
Costi della produzione	€ 359.047.512,50	€ 367.791.938,00	€ 378.854.321,00	€ 19.806.808,50
Differenza + -	€ 4.536.655,25	€ -5.188.533,00	€ -17.097.092,00	€ -21.633.747,25
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -31.554,20	€ -28.000,00	€ -9.000,00	€ 22.554,20
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 914.484,06	€ 0,00	€ 0,00	€ -914.484,06
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.440.759,78	€ 299.747,00	€ 299.730,00	€ -1.141.029,78
Risultato prima delle Imposte	€ 6.860.344,89	€ -4.916.786,00	€ -16.806.362,00	€ -23.666.706,89
Imposte dell'esercizio	€ 6.860.344,89	€ 6.771.259,00	€ 7.192.956,00	€ 332.611,11
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ -11.688.045,00	€ -23.999.318,00	€ -23.999.318,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -1.826.938,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 2.786.035,00
	Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti (costi)	€ 644.087,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ -1.555.716,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.462.190,00
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ -191.263,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -1.015.493,00
	Quota contributi conto capitale imputata all'esercizio	€ 434.808,00
	Altri ricavi e proventi	€ -179.036,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 19.806.808,50 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari	€ 10.705.878,00
Acquisto di beni non sanitari	€ 425.184,00
Acquisto di servizi sanitari per la medicina di base	€ 1.164.762,00
Acquisto di servizi sanitari per farmaceutica	€ -464.489,00
Acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica	€ -615.744,00
Acquisto di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ -220.798,00
Acquisto di servizi sanitari per assistenza integrativa	€ -34.095,00
Acquisto di servizi sanitari per assistenza protesica	€ -8.060,00
Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -3.348.331,00
Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semires.	€ 227.395,00
Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ -188.257,00
Acquisto di prestazioni termali in convenzione	€ -36.518,00
Acquisto di prestazioni di trasporto sanitario	€ 1.056.416,00
Acquisto di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 140.962,00
Compartecipazioni al personale per attività L.P. (intramoenia)	€ -269.119,00
Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -166.740,00
Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie	€ 2.008.993,00
Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria	€ 680.110,00
Acquisto di servizi non sanitari	€ 1.695.826,00
Manutenzioni e riparazioni	€ 775.438,00
Godimento beni di terzi	€ 132.682,00
Personale	€ 5.723.269,00
Oneri diversi di gestione	€ 410.823,00
Ammortamenti	€ 497.205,00
Accantonamenti	€ -769.534,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 22.554,20 riferito principalmente a:

voce	importo
Interessi passivi ed oneri finanziari	€ -23.727,00
Interessi attivi e proventi finanziari	€ -1.173,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -914.484,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rivalutazione partecipazione	€ -914.484,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -1.141.029,78 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.267.773,00
	Oneri straordinari	€ -126.744,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

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'AUO 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).

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.

L'incremento pari a € 2.786.035 dei contributi in conto esercizio deriva per la massima parte (€ 2.340.801) da Contributi FSN per Emergenza Covid (L.77 del 17/07/2020 potenziamento territorio ADI e infermieri) e per la restante parte (€ 445.234) da un aumento del finanziamento per quota capitaria.

La variazione in incremento della RETTIFICA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI deriva dagli interventi/acquisti definiti nel Piano degli investimenti 2021 come autofinanziati.

Il decremento nei ricavi per UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI ESERCIZI PRECEDENTI pari a € 1.555.716 deriva dall'utilizzo nell'esercizio 2020 di gran parte degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

Nella categoria dei RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA vengono iscritti i ricavi per mobilità sanitaria oltre ai riaddebiti per produzione strutture ubicate sul territorio. La valutazione in decremento rispetto ai valori del tetto di spesa previsto dalla DGR n. 1-1881 del 1/08/2020 della produzione per cittadini fuori regione dell'Istituto Auxologico Italiano ha di fatto determinato il decremento registrato nella categoria.

Il decremento stimato nei TICKET (- € 1.015.493) tiene conto delle possibili implicazioni del protrarsi dell'emergenza Covid anche per alcuni mesi dell'anno 2021.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

Doverosa premessa all'analisi del considerevole incremento dei costi della produzione stimati per l'anno 2021 è che gran parte di queste stime contengono costi dedicati alla gestione dell'emergenza Covid 19. 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 riparametrando 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.

Nella categoria degli ACQUISTI BENI SANITARI l'incremento previsto è pari a € 10.705.878. I costi stimati per la gestione dell'emergenza Covid ammontano a € 7.631.000 (€ 2.235.000 nella categoria dei prodotti farmaceutici compreso ossigeno e € 5.396.000 nella categoria degli altri beni sanitari che comprende sia i dispositivi medici che i reagenti di laboratorio). Il restante incremento si è stimato nei costi dei farmaci in distribuzione diretta (+ € 1.967.348), tenuto conto dell'andamento della spesa nel corso dell'anno 2020 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 oncologici 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. In aumento anche la stima effettuata dall'Azienda Capofila per l'acquisto dei farmaci PHT in DPC (+ € 830.872) e la stima dei costi per beni di assistenza integrativa e protesica (+ € 276.658) 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.

Nella categoria ACQUISTO BENI NON SANITARI (+€ 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. L'incremento della categoria ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI PER LA MEDICINA DI BASE pari a € 1.164.762 è in gran parte dovuto ai costi per il servizio di Guardia Medica. 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. In aumento anche il costo per specialisti psicologi per la previsione di un aumento di 3836 ore per attività dedicate al servizio di NPI e DSM.

Nella categoria dei costi per ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE l'aumento previsto (+ € 227.395) è fortemente influenzato 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.

Il deciso incremento stimato nei costi per ACQUISTO DI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO (+ € 1.056.416) comprende una stima pari € 58.000 legata alla gestione dell'emergenza Covid. 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.

La categoria di costi per CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE in incremento rispetto al consuntivo 2019 per € 2.008.993 contiene una stima di costi per gestione emergenza Covid pari a € 1.124.200 di cui € 266.200 per 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) e € 858.000 per incarichi libero professionali a personale medico, infermieristico ed assistenti sociali da impiegare esclusivamente per la gestione dell'emergenza Covid 19. Il restante incremento si è già in gran parte realizzato nel corso dell'anno 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.

L'incremento stimato nella categoria di costi ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA pari a € 680.110 è interamente dovuto alla previsione di costi per la gestione dell'emergenza covid (€ 837.740) ed in particolare: € 220.000 Convenzione con ARPA 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) n. 100 tamponi al giorno, per il periodo gennaio/marzo 2021 al costo di € 43,35 cadauno; € 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 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 (previsto invio di 150 tamponi al giorno per il periodo gennaio/marzo 2021 al costo di € 50,99 cadauno). In diminuzione per circa € 187.000 i

costi per prestazioni sanitarie da erogatori e prestazioni di prevenzione da ASL piemontesi.

La categoria degli ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI evidenzia un incremento pari a €. 1.695.826 . In questa categoria i costi legati alla gestione dell'emergenza riguardano il servizio di pulizia (stimati €. 160.000) , quello dello smaltimento rifiuti ( stimati in €. 180.000 ) oltre ai costi per Covid Hotel (€. 66.000) e gestione deposito per stoccaggio materiale (€. 5.185) . L'incremento più significativo si evidenzia nei costi degli altri servizi tecnici ed economici (+ €. 947.259) dove vengono registrati i costi per la conservazione digitale della cartella clinica e i servizi in cloud ( prevista integrazione al progetto base per la migrazione del data center servizio Cloud e attivazione di un Punto Assistito tramite Cloud con fornitore Tim) Gran parte di questo incremento si è già registrato nell'anno 2020. In questa categoria risultano inoltre in incremento i costi per operatori tecnici interinali (+ €. 192.000 ,costi non registrati nell'anno 2019) e personale amministrativo interinale (+ €. 248.174 nell'anno 2019 solo 2 unità nel mese di dicembre ) .

Nella categoria delle MANUTENZIONI si evidenzia un incremento pari a €. 775.438 così determinato:

Manutenzione attrezzature sanitarie + €. 312.271: per scadenza garanzia Risonanza Magnetica P.O. Domodossola, scadenza contratto di manutenzione Radioterapia P.O. Verbania e adeguamento canone manutenzione attrezzature sanitarie (gara SCR);  
Manutenzioni mobili e attrezzature tecnico – economici + €. 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 + €. 295.191: l'incremento previsto 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.

L'incremento evidenziato nella categoria PERSONALE pari a €. 5.723.269 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 (netto irap).

Nella categoria ONERI DIVERSI DI GESTIONE l'incremento stimato rispetto all'anno 2019 è pari a €. 454.176 . L'incremento maggiore è stimato nei costi degli Altri servizi generali (+ €. 454.176 di cui €. 79.102 da imputarsi alla gestione dell'emergenza Covid per servizio termo scanner presso le sedi distrettuali e Presidi ospedalieri) e 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) , 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).

ACCANTONAMENTI: la voce accantonamenti risulta così composta :

Premio operosità SUMAI €. 105.000

Accantonamento rinnovi contrattuali MMG/PLS/CMA e SUMAI €. 475.131

Accantonamento rinnovo contrattuale dirigenza PTA €. 19.917

Altri accantonamenti ( Incentivi Direttori e Collegio, Balduzzi) €. 107.000

Accantonamento incentivi funzioni tecniche €. 50.000

I decrementi più significativi interessano le seguenti categorie:

ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI PER FARMACEUTICA: - €. 464.489 secondo la stima effettuata dal Servizio Farmaceutico aziendale sulla base dell'andamento della spesa farmaceutica convenzionata nel corso dell'anno 2020;

ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA: - €. 615.744 :i flussi di mobilità sanitaria regionale per l'anno 2021 sono stati caricati dal CSI Piemonte su indicazione regionale tenendo conto della produzione riferita ai primi sette mesi dell'anno 2020 e agli ultimi cinque mesi dell'anno 2019. La mobilità passiva extra regionale fa riferimento all'anno 2019. La riduzione dei costi per assistenza specialistica così determinata riguarda principalmente l'attività ambulatoriale delle ASL e ASO regionali ed extra regione .

ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA: -€. 3.348.331 : i flussi di mobilità sanitaria regionale per l'anno 2021 sono stati caricati dal CSI Piemonte su indicazione regionale tenendo conto della produzione riferita ai primi sette mesi dell'anno 2020 e agli ultimi cinque mesi dell'anno 2019. La mobilità passiva extra regionale fa riferimento all'anno 2019. La riduzione dei costi per assistenza ospedaliera così determinata riguarda principalmente i ricoveri presso ASL e ASO regionali (-€. 2.349. 876) , presso aziende extra regione (- €. 419.743) e per ospedaliera extra regione dell'Istituto Auxologico Italiano.

DI SEGUITO SI RIEPILOGANO LE STIME DEI COSTI PER LA GESTIONE DELL'EMERGENZA COVID COMPRESSE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PER UN TOTALE PARI A €. 17.279.886,55:

3100102 Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni € 20.000,00

3100107 Dispositivi medici diagnostici in vitro € 2.756.500,00

3100116 Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri € 100.000,00

3100117 Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta € 150.000,00

3100118 Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta € 350.000,00

3100119 Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale) € 110.000,00

3100142 gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri € 135.000,00

3100143 Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili € 530.000,00

3100147 Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri € 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 medicinali €. 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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2021 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il parere del Collegio, pur ritenendosi le previsioni attendibili, è determinato esclusivamente dalla perdita presunta evidenziata nel Bilancio preventivo 2021. Il Collegio ritiene inoltre, come già avvenuto negli scorsi esercizi, che il consuntivo potrà presentare risultati decisamente migliori, soprattutto in virtù dei ricavi provenienti da trasferimenti regionali - non ancora acquisibili come certi in sede di previsione 2021 - in grado di riequilibrare il significativo incremento dei costi della produzione dovuti alla pandemia in corso.

In ultima analisi, si ritiene che la perdita preventivata scaturisce dall'inserimento in bilancio dei soli ricavi autorizzati a fronte di tutti i costi ragionevolmente previsti.