



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

*Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola*

**CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023:
NOTA ILLUSTRATIVA E RELAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE SULLA GESTIONE**

INDICE

		Pag.
	Premessa	
1	Criteri generali in merito alla predisposizione della relazione al conto consuntivo 2023	1
2	Generalità in merito al territorio, alla popolazione assistita ed all'organizzazione dell'azienda	1
3	Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi	4
3.1	Prevenzione	6
3.2	Assistenza territoriale	7
3.3	Assistenza ospedaliera	7
3.4	Obiettivi assegnati dalla Regione per l'anno 2023 al Direttore Generale	9
4.	Attività svolta nell'anno 2023	10
4.1	Attività svolta nell'anno 2023 in merito alla Prevenzione	10
4.2	Attività svolta nell'anno 2023 in merito all'Assistenza territoriale	10
4.3	Attività svolta nell'anno 2023 in merito all'Assistenza ospedaliera	13
5.	La gestione economico-finanziaria dell'Azienda	16
5.1	Esame Dattorit di ricavo e di costo	20
5.2	Proposta di copertura della perdita	71
5.3	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2023	71

Premessa

Regione Piemonte ha emanato una serie di disposizioni per l'adozione del bilancio consuntivo 2023 che sono state elencate in modo dettagliato nella deliberazione di approvazione del bilancio consuntivo 2023 (alla quale si fa rinvio) e che sono state tenute in debito conto nella predisposizione del bilancio consuntivo 2023 e nella composizione del fascicolo di bilancio esercizio 2023.

1. Criteri generali in merito alla predisposizione della relazione al conto consuntivo 2023

Il conto consuntivo 2023 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal D.Lgs n. 118 del 23/6/2011 e s.m.i., dal Decreto del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17.9.2012 (casistica applicativa D.Lgs n. 118/2011), dal Decreto Ministeriale del 20.3.2013 (modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del conto economico e della Nota integrativa delle aziende del servizio sanitario nazionale).

Inoltre, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.Lgs 118/2011, si è tenuto conto degli articoli 2423 e ss del codice civile, ovvero dei principi contabili nazionali redatti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e dei principi contabili internazionali IAS e IPSAS, delle direttive regionali vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale nei limiti in cui questi interpretano e integrano la normativa contabile introdotta dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i., le norme civilistiche e le disposizioni della Giunta Regionale.

La presente relazione contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs 118/2011 e fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

Si fa presente che il DM del 24.5.19 prevede la rappresentazione in unità di euro, che i tracciati di comunicazione al Ministero della Salute, sistema NSIS, prevedono tali valori di bilancio in unità di euro, specificando con centesimi di unità di euro.

2. Generalità in merito al territorio, alla popolazione assistita ed all'organizzazione dell'Azienda

L'Azienda Sanitaria Locale del Verbano Cusio ed Ossola nasce come ASL 14 dall'accorpamento, avvenuto il 1° gennaio 1995, delle 3 precedenti Unità Sanitarie Locali (l'Usl 55 di Verbania, 56 di Domodossola e 57 di Omegna). E' denominata ASL VCO dal 1° gennaio 2008 ed è costituita con personalità giuridica pubblica ed autonomia imprenditoriale. La rappresentanza dell'azienda è in capo al Direttore Generale.

L'Azienda presenta un'estensione territoriale di circa 2.332,86 km quadrati, per il 96% montani, ha una densità abitativa media di 71 abitanti/Kmq e comprende 83 Comuni, di seguito elencati, distribuiti in maniera disomogenea sul territorio del Verbano, Cusio ed Ossola per un totale di abitanti, al 31.12.2022 (non disponendo dei dati al 31.12.2023) di 165.311.

Area Ossola: Antrona Schieranco – Anzola d'Ossola – Baceno – Bannio Anzino – Beura Cardezza – Bognanco – Borgomezzavalle (unione di Viganella e Seppiana) Calasca Castiglione – Ceppo Morelli – Craveggia – Crevoladossola – Crodo – Domodossola – Druogno – Formazza – Macugnaga – Malesco – Masera – Montecrestese – Montescheno – Ornavasso – Pallanzeno –

Piedimulera – Pieve Vergonte – Premia – Premosello Chiovenda – Re – Santa Maria Maggiore – Toceno – Trasquera – Trontano – Vanzone con San Carlo – Varzo – Villadossola – Villette – Vogogna.
Area Cusio: Ameno (NO) – Armeno (NO) – Arola – Casale Corte Cerro – Cesara – Germagno – Gravellona Toce – Loreglia – Madonna del Sasso – Massiola – Miasino (NO) – Nonio – Omegna – Orta San Giulio (NO) – Pella (NO) – Pettenasco (NO) – Quarna Sopra – Quarna Sotto – S.Maurizio d'Opaglio (NO) – Valstrona.
Area Verbanò: Arizzano – Aurano – Baveno – Bee – Belgirate – Brovello Carpugnino – Cambiasca – Cannero Riviera – Cannobio – Caprezzo – Cavaglio Spocchia – Cossogno – Cursolo Orasso – Falmenta – Ghiffa – Gignese – Gurro – Intragna – Mergozzo – Miazzina – Oggebbio – Premeno – San Bernardino Verbanò – Stresa – Tarego Viggiona – Verbania – Vignone.

Al fine di garantire processi omogenei di distribuzione delle risorse e di equità nell'accesso e nell'utilizzazione dei servizi nell'atto aziendale vigente si è previsto un unico distretto nell'ambito del quale sono state individuate tre Aree territoriali in considerazione delle diversità geomorfologiche e sociali.

Ai sensi dell'art. 3, co. 1-quater, del D.Lgs. 502/92 e s.m.i. sono **organi dell'Azienda:** – il Direttore Generale – il Collegio Sindacale – il Collegio di Direzione.

➤ **Popolazione**

Il totale abitanti dell'ASL VCO, al 31.12.2022, è di 165.311, così divisi tra maschi e femmine:

Fonte: Uffici Anagrafe Comuni ASL VCO			
Popolazione ASL VCO: distribuzione per genere al 31.12.2022			
Ambito territoriale	Maschi %	Femmine %	Totale
Verbanò	48	52	63.516
Cusio	48	52	39.845
Ossola	49	51	61.950
Totale ASL VCO	49	51	165.311

In particolare si evidenzia:

Fonte: Uffici Anagrafe Comuni ASL VCO			
Popolazione ASL VCO: distribuzione per genere al 31.12.2022			
Da 65 a 84 anni			
Ambito territoriale	Maschi %	Femmine %	Totale
Verbanò	46	54	14.435
Cusio	46	54	9.219
Ossola	46	54	14.952
Totale ASL VCO	46	54	38.606

Fonte: Uffici Anagrafe Comuni ASL VCO			
Popolazione ASL VCO: distribuzione per genere al 31.12.2022 > 85 anni			
Ambito territoriale	Maschi %	Femmine %	Totale
Verbano	32	68	3.010
Cusio	31	69	1.887
Ossola	33	67	2.744
Totale ASL VCO	32	68	7.641

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

L'ASL VCO è costituita con personalità giuridica pubblica ed autonomia imprenditoriale ai sensi della L.R. n°18 del 6 agosto 2007, della D.C.R. n°136-39452 del 22 ottobre 2007 e del D.P.G.R. n° 90 del 17 dicembre 2007. E' denominata ASL VCO dal 1° gennaio 2008. La sede legale dell'azienda è ad Omegna, Via Mazzini n. 117. La rappresentanza dell'azienda è in capo al Direttore Generale.

L'Azienda è inserita organicamente nel servizio sanitario regionale piemontese con la finalità di proteggere, promuovere e migliorare la salute della popolazione residente mediante programmi ed azioni coerenti con i principi e con gli obiettivi indicati dalla pianificazione sanitaria e socio assistenziale nazionale e regionale.

Ai sensi dell'art. 3, co. 1-quater, del D.Lgs. 502/92 e s.m.i. sono **organi dell'Azienda**: – il Direttore Generale – il Collegio Sindacale – il Collegio di Direzione.

Relativamente all'**organizzazione aziendale** si rileva che l'atto aziendale è stato adottato in conformità a quanto stabilito dalla Regione, con D.G.R. n. 42 – 1921 del 27.7.2015, con la quale sono stati approvati i principi ed i criteri per l'organizzazione delle aziende sanitarie regionali. In conformità alle disposizioni regionali, e dopo lo svolgimento di uno specifico iter, è stato adottato, con deliberazione n. 429 del 12.11.2015, un nuovo atto aziendale, trasmesso alla Regione per l'avvio del procedimento regionale di verifica e dalla stessa recepito. In fase di applicazione dell'atto aziendale, è emersa la necessità di apportare alcune modifiche all'atto aziendale vigente, recepite: – con atto n. 201 del 5.4.2017, successivamente, con deliberazione n. 292 del 12.5.2017, con atti deliberativi n. 556 del 31.5.2018 e n. 233 del 25.3.2019, n. 904 del 17.11.2021 e 602/2022 (tutti questi atti sono stati validati dalla Regione).

Come emerge dall'atto aziendale vigente la **missione** dell'Azienda è quella di garantire il diritto alla salute, offrendo i servizi, le attività, le prestazioni necessarie per la promozione, tutela, prevenzione, la diagnosi e la cura delle malattie e la riabilitazione ma, nel contempo, assicurare che tali attività servizi e prestazioni siano di qualità elevata e siano fornite nei modi, luoghi e tempi congrui per le effettive necessità della popolazione. L'Asl VCO svolge la funzione preminente di tutela della salute e quella di erogazione dei servizi di assistenza primaria tramite il Distretto, ed i servizi di assistenza specialistica tramite gli ambulatori e gli ospedali di rete. Le attività di promozione della salute e prevenzione primaria collettiva sono svolte dal Dipartimento di Prevenzione e/o mediante l'attivazione di programmi speciali finalizzati.

La **visione** dell’Azienda si caratterizza per la capacità di sviluppare integrazioni, alleanze e sinergie all’interno del sistema sanitario regionale e con il contesto locale e sovrazonale, al fine di realizzare una rete integrata di servizi per la tutela della salute, in un’ottica di miglioramento continuo, di innovazione organizzativa, di sviluppo e valorizzazione delle professionalità.

I **valori fondanti** che orientano e sostengono le azioni ed i comportamenti dei singoli operatori e dell’intera organizzazione afferiscono alla:

- centralità del cittadino, quale titolare del diritto alla salute;
- continuità assistenziale dei percorsi di cura al fine di consentire la presa in carico globale dell’assistito e la massima integrazione dei singoli momenti del percorso di cura;
- sistematica informazione al cittadino ed ai fruitori dei servizi sui loro diritti e opportunità;
- collaborazione con le Istituzioni locali, le Organizzazioni Sindacali, le Associazioni rappresentative dei cittadini e del terzo settore;- approccio integrato socio-sanitario alle problematiche di salute;
- tutela e cura delle persone più deboli o con disabilità, favorendo anche la loro integrazione nella vita quotidiana;
- contenimento dell’attività di ricovero (deospedalizzazione) evitandone l’uso improprio, da realizzare attraverso la continuità assistenziale, utile a garantire un percorso di presa in carico e di assistenza socio/sanitaria senza soluzioni di continuità;
- qualità dei servizi da realizzare lavorando sull’efficacia ed appropriatezza clinica, costruendo percorsi diagnostici terapeutici assistenziali improntati alla medicina basata sulle evidenze scientifiche, sulla sicurezza e sulla gestione del rischio, sull’appropriatezza organizzativa, sulla promozione della prevenzione;
- aggiornamento e sviluppo delle competenze professionali;
- sicurezza delle attività e degli ambienti di lavoro al fine di garantire la massima tutela per le persone che fruiscono dei servizi e per gli operatori;
- integrazione tra la dimensione clinica e quella economica in un’ottica generale di sostenibilità;
- messa in atto di azioni volte alla prevenzione ed alla repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione, ai sensi della L. n. 190 del 6.11.2012;
- trasparenza dell’attività amministrativa.

L’Azienda si caratterizza per una organizzazione di tipo dipartimentale: dall’organigramma aziendale vigente si evince che i Dipartimenti dell’ASL VCO sono i seguenti:

Dipartimenti territoriali:	aziendali	Dipartimento di Prevenzione e Dipartimento Materno Infantile.
Dipartimenti ospedalieri:	aziendali	Dipartimento delle patologie mediche, delle patologie chirurgiche, dei servizi diagnostici e terapie di supporto.
Dipartimenti interaziendali:	territoriali	<u>di Salute Mentale</u> , in accordo con l’ASL di Biella e l’ASL di Vercelli, è costituito, strutturalmente, per il governo e la gestione delle attività nell’intero territorio delle tre aziende sanitarie - <u>delle Dipendenze</u> , in accordo con l’Asl di Biella, Novara e Vercelli, è costituito, strutturalmente, per il governo e la gestione delle attività nell’intero territorio delle aziende coinvolte.
Dipartimenti funzionali	interaziendali	Sono stati, inoltre, individuati i seguenti Dipartimenti con il coinvolgimento: dell’AOU “Maggiore della Carità” di Novara, dell’Asl di Biella, di Novara, di Vercelli e dell’ASL VCO ovvero: - Medicina dei Laboratori - Medicina fisica e riabilitativa.

Le **macro aree di intervento dell'Azienda** (definite dalla D.G.R. n. 42-1921/2015 (e smi) che ha dettato le linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale vigente) e l'assetto organizzativo possono essere così schematizzate:

macro area della prevenzione
macro area territoriale
macro area ospedaliera

3.1 Area della Prevenzione

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura operativa dell'A.S.L. che garantisce la tutela della salute collettiva, perseguendo obiettivi di promozione della salute, prevenzione delle malattie e della disabilità, miglioramento della qualità di vita. A tal fine il Dipartimento promuove azioni volte ad individuare e rimuovere le cause di nocività e malattia di origine ambientale, umana ed animale, mediante iniziative coordinate con i distretti, con i dipartimenti dell'A.S.L., prevedendo il coinvolgimento di operatori di diverse discipline (art. 7bis del D.Lgs. n. 502/92 e s.m.i.).

Di seguito si rappresentano le Strutture che afferiscono al Dipartimento di Prevenzione:

- Soc Prevenzione e Sicurezza negli Ambienti di Lavoro (Spresal): la missione della struttura è garantire la tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori attraverso le attività di vigilanza e controllo e la promozione della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro, con l'obiettivo di prevenire le patologie e gli infortuni correlati al lavoro, promuovere il benessere lavorativo e contribuire al contrasto delle diseguaglianze generate dal lavoro attraverso il coinvolgimento attivo delle parti sociali e istituzionali presenti sul territorio.
- Soc Igiene e Alimenti e Nutrizione (SIAN): la missione della struttura è la tutela della salute pubblica attraverso attività di prevenzione e vigilanza nel settore della sicurezza alimentare, attività di promozione per un'alimentazione equilibrata e comportamenti alimentari corretti.
- Soc Igiene e Sanità Pubblica (SISP): la missione della struttura è la tutela della salute della popolazione mediante la promozione della salute e di stili di vita sani, la prevenzione delle malattie infettive, la prevenzione delle malattie cronico - degenerative, la prevenzione degli infortuni domestici, la tutela dai rischi sanitari connessi all'inquinamento ambientale, la tutela della collettività e dei singoli di rischi sanitari degli ambienti di vita.
- Soc Servizio Veterinario Area A: la missione della struttura è la tutela della sanità animale, la promozione della salute umana e lo sviluppo di un corretto rapporto uomo- animale- ambiente.
- Sos Dipartimentale Servizio Veterinario Area B: la missione della struttura è la promozione della salute del consumatore attraverso il controllo sulla filiera degli alimenti di origine animale.
- Sos Dipartimentale Servizio Veterinario Area C: la missione della struttura è la tutela e promozione della salute pubblica e del benessere animale attraverso il controllo e la certificazione dell'idoneità e conformità delle produzioni zootecniche, la tutela dell'ambiente e la promozione del corretto rapporto uomo-animale attraverso l'educazione sanitaria.
- Sos Dipartimentale Medicina Legale: la missione della struttura è l'accertamento e la verifica delle condizioni di salute delle persone, sia attraverso visite monocratiche che collegiali, lo svolgimento di attività di consulenza, lo svolgimento delle attività indicate dal regolamento di polizia mortuaria, lo svolgimento delle attività di vigilanza previste da norme e regolamenti regionali.

3.2 Area Territoriale

Il Distretto, quale articolazione territoriale ed organizzativa dell'ASL, realizza una funzione di erogazione produttiva e di coordinamento della rete dei servizi e, contemporaneamente, una funzione di garanzia e di accompagnamento nell'accesso dei servizi. Le attività territoriali delle Aziende Sanitarie si articolano, inoltre, con le attività svolte dai Dipartimenti di Salute Mentale, Serd, Materno Infantile e Prevenzione. Il complesso di attività svolte nel territorio sono coordinate dalla struttura complessa Distretto VCO. Si è previsto un unico distretto (pur garantendo la specificità dei singoli territori articolando i Comitati dei Sindaci di Distretto nelle Aree del Verbano, Cusio ed Ossola) per assicurare processi omogenei di distribuzione delle risorse e di equità nell'accesso e nell'utilizzazione dei servizi. Nell'ambito territoriale del Distretto Unico del VCO afferiscono 4 Case della Salute ubicate a Verbania, Omegna, Cannobio, Crevoladosola. Sono in fase di programmazione altre 2 case della salute, la Casa della Salute di Premosello, a cui fa riferimento l'AFT Bassa Ossola, e la Casa della Salute di Stresa. E' attiva, dal 2022, la Centrale Operativa Territoriale (COT), ubicata presso la sede legale ad Omegna, costituita utilizzando i fondi del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.), in conformità a quanto disposto dalla Determinazione Dirigenziale (DD) n. 906 del 27.5.2022 che ha previsto la messa in atto di un *Progetto Pilota di sviluppo delle Centrali Operative Territoriali nelle Aziende Sanitarie Locali della Regione Piemonte*. La COT rappresenta un modello organizzativo dell'Azienda Sanitaria Locale, a valenza distrettuale, che svolge funzioni di coordinamento della presa in carico della persona e di raccordo tra servizi e professionisti coinvolti nei diversi setting assistenziali: attività territoriali, sanitarie e sociosanitarie, ospedaliere e dialoga con la rete dell'emergenza urgenza. L'obiettivo è quello di assicurare continuità, accessibilità e integrazione dell'assistenza.

3.3 Area Ospedaliera

Nell'ambito dell'ASL VCO sono presenti n. 2 Presidi ospedalieri a gestione diretta, "Castelli" di Verbania e "S. Biagio" di Domodossola.

Con DGR n. 1-600 del 19.11.2014 (poi integrata con la DGR n. 1-924 del 23.1.2015) la Regione ha provveduto all'adeguamento della rete ospedaliera agli standard della legge 135/2012 e del Patto per la Salute 2014-2016 e linee di indirizzo per lo sviluppo della rete territoriale. Con dette deliberazioni, tra l'altro, sono state definite le Soc ospedaliere di ciascuna azienda sanitaria (25 per l'ASL VCO) numero complessivo di 1 soc di Ortopedia Traumatologia assegnata al Centro Ortopedico di Quadrante di Omegna.

Ai presidi di Verbania e Domodossola si aggiunge l'attività svolta: - dal Centro Ortopedico di Quadrante COQ Omegna - dalla Casa di Cura privata accreditata "L'Eremo di Miazzina" - dall'Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) "Istituto Auxologico Italiano".

Come previsto dall'art. 17 bis del D.Lgs n. 502/92 e s.m.i. l'organizzazione dipartimentale è il modello ordinario di gestione operativa dell'ASL VCO.

Sono attivi i seguenti dipartimenti aziendali ospedalieri: Dipartimento delle patologie mediche; - Dipartimento delle patologie chirurgiche; - Dipartimento dei Servizi diagnostici e terapie di supporto; -
- Dipartimento materno infantile.

Si aggiungono i Dipartimenti interaziendali funzionali ovvero: - Medicina dei Laboratori - Medicina fisica e riabilitativa (attivati con il coinvolgimento dell'AOU "Maggiore della Carità" di Novara, dell'Asl di Biella, di Novara, di Vercelli e dell'ASL VCO).

Risorse umane

Il personale **dependente** impiegato negli anni 2021 – 2023 è il seguente:

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Dipendenti di ruolo	1.744	1.809	1.890
Incaricati	5	1	14
Supplenti	19	9	12
Covid a tempo determinato	155	22	4

Il personale dipendente di ruolo in servizio dal 2021 al 2023 è così costituito:

	N° unità personale al 31.12.2021	N° unità personale al 31.12.2022	N° unità personale al 31.12.2023
Ruolo sanitario di cui:	1.217	1.257	1.271
Medici	272	249	235
Farmacisti/biologi/psicologi	26	25	28
Infermieri/Ostetriche	734	787	793
Altro personale sanitario	114	119	136
Fisioterapisti/educatori	71	77	79
Ruolo professionale di cui:	3	4	4
Dirigenti	3	4	4
Ruolo Tecnico di cui:	323	323	69
Dirigenti	2	1	2
Comparto	321	322	67
Di cui OSS	198	240	(v.Nota)
Nuovo Ruolo socio sanitario di cui:	/	/	295
Oss	/	/	285
Assistenti Sociali	/	/	10
Ruolo Amministrativo di cui:	201	225	251
Dirigenti	8	9	8
Comparto	193	216	243
TOTALE RUOLI	1.744	1.809	1.890
In aggiunta a personale distaccato al Coq	36	32	27
Nota – Nel 2023 il ruolo Tecnico non comprende più Ass. Sociali ed OSS in quanto sono inseriti nel nuovo ruolo socio sanitario.			

3.4. Obiettivi assegnati dalla Regione al Direttore Generale per l'anno 2023

Con D.G.R. n. 11-7385 del 3.8.2023 sono stati assegnati, per l'anno 2023, ai Direttori Generali/Commissari delle aziende sanitarie regionali, ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.Lgs n. 171/2016 e smi, i seguenti obiettivi di attività.

A questi obiettivi si deve aggiungere, con carattere preliminare rispetto al sistema obiettivi nel suo complesso, l'obiettivo volto al rispetto dei tempi di pagamento previsto dalla legge di bilancio 2019 (art. 1, comma 865, della L. n. 145/2018). L'obiettivo è stato raggiunto. Durante l'intero l'esercizio 2023 la situazione di cassa è stata costantemente monitorata per gestire una minore liquidità in parte creatasi per il minor fondo cassa disponibile al 1° gennaio 2023. La stretta collaborazione con il competente servizio regionale, a cui sono state prontamente segnalate le situazioni di carenza, ha permesso di mantenere i pagamenti entro i termini previsti dalla norma e di conseguire l'obiettivo preliminare

La relazione (e la documentazione a supporto) è stata inviata in Regione il 28.2.2024. Si rinvia alla relazione laddove sono descritte le azioni messe in atto. Copia della relazione è stata inviata alla Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci che ha espresso parere positivo.

	DESCRIZIONE OBIETTIVI	PESO
Ob. Preliminare	Rispetto tempi di pagamento di cui all'art. 1, comma 865, L. n. 145/2018)	
1	GESTIONE DELLA SPESA	
OB. 1.1	Efficientamento	10
OB.1.2	Assistenza Farmaceutica appropriatezza prescrittiva	15
OB.1.3	Affidabilità dati rilevati da flussi informativi dei dispositivi medici	5
OB.1.4	Affidabilità dati rilevati da flussi informativi della farmaceutica	5
2	EDILIZIA SANITARIA	
OB. 2.1	Progetti di edilizia sanitari	10
3	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA	
3.1	M6C1 - Potenziamento dell'assistenza sanitaria e della rete sanitaria territoriale	5
3.2	M6C1 - Assistenza Domiciliare	5
3.3	M6C2 - Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	5
3.4	M6C2 - Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione - FSE 2.0	5
4	ACCESSIBILITA'	
4.1	Tempi di attesa. Prestazioni erogate prenotate attraverso il CUP	10
4.2	Area Osteomuscolare (Frattura di femore)	5
4.3	Tempestività nell'effettuazione di PTCA nei casi di IMA STEMI	5
4.4	Appropriatezza nell'assistenza al parto	5
4.5	Donazioni d'organo	3
5	PREVENZIONE	
5.1	Piano Nazionale della Prevenzione (PNP)	2
5.2	Panflu	2
5.3	Attuazione Piano di recupero delle prestazioni di screening oncologici	3
Totale		100

4. Attività svolta nel 2023

4.1 Attività svolta nel 2023 in merito alla prevenzione

Anche nel 2023 le Strutture afferenti il Dipartimento di Prevenzione hanno messo in atto gli obiettivi tenuto conto di quanto previsto dal Piano Nazionale e dal Piano Regionale di Prevenzione ed hanno messo in atto le strategie di contrasto alla diffusione dei fattori di rischio più comuni anche attraverso la realizzazione di progetti quali: PASSI, HBSC e Piano di Sorveglianza 02. D'altra parte occorre tener conto che il 26% della popolazione del VCO è costituita da soggetti ultrasessantacinquenni perciò la prevenzione, anche per il 2023, è stata rivolta verso le malattie croniche non trasmissibili il cui impatto è riducibile mediante il controllo dei fattori di rischio. Ci si riferisce, tra gli altri, a: fumo, alcol, sedentarietà, sovrappeso/obesità, ipertensione, ipercolesterolemia. Sono state previste azioni comuni con il SERD per quanto riguarda in particolare il contrasto all'abuso di alcol e fumo.

L'impegno è stato rivolto alla promozione di corretti stili di vita nei setting previsti dal P.R.P. (scuola, comunità e ambienti di vita, ambienti di lavoro, sanità) e di comportamenti che favoriscano una protezione nei confronti delle malattie croniche non trasmissibili, oltre che una corretta protezione rispetto alle malattie infettive. Si è proposto una offerta formativa rivolta alle scuole e sono proseguite le azioni volte a ridurre gli incidenti domestici, gli incidenti stradali, per ridurre il tabagismo, le dipendenze patologiche ed il gioco d'azzardo patologico. Sono stati applicati i programmi di screening oncologici relativi al carcinoma della mammella, della cervice uterina e del colon retto ed è proseguita l'attività di vigilanza e controllo verso le aziende del territorio con particolare attenzione a quegli ambiti a maggior rischio di infortuni e di malattie professionali (si pensi ai cantieri edili ed al comparto metalmeccanico).

Sono stati effettuati: - interventi congiunti dello SPRESAL con l'ITL; programmi vaccinali pediatrici e rivolti agli adulti con riferimento al vaccino antinfluenzale e antipneumococcico, così come previsto nei LEA.

Sono state realizzate tutte le attività finalizzate a garantire la sicurezza alimentari e la continuità delle filiere produttive, dall'allevamento alla lavorazione, distribuzione e ristorazione.

4.2 Attività svolta nel 2023 in merito all'assistenza territoriale

Per quanto attiene l'organizzazione dell'assistenza primaria si riportano alcuni dati ritenuti significativi:
Punti di erogazione territoriali: ambulatori dei MMG, Pls e della guardia medica.

<i>Fonte: archivio distretti - Dati al 31.12.2023</i>				
MMG/Pls	Area Verbano	Area Cusio	Area Ossola	ASL VCO
N° MMG di cui:	28	31	37	96
- medicina in associazione	0	0	0	0
- medicina in rete	4	7	8	19
- medicina di gruppo	9	10	14	33

Totale medici in aggregazione	13	17	22	52
MMG: N° ambulatori medici	64	83	94	241
MMG: N° ore apertura settimanali	474	525	623	1622
N° PIs di cui:	4	3	3	10
- pediatri di gruppo	3	1	3	7
- pediatri in associazione	0	2	0	2
Totale pediatri in aggregazione	3	3	3	9
PLs: N° ambulatori medici	14	6	7	27
PLs: N° ore apertura settimanali	101	52	39	192

*

<i>Fonte: archivio distretti - Dati al 31.12.2023</i>	
CONTINUITA' ASSISTENZIALE (Ex Guardia Medica)	
Aree/ASL VCO	N° Postazioni
Verbano	Cannobio
	Verbania
	Stresa
Totale	3
Cusio	Omegna
	Totale
Ossola	Domodossola
	Premosello Chiovenda
Totale	2
TOTALE POSTAZIONI ASL VCO	6

<i>Fonte: archivio distretti - Dati al 31.12.2023</i>				
Distretto VCO	Sedi Sub distrettuali	Punti prelievi	Farmacie	Dispensari
1	12	12	76	16

*

Per quanto riguarda l'organizzazione dell'assistenza residenziale si osserva che l'azienda opera mediante 1 presidio a gestione diretta (Hospice San Rocco) e 33 strutture convenzionate.

La tipologia delle strutture convenzionate ed il tipo di assistenza erogata dalle stesse è la seguente:

N. 25 strutture residenziali	di cui: 3 per assistenza psichiatrica, 20 per assistenza agli anziani e 2 per assistenza ai disabili fisici)
N. 8 strutture semiresidenziali	di cui: 3 per assistenza agli anziani e 5 per assistenza ai disabili fisici.

Gli istituti o centri di riabilitazione convenzionati ex art.26 L.833/78 ubicati sul territorio dell'ASL VCO

sono 2: l'Istituto Sacra Famiglia e l'Associazione Centri del V.C.O.

Per quanto attiene l'assistenza agli anziani, ai disabili, ai malati terminali, il numero di posti letto disponibili nel territorio del VCO al dicembre 2023 è il seguente:

<i>Fonte: archivio distretti - Dati al 31.12.2023</i>				
Tipologia	Area Verbano	Area Cusio	Area Ossola	ASL VCO
CAVS (Continuità assistenziale a valenza sanitaria)	70	20	40	130
RSA (Residenza sanitaria assistenziale)	349	234	375	958
NAT (Nuclei Alzheimer temporanei)	20	10	10	40
RAF disabili (Residenza assistenziale flessibile)	74	0	10	84
Gruppi appartamento/Comunità Alloggio Disabili	19	4	26	49
Hospice + NAC/NSV (Nucleo di alta complessità neurologica/ Nucleo Stati Vegetativi)	10 20	0	0	10 20
Residenze minori	19	12	8	44
Centro diurno anziani	16	15	10	41
Centro diurno minori	15	10	0	25
Centro diurno Alzheimer	2	2	2	6
Centro diurno disabili	20	10	30	60

*

Per quanto riguarda l'attività della Centrale Operativa Territoriale (COT) si precisa quanto segue. Si riporta la mappatura delle attività COT/NDCC riferite alle richieste pervenute ed i tempi per la realizzazione dei ricoveri.

PERIODO 01/10/2022 - 30/09/2023	
N° richieste pervenute valutate	761
N° richieste prese in carico	761
Tempi medi di prese in carico in gg	Le richieste vengono prese in carico lo stesso giorno in cui pervengono se arrivano entro le ore 16, dal lunedì al venerdì
Proposte non accettate dalla struttura di CA	14
Percorsi annullati dal richiedente	135
Percorsi non ritenuti idonei per la CA DA NDCC	55
Dinioghi del cittadino al percorso	48

Totale Chiamate a NDCC: 2.792					
NOCC VB	NOCC DOMO	ESTERNI	STRUTTURE	MEDICI	OPERATORI SOCIALI
631	736	627	428	111	162
Totale chiamate a COT: n. 17					

Le chiamate che sono giunte alla COT provenivano e provengono prevalentemente da parte dei Servizi sociali con la richiesta di inserimento in Ca di cittadini per i quali si configurava una situazione emergenziale (alcuni descritti in CASI COT) a prevalenza sociale (anziani in condizioni di solitudine e abbandono, persone senza fissa dimora); alcune delle chiamate hanno dato l'avvio ad un percorso di inserimento in Ca con l'attivazione da parte della COT del NDCC/della rete territoriale e del MMG, per altri la COT ha svolto la funzione di facilitatore ed orientatore di percorsi fornendo le informazioni e gli strumenti utili per la progettazione e l'attuazione dei percorsi stessi.

4.3 Attività svolta nel 2023 in merito all'assistenza ospedaliera_

Per quanto attiene ai dati di attività 2023 si rimanda alle tabelle che seguono.

Si è proseguito a dare applicazione, per quanto attiene l'assistenza ospedaliera, ai principali strumenti del governo clinico, in stretta sinergia con il Responsabile dell'equipe professionale Organizzazione, Qualità, Accreditamento.

I posti letto:

Di seguito è riportata una tabella riassuntiva con l'indicazione dei posti letto (ordinari e diurni) per presidio ospedaliero al 31.12.2023.

POSTI LETTO AL 31 DICEMBRE 2023

PRESIDIO OSPED. DOMODOSSOLA: codice area 01						OMEGNA	PRESIDIO OSPED. VERBANIA: codice area: 02						totale x reparto			
REPARTO	Cod Spec	R.COVID	R.O.	DH	D.S.	D.H.	REPARTO	Cod Spec	R.COVID	R.O.	D.H.	D.S.	R.COVID	R.O	D.H.	D.S.
CARDIOLOGIA	08	0	8	1	0		CARDIOLOGIA	8	0	8	1	0	0	16	2	0
							MAL.INFETTIVE	24	5	5	1	0	5	5	1	0
MEDICINA G.	26	4	22	3	0		MEDICINA G.	26	0	24	3	0	4	46	6	0
							NEFROLOGIA	29	0	12	1	0	0	12	1	0
NEUROLOGIA	32	0	14	1	0								0	14	1	0
ONCOLOGIA	64	0	0	3	0	2	ONCOLOGIA	64	0	7	6	0	0	7	9	0
CHIRURGIA G.	09	0	16	0	0		CHIRURGIA G.	09	0	14	0	0	0	30	0	0
OCULISTICA	34	0	2	0	0								0	2	0	0
ORTOTRAUM	36	0	10	0	0		ORTOTRAUM	36	0	10	0	0	0	20	0	0
ORL	38	0	4	0	0								0	4	0	0
UROLOGIA	43	0	10	0	0		UROLOGIA	43	0	0	0	0	0	10	0	0
D.S.MULT.	98	0	0	0	12		D.S.MULT.	98	0	0	0	5	0	0	0	17
NIDO	31	0	8	0	0		NIDO	31	0	21	0	0	0	29	0	0
PUNTO N./GIN	37	0	5	0	0		OST.GINEC.	37	0	10	0	0	0	15	0	0
							PEDIATRIA	39	0	5	1	0	0	1	1	0
							NEONATOL.	62	0	2	0	0	0	2	0	0
T.I./RIANIMAZ.	49	0	6	0	0		T.I./RIANIMAZ	49	2	4	0	0	2	10	0	0
UTIC	50	0	3	0	0		UTIC	50	0	1	0	0	0	4	0	0
							PSICHIATRIA	40	0	11	1	0	0	11	1	0
LIBERA PROF	67	0	1	1	1		LIBERA PROF.	67	0	1	1	1	0	2	2	2
totale		4	109	9	13	2	totale		7	135	15	6	11	244	24	19

Alcuni dati di attività ospedaliera

Si segnalano alcuni dati di attività degli anni 2021-2022-2023 (al 30.11.2023) con particolare riferimento: - alla degenza (ordinaria ed in DH).

SEDE	ANNO 2021		
	TIPOLOGIA RICOVERI	CASI	VALORE (€)
EMERGENZA COVID-19	R.O.	627	4.127.307
OSPEDALE VERBANIA	R.O.	4.522	13.010.861
	DH/DS	662	688.803
OSPEDALE DOMODOSSOLA	R.O.	3.626	15.913.835
OSPEDALE DOMODOSSOLA	DH/DS	1.296	1.688.425
TOTALE R.O.		8.775	33.052.003
TOTALE DH/DS		1.958	2.377.228
TOTALE		10.733	35.429.230

SEDE	ANNO 2022		
	TIPOLOGIA RICOVERI	CASI	VALORE (€)
Emergenza Covid-19	R.O.	397	2.021.080
OSPEDALE VERBANIA	R.O.	4.245	13.421.546
	DH/DS	963	1.191.832
OSPEDALE DOMODOSSOLA	R.O.	3.817	15.996.566
OSPEDALE DOMODOSSOLA	DH/DS	1.692	2.199.191
TOTALE R.O.		8.459	31.439.192
TOTALE DH/DS		2.655	3.391.023
TOTALE		11.114	34.830.215

SEDE	ANNO.2023		
	TIPOLOGIA RICOVERI	CASI	VALORE (€)
Emergenza Covid-19	R.O.	205	994.934
OSPEDALE VERBANIA	R.O.	4.558	14.642.414
	DH/DS	1.083	1.333.216
OSPEDALE DOMODOSSOLA	R.O.	3.852	16.270.862
OSPEDALE DOMODOSSOLA	DH/DS	1.812	2.363.243
		11.510	35.604.668
TOTALE R.O.		8.615	31.908.210
TOTALE DH/DS		2.895	3.696.459
TOTALE		11.510	35.604.668

5. La gestione economico finanziaria dell'azienda

L'Azienda, nell'applicare gli strumenti propri del governo clinico al fine di perseguire un efficiente ed efficace utilizzo delle risorse ed applicare i principi dell'appropriatezza nell'erogazione delle prestazioni ha garantito, anche per il 2023, un costante monitoraggio dei risultati di gestione e dei costi al fine di verificare la compatibilità con le risorse disponibili. E' stato assegnato:

- il budget di spesa ai soggetti ordinatori (direzione sanitaria, distretti, farmacia economato proveditorato, tecnico ecc), con il coordinamento e controllo del Responsabile delle Gestione della Soc Gestione Economico Finanziaria e Patrimonio;
- il "target" di spesa farmaceutica ai Responsabili di Soc ospedaliera e di altre Soc non ospedaliera, da parte del Direttore della Soc Farmacia, al fine di monitorare mensilmente (anche attraverso l'invio ai Responsabili, da parte della Soc Farmacia, di idonea reportistica) e perseguire l'obiettivo legato al contenimento dei consumi di farmaci e dei dispositivi medici;
- il budget ai Direttori di Soc/Sos dipartimentali nella fase di definizione degli obiettivi concordati per l'anno 2023.

Il bilancio è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC) , fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.lgs 118/2011, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Sono state inoltre osservate le indicazioni fornite dalla Regione Piemonte con nota prot. n. 10823 del 22 aprile 2024 e dalle altre comunicazioni in via breve trasmesse nel corso del mese di aprile 2024.

I costi ed i ricavi sono stati valutati e iscritti secondo i principi di prudenza e della competenza economica, considerando anche l'eventuale iscrizione dei relativi ratei e risconti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, eventuali riclassificazioni sono state effettuate per ottemperare ad indicazioni provenienti dagli uffici regionali.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Gli accantonamenti ai fondi per rischi e oneri riguardano perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di stesura del bilancio erano noti o presumibili.

Nota metodologica: con Deliberazione n. 679 del 31 agosto 2023 l'ASL VCO ha aderito all'aggiudicazione del servizio di logistica integrata presso il Magazzino Unico Sanitario AIC3 (MUSA) con sede in Caltignaga (No), da espletarsi a favore delle Aziende sanitarie per le Aziende sanitarie afferenti all'Area Interaziendale di Coordinamento - AIC3 (AOU NO, ASL NO, ASL BI, ASL VC, ASL VCO) stabilita con determinazione del Direttore della SC Amministrazione e Controllo n. 1293 del 14/12/2020 dell'ASL BI, in qualità di Copofila, a favore del Raggruppamento Temporaneo di Imprese costituito da Plurima S.p.A. , per un periodo di anni nove . A seguito di convenzione sottoscritta dalle suddette Aziende sanitarie nel mese di aprile 2022, l'ASL NO è stata individuata quale capofila per la gestione del MUSA. In data 4 settembre 2023, in base al crono programma stabilito dall'Azienda capofila e comunicato con nota prot. 42988/23/DG, l'ASL VCO ha dato avvio alla fase iniziale dell'ingresso nel MUSA a decorrere dal 04/09/2023, dando esecuzione alle prestazioni a supporto del magazzino farmaceutico, limitatamente ai farmaci acquistati in adesione a gare espletate dalla società di Committenza regionale SCR.

Con l'attivazione degli acquisti centralizzati dei prodotti farmaceutici e altre specialità medicinali (MUSA) e conseguente riversamento dei costi da parte dell'azienda capofila ASL NO, parte dei costi per

acquisto di farmaci viene ora contabilizzato all'interno della categoria "Saldo infragruppo regionale", rimanendo nei costi della categoria "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" solo una la parte riferita agli acquisti che sono stati effettuati autonomamente dall'azienda.

Nella tabella che segue vengono confrontati i risultati del consuntivo 2023 con quelli riferiti al consuntivo 2022, ed infine con la Previsione 2023.

Prospetto riepilogativo

DATI TABELLA ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	320.356,82	313.984,83	6.371,99	2,03%	316.515,72	3.841,11	1,21%
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	6.758,36	9.085,87	-2.327,50	-25,62%	8.283,53	-1.525,17	-18,41%
A1	Contributi F.S.R.	327.115,19	323.070,70	4.044,49	1,25%	324.799,25	2.315,94	0,71%
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.024,75	-12.739,45	714,7	-5,61%	-11.832,91	-191,84	1,62%
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.427,94	-1.385,48	-42,46	3,06%	-1.456,77	28,83	-1,98%
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.946,67	1.914,85	31,82	1,66%	2.644,81	-698,14	-26,40%
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-79,75	-27,35	-52,4	191,62%	-44,76	-34,98	78,16%
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-15.418,22	-6.825,19	-8.593,04	125,90%	-6.857,55	-8.560,67	124,84%
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	0	-	0,00	0	-
A2	Saldo Mobilità	-27.003,99	-19.062,62	-7.941,37	41,66%	-17.547,19	-9.456,80	53,89%
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00	0,00	0	-	0,00	0	-
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	2.073,37	1.604,15	469,22	29,25%	844,80	1.228,57	145,43%
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	1.950,65	305,41	1.645,24	538,70%	0,00	1.950,65	-
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	4.024,02	1.909,56	2.114,46	110,73%	844,80	3.179,22	376,33%
A3.2	Ticket	3.435,83	2.824,15	611,68	21,66%	3.112,30	323,53	10,40%
A3.3	Altre Entrate Proprie	5.473,91	7.381,56	-1.907,64	-25,84%	5.352,74	121,17	2,26%
A3	Entrate Proprie	12.933,77	12.115,27	818,5	6,76%	9.309,85	3.623,92	38,93%
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.702,74	2.687,05	15,69	0,58%	2.753,71	-50,97	-1,85%
A4.2	Costi Intramoenia	1.932,70	1.843,86	88,84	4,82%	1.748,69	184,01	10,52%
A4	Saldo Intramoenia	770,05	843,19	-73,15	-8,67%	1.005,03	-234,98	-23,38%
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-2.166,53	-1.611,80	-554,73	34,42%	-2.958,25	791,73	-26,76%
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	0	-	0,00	0	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.166,53	-1.611,80	-554,73	34,42%	-2.958,25	791,73	-26,76%
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.391,73	1.680,40	-288,67	-17,18%	630,19	761,54	120,84%

A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	948,00	975,87	-27,86	-2,86%	79,65	868,36	1090,27%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	443,73	704,53	-260,8	-37,02%	550,54	-106,81	-19,40%
A	Totale Ricavi Netti	312.092,22	316.059,28	-3.967,06	-1,26%	315.159,22	-3.067,00	-0,97%
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	79.562,19	78.255,53	1.306,66	1,67%	77.478,75	2.083,43	2,69%
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	245,32	394,99	-149,67	-37,89%	196,83	48,49	24,63%
B1.1	Personale Sanitario	79.807,50	78.650,51	1.156,99	1,47%	77.675,58	2.131,92	2,74%
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.615,12	21.686,90	928,22	4,28%	20.818,65	1.796,47	8,63%
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	935,01	1.500,20	-565,2	-37,67%	1.015,49	-80,48	-7,93%
B1.2	Personale Non Sanitario	23.550,13	23.187,11	363,02	1,57%	21.834,14	1.715,99	7,86%
B1	Personale	103.357,63	101.837,62	1.520,02	1,49%	99.509,72	3.847,91	3,87%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	20.279,63	24.544,53	-4.264,90	-17,38%	26.257,38	-5.977,75	-22,77%
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.880,92	17.525,24	355,68	2,03%	17.436,00	444,93	2,55%
B3.2	Beni Non Sanitari	1.388,42	1.237,21	151,21	12,22%	1.469,20	-80,78	-5,50%
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.298,29	6.928,29	-630	-9,09%	6.925,40	-627,11	-9,06%
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.014,17	7.148,59	-134,42	-1,88%	7.461,54	-447,38	-6,00%
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.118,42	3.658,58	459,84	12,57%	4.023,42	95	2,36%
B3.3a	Servizi Appalti	17.430,89	17.735,46	-304,58	-1,72%	18.410,37	-979,48	-5,32%
B3.3b	Servizi Utenze	3.574,51	4.371,20	-796,69	-18,23%	3.792,62	-218,1	-5,75%
B3.3c	Consulenze	2.961,32	2.837,44	123,89	4,37%	3.140,75	-179,42	-5,71%
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.524,88	1.502,02	22,86	1,52%	968,33	556,56	57,48%
B3.3e	Premi di assicurazione	1.785,47	1.807,93	-22,46	-1,24%	1.764,64	20,82	1,18%
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	22.654,16	19.290,74	3.363,42	17,44%	21.857,27	796,89	3,65%
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.732,01	2.854,41	-122,4	-4,29%	2.739,40	-7,39	-0,27%
B3.3	Servizi	52.663,24	50.399,20	2.264,04	4,49%	52.673,37	-10,13	-0,02%
B3	Altri Beni e Servizi	71.932,58	69.161,65	2.770,93	4,01%	71.578,57	354,01	0,49%
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	746,83	761,85	-15,02	-1,97%	752,45	-5,63	-0,75%
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00	0,00	0	-	0,00	0	-
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	746,83	761,85	-15,02	-1,97%	752,45	-5,63	-0,75%
B5	Accantonamenti	3.322,62	3.401,14	-78,52	-2,31%	2.487,64	834,98	33,57%
B6	Variazione Rimanenze	724,64	1.183,61	-458,97	-38,78%	0,00	724,64	-
B	Totale Costi Interni	200.363,93	200.890,39	-526,46	-0,26%	200.585,77	-221,84	-0,11%
C1	Medicina Di Base	19.399,61	20.285,67	-886,07	-4,37%	19.534,00	-134,39	-0,69%
C2	Farmaceutica Convenzionata	21.452,93	21.002,54	450,39	2,14%	21.061,49	391,44	1,86%
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	52.570,61	49.750,85	2.819,76	5,67%	51.337,69	1.232,92	2,40%
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	9.510,72	8.496,41	1.014,31	11,94%	9.189,84	320,87	3,49%
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.894,01	1.885,41	8,6	0,46%	1.856,49	37,52	2,02%
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	11.404,73	10.381,82	1.022,91	9,85%	11.046,34	358,39	3,24%
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.136,49	5.100,00	36,49	0,72%	5.041,04	95,45	1,89%
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.407,53	2.332,03	75,5	3,24%	2.300,00	107,53	4,68%
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.946,16	3.482,94	463,22	13,30%	4.098,60	-152,44	-3,72%
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.598,72	2.373,43	225,29	9,49%	2.328,13	270,59	11,62%

C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	1.381,78	1.484,30	-102,52	-6,91%	1.306,06	75,73	5,80%
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	23.001,88	22.496,14	505,74	2,25%	22.640,19	361,69	1,60%
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	18,26	14,33	3,93	27,41%	21,00	-2,74	-13,03%
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	19.003,12	18.624,08	379,04	2,04%	18.985,00	18,12	0,10%
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	29.355,56	28.311,10	1.044,46	3,69%	29.038,79	316,78	1,09%
C3	Prestazioni da Privato	98.467,39	93.543,77	4.923,62	5,26%	96.463,85	2.003,54	2,08%
C	Totale Costi Esterni	139.319,93	134.831,98	4.487,94	3,33%	137.059,33	2.260,59	1,65%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	339.683,86	335.722,38	3.961,48	1,18%	337.645,10	2.038,75	0,60%
E	Margine Operativo (A-D)	-27.591,64	-19.663,10	-7.928,54	40,32%	-22.485,88	-5.105,76	22,71%
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-562,10	-175,40	-386,7	220,47%	-650,00	87,9	-13,52%
F2	Saldo Gestione Finanziaria	12,38	7,81	4,56	58,41%	6,75	5,63	83,48%
F3	Oneri Fiscali	7.881,88	7.896,50	-14,62	-0,19%	7.745,36	136,51	1,76%
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	2.554,34	5.412,83	-2.858,49	-52,81%	158,05	2.396,30	1516,18%
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	750,27	2.601,01	-1.850,73	-71,15%	67,52	682,75	1011,12%
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-1.804,07	-2.811,83	1.007,76	-35,84%	-90,52	-1.713,55	1892,91%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	5.528,08	4.917,08	611	12,43%	7.011,58	-1.483,50	-21,16%
G	Risultato Economico (E-F)	-33.119,72	-24.580,18	-8.539,54	34,74%	-29.497,47	-3.622,26	12,28%
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0	-	0,00	0	-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-33.119,72	-24.580,18	-8.539,54	34,74%	-29.497,47	-3.622,26	12,28%

5.1 Esame dei diversi fattori di ricavo e di costo consuntivo 2023 consuntivo 2022 e Previsione 2023

Si procede ora all'analisi degli scostamenti evidenziati rispetto al Consuntivo 2022 e alla Previsione 2023

Contributi F.S.R. indistinto, finalizzato, vincolato (A.1) , Pay Back e altri contributi regionali

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte per l'esercizio 2023 dalle sotto elencate deliberazioni/determine regionali

DGR n. 9-7070 del 20 giugno 2023 di oggetto " Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli enti del SSR. Approvazione del Piano di Attività 2023 di Azienda Zero",

DGR n. 20-8466 del 22 aprile 2024 di oggetto " Rimodulazione, ai sensi art 9 comma 9 del decreto legge 18 ottobre 2023, n. 145, conv. In L. 15 dicembre 2023, n. 191, delle risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli enti del SSR con DGR n. 9-7070 del 20 giugno 2023".

DGR 13-7239 del 17 07 2023 di oggetto:"D.M. 23/01/2023 "Ripartizione delle risorse relative all'investimento M6- C1-1.2.1. «Casa come primo luogo di cura (ADI)» del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)" - Adozione Piano Operativo Regionale cure domiciliari sanitarie "

DGR n. 84-7990 del 18 dicembre 2023 di oggetto " Interventi e servizi destinati a soggetti in condizioni di specifiche fragilità sociali"

DGR n. 26-5656 del 19 settembre 2022 ad oggetto “ Regole di finanziamento per l’acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2022-2023 ed assegnazione dei tetti di spesa . Approvazione dello schema di contratto per prestazioni di ricovero in regime di acuzie e post-acuzie, di specialistica ambulatoriale e di CAVS” .

D.D. 235 del 03 04 2024 ad oggetto “ Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l’anno 2023”

D.D. n. 922 del 20 dicembre 2023- EXTRA LEA saldo 2022 e 2023

D.D. n. 1719 del 20 ottobre 2023 - Autismo

D.D. n. 1797 del 20 ottobre 2023 - Riparto quota concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV

D.D. n. 1852 del 1 dicembre 2023 -Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione dl personale SSN

D.D. n. 2250 del 30 gennaio 2021 - Esenzioni prestazioni monitoraggio ex pazienti Covid

D.D. n. 59 del 31 gennaio 2024 - Riparto fondo disponibilità SAI

D.D. n. 1912 del 15 dicembre 2023 - Potenziamento assistenza territoriale COT

D.D. n. 1886 del 12 dicembre 2023 - Potenziamento assistenza territoriale case della salute

D.D. n. 1853 del 1 dicembre 2023 - Quota farmaci innovativi

D.D. n. 1866 del 5 dicembre 2023 - Remunerazione aggiuntiva (gen./sett.)

D.D. n. 257 del 12 aprile 2024- Remunerazione aggiuntiva (ott./dic.)

D.D. n. 1940 del 20 dicembre 2023 - Progetti di PSN

D.D. n. 1409 del 28 giugno 2023 - Finanziamento Mutuo Regionale

D.D. n. 1891 del 12 dicembre 2023 - Finanziamento Mutuo regionale

D.D. n. 1652 del 25 settembre 2023 - Modifica strumenti di guida

D.D. n. 826 del 13 dicembre 2023 - Indennità TBC

D.D. n. 809 del 12 dicembre 2023 - Ambulatori veterinari sociali

D.D. n. 712 del 24 novembre 2023 - Attività servizi per l’infanzia - Micronido

D.D. n. 1548 del 25 agosto 2023- Fondo per Alzheimer e demenze

D.D. n. 1877 del 7 dicembre 2023 - Quota Esacri

D.D. n. 1898 del 27 dicembre 2023 - Fondo promozione del benessere della persona per favorire l’accesso ai servizi psicologici

D.D. n. 28 del 19 gennaio 2024 - Fondi per la cura di soggetti con disturbo dello spettro autistico

CONTO COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	320.356,82	313.984,83	6.371,99	2,03%	316.515,72	3.841,11	1,21%
4500120	Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L 833/78	2.500,00	2.500,00	0	0,00%	2.500,00	0	0,00%
4500131	Contributo da F.S. regionale indistinto ASL per i LEA	290.625,31	290.589,10	36,22	0,01%	290.033,50	591,81	0,20%
4500135	Funzioni - Pronto soccorso per DEA (Aziende/Presidi pubblici del SSR)(ex-Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri asl)	14.421,43	14.421,43	0	0,00%	14.421,43	0	0,00%
4500164	Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato	12.358,25	6.101,40	6.256,85	102,55%	9.216,73	3.141,52	34,09%

4500171	Contributo da F.S. regionale per concorso della spesa Covid(ex-Contributo da FSN per emergenza COVID...)	0,00	28,85	-28,85	-100,00%	0,00	0	-
4500258	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere per riaddebiti acquisti da IRCCS e Ospedali Classificati per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43-c.cura per Regione (st	7,21	0,00	7,21	-	0,00	7,21	-
4500259	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche per riaddebiti acquisti da IRCCS - Ospedali Classificati - privati accred. per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43	0,89	0,06	0,83	1281,27%	0,06	0,83	1281,27%
4500261	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP))	294,65	196,04	98,61	50,30%	196,04	98,61	50,30%
4500262	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP))	142,27	140,63	1,64	1,16%	140,63	1,64	1,16%
4500263	Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)(ex-Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri e STP))	6,81	7,32	-0,51	-7,00%	7,32	-0,51	-7,00%
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	6.758,36	9.085,87	2.327,50	-25,62%	8.283,53	-1.525,17	-18,41%
4500126	Contributi da F.S. regionali vincolati	6.758,36	9.085,87	2.327,50	-25,62%	8.283,53	-1.525,17	-18,41%
A1	Contributi F.S.R.	327.115,19	323.070,70	4.044,49	1,25%	324.799,25	2.315,94	0,71%

Il totale del finanziamento per contributi FSR (A1) è pari a 327.115,19 €/mln così dettagliato:

- Indistinto (comprensivo di STP) : 291.077,14 €/mln
- Indistinto finalizzato : 12.358,25 €/mln
- Vincolato : 6.758,36 €/mln

Il confronto con il consuntivo 2022 evidenzia un aumento dei contributi pari all' 1,25% (4.044,49 €/mln) , mentre l'aumento rispetto alla previsione è pari allo 0.71% (2.315,94€/mln).

Si forniscono di seguito i dettagli relativamente ai contributi della categoria A1:

Conto 4500120 "Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L.833/78" pari a 2.500,00 €/mln

Conto 4500135 "Contributi in cono esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri ASL" pari a 14.421,43 €/mln

Conto 4500126 “ Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal FSN” pari a 6.758,36 €/mln risulta così costituito:

- Obiettivi di PSN: 2.296,64 €/mln DD 1940 del 20 12 2023
- Medicina penitenziaria: 264,17 €/mln
- Farmaci Innovativi: 2.815,84 €/mln DD 1853 del 01 12 2023
- sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro: 101,71 €/mln
- Remunerazione aggiuntiva farmacie (gen/set.2023): 332,49 €/mln DD 1866 del 05 12 2023
- Remunerazione aggiuntiva farmacie (ott/dic.2023): 140,19 €/mln DD 257 del 12 04 2024
- Potenziamento assistenza territoriale COT : 64,93 €.mln
- Potenziamento assistenza territoriale case di comunità : 59,57 €/mln
- Potenziamento territoriale UCA : 279,99 €/mln
- Prestazioni IRCSS rese a pazienti in mobilità attiva : 402,77 €/mln

Conto 4500164 “Altri contributi in conto esercizio quota FS regionale”, pari a 12.358,25 €/mln risulta così costituito:

- risorse indistinte finalizzate in applicazione DL34/2020 e s.m.i. : 3.183,61 €/mln
- recupero liste di attesa: 800,42 €/mln
- c. 293 indennità di natura accessoria personale comparto: 203,76 €/mln
- quota per fondi contrattazione accessoria (Dir. Medica) recupero della RIA L.205/2017 art.1 commi 435 e 435 bis: 159,30 €/mln DD 58 del 31 01 2024
- c.293 indennità di natura accessoria personale dirigente : 120,60 €/mln
- Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale medico DL 34/2023 (art.11, comma 1) 42,01 €/mln
- quota per implementazione Prime misure del PanFLU 2021–2023: 889,39 €/mln DD 1831 del 27 11 2023
- autismo : 59,77 €/mln DD 1719 del 20 10 2023
- riparto quota per concorso a rimborso spesa vaccini inclusi nel NPNV: 535,34 €/mln DD 1797 del 20 10 2023
- riparto quota per concorso rimborso oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale SSN : 358,91 €/mln DD 1852 del 01 12 2023
- Incrementi spesa energetica : 3.227,12 €/mln
- Contributi per investimenti in conto esercizio : 2.767,13 €/mln
- Riparto fondo disponibilità SAI : 5,31 €/mln DD 59 del 31 01 2024
- Esenzione prestazioni di monitoraggio pazienti Covid: 5,21 €/mln

Gli altri contributi, contenuti nella categoria degli Ulteriori trasferimenti pubblici (A3.1b e A3.1c) riguardano:

Conto 4500167 “ Contributo regionale extra fondo sanitario – copertura perdita 2000 ASR” pari a 591,24 €/mln (DD 1409 del 28 06 2023 e DD 1891 del 12 12 2023): finanziamento costi mutuo regionale.

Conto 4500165 “Contributi da Regione Politiche sociali per funzioni delegate Socio sanitarie” pari a 1.221,69 €/mln (DGR 44–6200 del 07 12 2022 + DGR 84–7990; DD 922 del 20 12 2023) per finanziamento costi extra LEA.

Conto 4500168 “Contributi da Regione vincolati” pari a 260,44 €/mln così costituito:

- 0,74 €/mln modifica strumenti di guida 1° sem. 2023 DD 1652 del 25 09 2023
- 0,64 €/mln indennità TBC DD 826 del 13 12 2023
- 9,35 €/mln ambulatori sociali veterinari DD 809 del 12 12 2023
- 24,97 €/mln attività servizi per l’infanzia – micronido DD 712 del 24 11 2023

Conto 4500121 “Contributi vincolati indennizzati ex L.210/92 “ :44,22 €/mln DD 1728 del 23 10 2023. I costi correlati, iscritti al conto 3101024, ammontano a 164,58 €/mln.

Conto 4500174 “Contributi da Stato per PNRR o PNC” : 1.906,43 €/mln così costituito:

- 1.600,88 €/mln DGR 13–7239 del 17 07 2023 ad oggetto:“D.M. 23/01/2023 “Ripartizione delle risorse relative all’investimento M6– C1–1.2.1. «Casa come primo luogo di cura (ADI)» del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)” – Adozione Piano Operativo Regionale cure domiciliari sanitarie “
- 253,05 €/mln integrazione DGR 13–7239 del 17 07 2023
- 52,50 €/mln DGR 1–4892 del 20 04 2022 Ammodernamento del parco tecnologico e Digitalizzazione Osp. (Digitalizzazione Dea I e II Livello)

Conto 4500169 “Contributi Ministero della Salute (extra Fondo)” : 314,90 €/mln così costituito:

- 139,32 €/mln DD 28 del 19 01 2024 – Fondi per la cura di soggetti con disturbo dello spettro autistico – decreto 24 gennaio 2023 e decreto 6 febbraio 2023
- 75,49 €/mln DD 1877 del 7 12 2023 quota personale Esacri
- 66,35 €/mln DGR 9–7070 del 20 06 2023– DGR 20–8466 del 22 04 2024 – quota STP
- 17,40 €/mln DGR n. 6–5270 del 28 06 2022 – DD 1898 del 27 12 23 proroga fondo promozione benessere della persona per favorire l’accesso ai servizi psicologici
- 16,33 €/mln DGR n. 19–5147 del 22 07 2022 , DD 1548 del 28 08 2022 fondo per Alzheimer e demenze (parte anno 2023)

Ulteriori contributi sono stati iscritti al conto 4700301 “Finanziamento spesa esercizi pregressi “ per un importo totale pari a 1.464,42 €/mln così costituiti:

- 6,39 €/mln DD 365 del 20 02 2023 Associazionismo medicina di gruppo e collaboratori
- 0,16 €/mln DD 366 del 20 02 2023 12esima tranche quota variabile infermieri
- 19,67 €/mln DD 1437 del 29 06 2023 associazionismo medicina di gruppo
- 76,78 €/mln DD 1610 del 11 09 2023 finanziamento oneri comma 551 lettera a L.145/2018 – farmacie territoriali
- 16,16 €/mln DD 1485 del 18 07 2023 17esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 2,51 €/mln DD 1539 del 03 08 2023 18esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 83,35 €/mln DD 1555 del 09 08 2023 Riparto GAP 2021

- 34,54 €/mln DD 2831 del 16 10 2023 21esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 6,19 €. /mln DD 1833 del 27 11 2023 22esima tranche medicina di rete
- 2,63 €/mln DD 1971 del 22 12 2023 finanziamento celiachia (SIAN)
- 55,66 €/mln DD 1942 del 20 12 2023 23esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 34,79 €/mln DD 1928 del 19 12 2023 oneri derivanti dal comma 551 L.145/2018 (farmacie territoriali)
- 78,52 DD 998 del 28 12 2023 riparto interventi a favore di persone affette da SLA anno 2022
- 3,71 €/mln DD 1961 del 21 12 2023 campagna vaccinale 2022/2023
- 17,67 €/mln DD 1977 del 22 12 2023 somministrazione vaccini anti covid
- 672,47 €/mln DD 922 del 20 12 2023 finanziamento extra Lea 2022
- 218,28 €/mln contributo L.210/92 anno 2019 - iscritto secondo le indicazioni contenute nella Nota prot. 10823 del 22 aprile 2024 :” Le aziende , in pareggio/utile che su indicazione regionale avevano appostato provvisoriamente dei finanziamenti regionali sui costi derivanti dagli assegni per indennizzi L.210/1992 relativi all’anno 2019, iscritte nell’anno successivo , chiuderanno il debito a ricavo straordinario, finanziamento di esercizi precedenti da Regione sul conto 4700301.”
- 134,98 €/mln DD 1728 del 23 10 2023 - iscritto secondo le istruzioni contenute nella Nota prot. 10823 del 22 aprile 2024 .” Le assegnazioni regionali a copertura dei costi per indennizzi L.210/92 relative all’anno 2022, di cui alla determina regionale 1728 del 23 10 2023 , devono essere rilevate a conto economico sul conto sopra indicato (4700301).

Sempre con DGR n. 7070 del 20 giugno 2023 (tabella E) è stata assegnata la quota per Payback che iscritta al conto 4500319 per 292,76 €/mln.

Per gli accantonamenti effettuati per la parte non spesa dei contributi si rimanda al paragrafo 5 “Saldo quote inutilizzate contributi vincolati” della presente relazione.

2. Saldo mobilità

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A2	Saldo Mobilità	-27.003,63	-19.062,62	7.941,01	41,66%	-17.547,19	9.456,44	53,89%

I flussi di mobilità sanitaria dell’esercizio 2023 delle prestazioni sanitarie tra le aziende sanitarie regionali e quelli relativi ai servizi resi dalle aziende sanitarie capo-fila dei laboratori sono valorizzati dal CSI sui dati trasmessi applicando le regole in vigore , il flusso D, di mobilità sanitaria delle prestazioni di farmaceutica convenzionata è definito considerando i flussi disponibili , quindi i primi 7 mesi effettivi dell’anno 2023 e i cinque mesi rimanenti sui corrispondenti medi del periodo, agosto-dicembre 2022.

Il Valore proposto da CSI è per la mobilità attiva per i residenti fuori regione quello ottenuto con i criteri della mobilità infraregionale sopra riportati, mentre la mobilità passiva proposta è quella nazionale riferita all'anno 2022.

Con mail del 26 aprile 2024 di oggetto " File F- Farmaci innovativi e riferimenti della DGR 2° riparto 2023" il settore Programmazione economica e controllo dei bilanci delle Aziende sanitarie della Regione trasmetteva una comunicazione del CSI che dava evidenza di un'incongruenza nel calcolo delle voci di mobilità file F per farmaci con indicazione di innovatività, per un problema generato dai farmaci con indicazione del flag innovativo ad "S" che in taluni casi non sono stati correttamente esclusi o inclusi dal conto di mobilità. La casistica è presente per i casi in cui nella stessa ricetta sono stati indicati sia farmaci innovativi ad "S" sia farmaci non innovati.

Di seguito si riportano le indicazioni impartite dal citato settore regionale:" Considerato che le attività finali di completamento del progetto di bilancio di esercizio 2023 si sono concentrate in pochi giorni lavorativi e che, in relazione ad eventuali errori materiali nella compilazione si richiama, per analogia, il principio contabile ISA ITALIA 200 " *Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia)* " che al paragrafo 6 stabilisce : " *In generale gli errori, incluse le omissioni, sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, influenzino le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio*" ... le differenze tra il valore calcolato e importato in procedura SIRECOM e il valore ri-verificato dovrebbero essere portate in insussistenza (sopravvenienza attiva e passiva nel 2024 a seconda del caso) per garantire il rispetto dei termini legali di adozione **e il consolidamento dei conti a livello regionale.**

Le differenze rilevate per la ASL VCO sono le seguenti:

conto 3100347 "Costo per farmaci ad erogazione e somministrazione diretta (file F) da AASSLL" :
 valore presente in SIRECOM : €. 487.503,53
 valore ricalcolato: €. 495.245,96
sopravvenienza passiva da rilevare nell'anno 2024 : €. 7.742,43

conto 4500244 "Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali"
 valore presente in SIRECOM : €. 531.620,41
 valore ricalcolato: €. 571.512,24
sopravvenienza attiva da rilevare nell'anno 2024 : €. 39.891,83

A2.1 - Mobilità in compensazione infra

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.024,75	-12.739,45	714,7	-5,61%	-11.832,91	-191,84	1,62%
AA0350	Prestazioni di ricovero	14.485,02	13.400,16	1.084,86	8,10%	13.950,10	534,93	3,83%
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.423,24	2.573,32	849,92	33,03%	2.930,22	493,02	16,83%
AA0380	Prestazioni di File F	534,78	455,63	79,16	17,37%	455,33	79,46	17,45%
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Continuità assistenziale	27,70	28,58	-0,88	-3,08%	28,58	-0,88	-3,08%
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	266,11	70,90	195,21	275,32%	70,90	195,21	275,32%

AA0410	Prestazioni termali	0,35	0,00	0,35	-	0,00	0,35	-
BA0470	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	63,09	67,20	-4,11	-6,12%	67,20	-4,11	-6,12%
BA0510	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	366,66	125,63	241,04	191,87%	125,63	241,04	191,87%
BA0540	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.064,77	4.873,16	191,61	3,93%	4.873,16	191,61	3,93%
BA0810	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	20.572,79	19.303,50	1.269,29	6,58%	19.303,50	1.269,29	6,58%
BA0970	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	4.691,36	4.897,54	-206,18	-4,21%	4.897,54	-206,18	-4,21%
BA1040	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	3,28	1,01	2,27	225,46%	1,01	2,27	225,46%

Il confronto con il consuntivo 2022 evidenzia un leggero miglioramento del saldo negativo per 714,7 €/mln (- 5,61%)

A fronte di un aumento dei ricavi per 2.208,6+2 €/mln dovuto principalmente ai riaddebiti per le attività delle strutture del territorio (riaddebiti ospedaliera + 1.245,57 €/mln ; specialistica + 628,42€/mln) oltre ad un aumento della produzione ambulatoriale aziendale per 217, 65 €/mln , i costi registrano invece un aumento pari a 1.493,92 €/mln così determinato:

Assistenza ospedaliera: + 1.269,29 €/mln di cui:

- Da ASO - 361,14 €/mln
- Da ASL + 213,35 €/mln
- Riaddebiti Case di cura e Presidi + 1.417,08 €/mln

Assistenza specialistica : + 191,61 €/mln

- Da ASO + 61,16 €/mln
- Da ASL + 122,56 €/mln

File F: -249,32 €/mln da ASO

A2.2 - Mobilità non in compensazione infra

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.427,94	-1.385,48	-42,46	3,06%	-1.456,77	28,83	-1,98%
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	497,52	428,62	68,9	16,08%	404,70	92,83	22,94%
BA1150	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	218,46	217,10	1,36	0,63%	217,10	1,36	0,63%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.707,01	1.597,00	110,01	6,89%	1.644,37	62,64	3,81%

Con riferimento al **saldo mobilità non in compensazione infra**, il confronto con il consuntivo 2022 evidenzia un leggero peggioramento del saldo negativo per 42,46 €/mln.

Nei ricavi si è registrato un aumento per 68,90 €/mln per aumento cessione emoderivati all' Aso di Novara, mentre nei costi si è registrato un aumento per 160,94 €/mln per attività richiesta ai laboratori di riferimento.

Analoga situazione nel confronto con la previsione 2023.

A2.3 - Mobilità in compensazione extra.

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta (A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta (A-C)	Delta%_(A-C)/C
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.946,67	1.914,85	31,82	1,66%	2.644,81	-698,14	-26,40%
AA0460	Prestazioni di ricovero	2.122,86	4.123,69	2.000,83	-48,52%	4.240,26	2.117,40	-49,94%
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	921,83	980,72	-58,88	-6,00%	978,45	-56,62	-5,79%
AA0490	Prestazioni di File F	293,47	204,79	88,68	43,30%	204,79	88,68	43,30%
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Continuità assistenziale extra Regione	89,76	94,14	-4,38	-4,65%	94,14	-4,38	-4,65%
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata extra Regione	391,97	76,03	315,94	415,52%	76,03	315,94	415,52%
AA0520	Prestazioni termali extra Regione	1,14	0,00	1,14	-	0,00	1,14	-
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali extra Regione	4,71	33,18	-28,46	-85,80%	33,18	-28,46	-85,80%
AA0620	Prestazioni di ricovero da privati extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	19.413,65	15.826,98	3.586,66	22,66%	16.459,03	2.954,61	17,95%
AA0630	Prestazioni ambulatoriali da privati extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	236,15	164,70	71,44	43,38%	149,16	86,99	58,32%
AA0640	Prestazioni di File F da privati extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	72,39	75,00	-2,61	-3,48%	78,55	-6,17	-7,85%
BA0480	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	89,31	40,64	48,67	119,77%	40,64	48,67	119,77%
BA0520	da pubblico (extra Regione)	263,75	206,37	57,37	27,80%	206,37	57,37	27,80%
BA0560	da pubblico (extra Regione)	3.640,86	3.260,05	380,81	11,68%	3.260,05	380,81	11,68%
BA0730	da pubblico (extra Regione)	7,70	5,82	1,88	32,25%	10,00	-2,3	-23,01%
BA0780	da pubblico (extra Regione)	0,57	1,08	-0,51	-47,25%	1,30	-0,73	-56,22%
BA0830	da pubblico (extra Regione)	12.838,30	11.707,27	1.131,03	9,66%	11.707,27	1.131,03	9,66%
BA0990	da pubblico (extra Regione)	4.519,30	4.237,62	281,68	6,65%	4.237,62	281,68	6,65%
BA1060	da pubblico (extra Regione)	115,34	75,00	40,34	53,78%	75,00	40,34	53,78%
BA1120	da pubblico (extra Regione)	126,14	130,54	-4,4	-3,37%	130,54	-4,4	-3,37%

Il **saldo di mobilità in compensazione extra** nel confronto con il consuntivo 2022 evidenzia lievissimo peggioramento del saldo positivo per 31,82 €/mln. A fronte di maggior ricavi per 1.968,69 €/mln grazie a maggiori riaddebiti per assistenza ospedaliera dei presidi accreditati del territorio (+ 1.299,70 €/mln), per assistenza ospedaliera produzione propria (+ 403,40 €/mln) e per assistenza farmaceutica (+ 315,94 €/mln), i costi risultano in aumento per 1.935,50 €/mln soprattutto per

assistenza ospedaliera e file F (rispettivamente + 1.131,03 €/mln e 281,68 €/mln euro) ed assistenza specialistica per 380,81 €/mln.

A2.4 – Mobilità non in compensazione extra.

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-79,75	-27,35	-52,4	191,62%	-44,76	-34,98	78,16%
AA0590	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione extra Regione	15,15	16,85	-1,7	-10,11%	15,24	-0,09	-0,59%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extra Regione)	94,89	44,20	50,7	114,71%	60,00	34,89	58,16%

Il saldo di mobilità non in compensazione extra nel confronto con il consuntivo 2022 e la previsione 2023 presenta una variazione che peggiora il saldo negativo per 52,40 €/mln, legata al maggior acquisto di tessuto corneale per attività di trapianto (n. 33 innesti dell'anno 2023 contro i 14 del 2022) e ad una prestazione di protonterapia (autorizzazione prot. 71191 del 15 11 2023) non effettuata nell'anno 2022.

A2.5 – Infragrupo regionale

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A2.5	Saldo infragrupo regionale	-15.418,22	-6.825,19	8.593,04	125,90%	-6.857,55	8.560,67	124,84%
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Altro	34,09	85,04	-50,95	-59,91%	34,09	0	0,00%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	68,65	49,22	19,43	39,48%	39,60	29,05	73,36%
AA0820	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	237,32	275,00	-37,69	-13,70%	215,33	21,98	10,21%
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	122,99	99,28	23,71	23,88%	100,71	22,27	22,12%
BA0080	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,18	0,16	0,02	9,82%	0,00	0,18	-
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.801,15	6.631,47	8.169,68	123,20%	6.287,19	8.513,96	135,42%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	74,43	0,00	74,43	-	0,00	74,43	-
BA1360	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	802,91	519,19	283,72	54,65%	738,20	64,71	8,77%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche	177,70	232,26	-54,57	-23,49%	196,60	-18,9	-9,62%

	della Regione							
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3,90	55,27	-51,38	-92,95%	0,70	3,2	456,68%
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	28,81	5,91	22,89	387,26%	26,00	2,81	10,79%

Il saldo **Infragrappo regionale** presenta un peggioramento del saldo negativo pari a 8.592,68 €/mln rispetto al consuntivo 2022 e di 8.560,31 €/mln rispetto alla Previsione 2023. A fronte di un lieve decremento dei ricavi pari a 45,50 €/mln imputabile a minori entrate per rimborsi DPI e finanziamento borse di studio, l'incremento dei costi è pesantemente influenzato dalla partenza dai primi giorni del mese di settembre dell'attività di acquisto centralizzato dei prodotti farmaceutici, emoderivati e vaccini (MUSA) con riversamento dei costi da parte dell'azienda capofila ASL NO + 7.417,10 €/mln.

Ulteriori aumenti hanno interessato:

- Farmaci in DPC : + 331,10 €/mln
- Materiale assorbente in DPC : + 76,01 €/mln
- Vaccini acquistati dalla Asl capofila : 557,49 €/mln
- Consulenze sanitarie : + 286,72 €/mln

Si precisa che nella previsione 2023 i costi per gli acquisti di farmaci erano stati interamente stimati tra gli acquisti diretti poiché il crono programma per l'ingresso nel sistema di logistica integrata MUSA era stato più volte modificato e non vi era certezza circa la data di partenza.

3. Entrate proprie (A3)

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A3	Entrate Proprie	12.933,77	12.115,27	818,5	6,76%	9.309,85	3.623,92	38,93%
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	4.024,02	1.909,56	2.114,46	110,73%	844,80	3.179,22	376,33%
A3.2	Ticket	3.435,83	2.824,15	611,68	21,66%	3.112,30	323,53	10,40%
A3.3	Altre Entrate Proprie	5.473,91	7.381,56	1.907,64	-25,84%	5.352,74	121,17	2,26%

I valori della categoria confrontati con i dati del consuntivo 2022 evidenziano un aumento delle entrate proprie per 818,50 €/mln, soprattutto grazie all'aumento della categoria degli ulteriori trasferimenti pubblici, già esaminati nel commento sui contributi regionali, e dei ticket. Anche l'aumento rispetto alla previsione 2023 per 3.623,92 €/mln è interamente dovuta Ai maggiori trasferimenti e all'aumento dei ticket.

La diminuzione della categoria delle altre entrate proprie - 1.907,64 €/mln rispetto al consuntivo 2022 è correlata alle minori assegnazioni per Pay back su farmaci per 2.020,84 €/mln.

Il valore dei ticket iscritto a consuntivo 2023 pari a 3.413,24 €/mln corrisponde al valore dei ticket incassati oltre al valore dei ticket emessi e non ancora incassati al 31 12 2023 per un valore pari a 58,10 €/mln. Detto importo è poi stato iscritto a fondo svalutazione crediti.

Controlli sulle esenzioni ticket per reddito

Recupero ticket sulle autocertificazioni con esito negativo da Sistema TS									
Anni Autocertificazioni	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
N. autocertificazioni con importi da recuperare da sistema TS	709	1269	1289	1384	994	974	955	625	383
Importo totale da recuperare da sistema TS	56.393,58	172.643,57	178.143,93	179.655,71	114.845,01	974	111.389,72	82.017,78	51.205,53
N. autocertificazioni di cui sopra , in lavorazione per il recupero, sul totale presente su sistema TS	676	1226	1289	1384	994	809	955	625	383
N. autocertificazioni di cui sopra, chiuse con riscossione, sul totale presente sul sistema TS	465	837	1.098	1.169	836		783	440	\
N. autocertificazioni di cui sopra, chiuse senza riscossione perché non confermato esito negativo da sistema TS, sul totale presente sul sistema TS	31	40	7	5	6	9	8	6	\
Importo recuperato	44.146,00	126.634,00	141.872,65	132.662,92	86.934,88	85.361,67	84.173,15	53.699,16	\

Per gli anni 2011 e 2012 la differenza tra n. autocertificazioni da recuperare e n. autocertificazioni chiuse con riscossione, tenuto conto del n. autocertificazioni chiuse senza riscossione per esiti non confermati, attiene a soggetti irreperibili anche a seguito di indagini presso le Amministrazioni Comunali.

Per gli anni 2013, 2014, 2015 , 2016,2017, 2018 la differenza attiene a pratiche ancora in corso di iter da parte del Servizio Legale aziendale.

Per l'anno 2019 sono state prese in carico n. 383 pratiche e si sta procedendo con le attività di recupero

Per quanto riguarda le attività di recupero crediti (Ticket, entrate Libera professione, recupero prestazioni pre ricovero con ricovero non eseguito per volontà del paziente, esami non ritirati, fatture ecc., l'Azienda applica il Regolamento di recupero crediti attualmente in vigore (Allegato A alla Delibera

n. 776 del 22 10 2017) in fase di parziale revisione/integrazione per adeguamento alla proposta di procedura trasmessa dalla Regione Piemonte.

4. Saldo intramoenia (A4)

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A4	Saldo Intramoenia	770,05	843,19	-73,15	-8,67%	1.005,03	-234,98	-23,38%
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.702,74	2.687,05	15,69	0,58%	2.753,71	-50,97	-1,85%
A4.2	Costi Intramoenia	1.932,70	1.843,86	88,84	4,82%	1.748,69	184,01	10,52%

Il saldo della libera professione intramoenia (differenza tra ricavi e costi per retribuzione al personale per attività libero professionale) risulta attivo (+ 770,75 €/mln) al netto dell'indennità di esclusività la quale, per sua stessa natura, non è finanziata dai ricavi della libera professione. Tale indennità infatti deve essere corrisposta anche ai professionisti che pur avendo optato per il rapporto esclusivo non esercitano la libera professione.

Di seguito si dettagliano le convenzioni stipulate con strutture private non accreditate (applicazione art.117, comma 6 del CCNL del 19/12/2019) attivate nell'anno 2023 al fine di consentire l'attività libero professionale:

BRANCA	STRUTTURA PRIVATA NON ACCREDITATA	DELIBERA	TOTALE	NOTE
ANATOMIA PATOLOGICA	BE YOU MEDICAL CARE	N. 164 del 06/03/2023		attività svolta in prolungamento orario presso ASL VCO
	DENTAL CLINIQUE	N. 3 del 11/01/2023		
	PROMATER SRL	N. 114 del 14/02/2023		
		totale	3	
ANATOMIA PATOLOGICA E LABORATORIO ANALISI	VESALIUS	N. 9 del 11/01/2023		
	UNIMED SAFETY SRL	N. 169 del 06/03/2023		
		totale	2	
CARDIOLOGIA	FISIODELTA	N. 221 del 21/03/2023		
	VESALIUS	N. 1005 del 30/12/2022		
		totale	2	
CHIRURGIA GENERALE	PCC PELVIC CARE CENTER SRL	N. 150 del 28/02/2023		attività svolta FUORI orario di lavoro presso le Strutture private non accreditate con il SSN
	PROMATER SRL	N. 101 del 14/02/2023 374 del 05/05/2023 integrazione	N.	
	VESALIUS	N. 37 del 19/01/2023		
	CENTRO MEDICO LOMBARDO	N. 95 del 9/02/2023		
		totale	4	
DIETOLOGIA	FORLIFE SRL	N. 859 del 01/12/2022		
		totale	1	

EMOCOMPONENTI AD USO TOPICO DI ORIGINE AUTOLOGA - PRODUZIONE E UTILIZZAZIONE	VESALIUS	N. 66 del 31/01/2023		attività di sorveglianza sanitaria
			totale 1	
ENDOCRINOLOGIA/DIABETOLOGIA	VESALIUS	N. 1005 del 30/12/2022		attività svolta FUORI orario di lavoro presso le Strutture private non accreditate con il SSN
			totale 1	
GASTROENTEROLOGIA	CDC CENTRO POLISPECIALISTICO	N. 830 del 25/11/2022		
	CENTRO SANTA MONICA	N. 226 del 03/04/2023		
	PROMATER SRL	N. 101 del 14/02/2023		
	CRONOMED	N. 219 del 21/03/2023		
			totale 4	
MEDICINA INTERNA	VESALIUS	N. 270 del 31/03/2023		
			totale 1	
NEFROLOGIA	SINERGIE S.R.L.	N. 253 del 29/03/2023		
	VESALIUS	N. 1005 del 30/12/2022		
			totale 2	
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	BIOCHEMICAL	N. 106 del 14/02/2023		
	CDC CENTRO POLISPECIALISTICO	N. 830 del 25/11/2022		
	CLINICA VIANA	N. 442 del 29/05/2023		
	CRONOMED	N. 219 del 21/03/2023		
	PROMATER	N. 101 del 14/02/2023		
	SAN LUIGI SRL	N. 151 del 28/02/2023		
	VESALIUS	N. 37 del 19/01/2023		
			totale 7	
OTORINOLARINGOIATRIA	LEONARDO SRL	N. 67 del 31/01/2023		
	PROMATER	N. 101 del 14/02/2023		
	SINERGIE S.R.L.	N. 109 del 14/02/2023		
	TEOREMA SRL	N. 82 del 31/01/2023		
	VESALIUS	N. 81 del 31/01/2023		
			totale 5	

Totale convenzioni con Strutture Private non accreditate stipulate per l'anno 2023	33
DI CUI: Totale convenzioni in cui i Dirigenti Medici esercitano presso le Strutture Private non accreditate	28

5. Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La tabella sottostante fornisce il dettaglio della rettifica per investimenti dei contributi in c/esercizio iscritta nel bilancio d'esercizio 2023.

Conto	Valore beni caricati 2023 con e s/za amm.to	Valore beni caricati 2023 senza amm.to	Valore beni caricati 2023 con amm.to	Storno quota cespiti caricati 2023 da FSR 2023
software	109.360,78	0,00	109.360,78	109.360,78
Spese incr. beni di terzi	40.269,16	0,00	40.269,16	40.269,16
fabbricati indisponibili def.	406.779,56	0,00	406.779,56	406.779,56
fabbricati indisponibili acconti	321.451,50	321.451,50	0,00	321.451,50
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature sanitarie piccole	723.400,77	58.614,54	664.786,23	723.400,77
Attrezzature sanitarie grandi	421.092,00	0,00	421.092,00	421.092,00
Mobili e arredi	65.478,72	0,00	65.478,72	65.478,72
Automezzi	-	0,00	0,00	0,00
Altri beni	78.692,85	0,00	78.692,85	78.692,85
TOTALE COMPLESSIVO	2.166.525,34	380.066,04	1.786.459,30	2.166.525,34

6. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	443,73	704,53	-260,8	-37,02%	550,54	-106,81	-19,40%
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.391,73	1.680,40	-288,67	-17,18%	630,19	761,54	120,84%
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	948,00	975,87	-27,86	-2,86%	79,65	868,36	1090,27%

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati negli anni precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a 1.391,73 €/mln di cui:

conto 4860102/2670102 utilizzo contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a regionali 354,26 €/mln

- 93,75 €/mln finanziamento gioco d'azzardo anno 2020 d.d. 702/16.10.2019; anno 2021 d.d. 1612/11 12 2020 (C/CAP UTILIZZO DIRETTO DA FONDO= 12,11 €/mln)
- 51.41 €/mln collaboratori di studio
 - D.D.1667/ 29 10 2021 9,40 €/mln accordo integra reg per incentivare forme ass quota var inf
 - D.D. 145/2 2 2022 1,20 €/mln 3° tranche collab di studio
 - D.D.2183/23 12 2021 0,07 €/mln 2° tranche collab studio
 - D.D. 2588/21.12.2022 5,98 €/mln 13° tranche collab studio
 - D.D. 557/31.3.2022 5,46 €/mln 4° tranche collab studio
 - D.D. 157/27.1.2023 10,47 €/mln 14° tranche collab studio
 - D.D.2086/7 1 2022 11,91 €/mln 11° tranche collab studio
 - D.D.797/11 5 2022 6,71 €/mln 5° tranche collab studio

- 66,22 €/mln – DGR 12-5558/5.9.2022 – D.D.1733/26.9.2022 Rafforzamento SPDC (annuo 2022- 123.120 4700301)

- 17,40 €/mln – DGR 6-5270/28.6.2022-d.d. 1550/25.08.2022 promozione del benessere e della persona finalizzata all'accesso dei servizi psicologici (annuo 2022 – 17,40 €/mln 4500168)
- 25,04 €/mln finanziamento euro D.D. 1548 del 25.08.2022 – DGR 19-5417 del 22.7.2022 fondo per alzheimer e demenze (anno 2022 32,67€/mln -4500168)
- 0,31 €/mln D.D. 853/17 4 2023 mod strum di guida (anno 2022 0,31 €/mln -4500168)
- 19,29 €/mln borsa di studio regionale -farmacovigilanza D.D. 718/14 07 2020 (ANNO 2020 20,22 €/mln-4500142)
- 2,31 €/mln D.D. 2171/23.12.2024 celiachia 2021
- 24,30 €/mln D.D. 1352/21 09 2021; delibera ASL VCO 156/15 3 2022 progetto over 16: verso il miglioramento della qualità della vita nel giovane adulto asl cn1 (anno 2022 34,00 €/mln-450151)
- 29,04 €/mln Progetto ali:"AUTISM LIFE IMPROVEMENT"Delibera ASL CN1 n.190/3 6 2022-n.345/19 10 2022; Delibera ASL CN1 n.166/17 6 2022-n.344/19 10 2022; Delibera ASL VCO n. 1008/30 12 2022 (4500151 ASL CN 1 (anno 2022 29,04 €/mln -4500151)
- 4,53 €/mln finanziamento da ASL di Vercelli per progetto psicologo adolescenti DGR 5 – 2352 del 27.11.2020 (450151 –2021)
- 20,00 €/mln progetto protezione famiglie fragili con ASO Maggiore di Novara (2021+2022 – 4500152)
- 0,25 €/mln DET. 939/19 9 2024 A.O. CITTA' della Salute e della scienza- fondi coordinamento regionale delle donazioni e prelievo organi e tessuti
- 0,42 €/mln euro delibera borse di studio mmg delibera ASL Città di Torino n. 388/13.3.2023 (anno 2022 68,93 €/mln-4500311)

conto 4860104/2670104 utilizzo contributi vincolati da soggetti privati pari euro 34,77 €/mln

- 34,26 €/mln per finanziamento/rimborsi ditte private per borse di studio 2022
- 0,51 €/mln Premio Sham anno 2019

conto 4860105/2670105 utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato pari a 128,91 €/mln così dettagliati:

- 9,13 €/mln autismo anno 2020-D.D.1213/21.10.2020 intervento regionale a sostegno cura dei pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico anno 2021 (annuo 2020 59,77 €/mln-4500164)
- 43,35 €/mln autismo D.D.1506/21 intervento regionale a sostegno cura dei pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico anno 2021 (annuo 2021 59,77 €/mln-4500164)
- 39,92 €/mln DGR 19-5372/15.7.2022 ART 33 COMMI 1-2 -DE. 73/25.5.2021 potenziamento servizi territoriali e ospedalieri di neuropsichiatria e dell'adolescenza e criteri per l'assegnazione delle risorse.(annuo 2022 33,17 €/mln -4700301;53,93 €/mln-4500164)
- 35,52 €/mln DGR 5257/21.6.2022 - D.D. 1635/13.9.22 progetto innovativo di istituzione dello psicologo delle cure primarie (annuo 2022 70,98 €/mln -4500164)

conto 4860106/2670101 utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari a euro 10,19 €/mln

- 10,19 €/mln euro screening virus epatite DGR 13-4164/26 11 2021- D.D. 2043/13 12 2021

COVID conto 4860107/26700106 utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. pandemia COVID.regionale indistinto finalizzato 863,60 €/mln

- 471,95 €/mln DGR 20-3688 del 06 08 2021; D.D. 1377/22 09 2021 attività somministrazioni vaccini SARS cov mmg (4500171-2021) - utilizzo flessibile e DGR 11-3441/ del 23/06/2021 rafforzamento delle attività territoriali e di diagnostica di primo livello e prevenzione trasmissione sars (4700171-2021)
- 391,65 €/mln DGR 2-1980 del 23.09.2020 - D.D.1666/17.12.2020 recupero Liste attesa residuo 2020 -2021 utilizzo flessibile

Gli accantonamenti sono pari 948,00 €/mln sono così composti:

conto 3101622/2670101 Accantonamento per quote inutilizzate contributi da regione e Prov aut per quota F.S. Vincolato è pari a 101,79 €/mln

- 101,79 €/mln finanziamento per la sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro D.L. 73/2021 (ART. 50) (ANNUO 2023 101,79 €/mln - 4500126 DGR 9-7070)

Conto 3101623/2670102 Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati è pari a 611,23 €/mln

- 0,46 €/mln D.D. 365/20 12 2023 15° tranche collaboratore studio (annuo 2023 6,34 €/mln - 4700301)GRUPPO/COLLAB
- 11,72 €/mln D.D. 1437/29 6 2023...indenn forme associative e infermieristico -17° tranche (annuo 2023 19,67 €/mln -4700301) GRUPPO/INF
- 10,79 €/mln D.D. 1485/18.7.2023 indenn forme associative e infermieristico -18° tranche (annuo 2023 16,15 €/mln -4700301) GRUPPO/INF/COLLAB
- 2,50 €/mln D.D. 1539/03.08.2023 indenn forme associative e infermieristico -19° tranche (annuo 2023 2,50 €/mln -4700301) COLLAB
- 29,74 €/mln D.D.1722/20.10.2023 indenn forme associative e infermieristico 21°tranche (annuo 2023 34,53 €/mln - 4700301)GRUPPO/INF
- 47,28 €/mln D.D.1942/20.12.2023 indenn forme associative e infermieristico- 23°tranche (annuo 55,66 €/mln -4700301 GRUPPO/INF
- 83,35 €/mln D.D. 1555/09.08.2023 gap -gioco d'azzardo 2021 (annuo 2023 83,35 €/mln - 4700301)
- 17,40 €/mln D.D. 1989/27 12 2023 fondo per La promozione del benessere psicologico a favore delle persone per favorire l'accesso ai servizi psicologici (annuo 2023 17,40 - 4500169)
- 16,33 €/mln D.D. 1548 del 25.08.2022 - DGR 19-5417 del 22.7.2022 fondo per alzheimer e demenze (annuo 16,33 €/mln -4500169)
- 2,62 €/mln D.D. 1971/22 12 2023. celiachia 2024 (annuo 2023 2,62 €/mln - 4700301)
- 139,92 €/mln D.D. 28/19.01.2024 - decreto 24/01/2023 fondi a cura soggetti autistici per anno 2022/--decreto 6/02/2023 fondi a cura soggetti autistici per anno 2021 (annuo 2023 139,92 €/mln -4500169)
- 249,72 €/mln D.D. 712/24.11.2023 attivazione servizi per la prima infanzia nelle aziende sanitarie piemontesi (annuo 2023 249,72 €/mln 4500168)

Conto 3101625/2670104 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati è pari ad 3,00 €/mln

- 3,00 €/mln DITTA PFIZER Contributo (vedi delibera asl vco 937/29 11 2023 di accettazione contributo)

Conto 3101637/2670105 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali è pari ad 231,98 €/mln

- 59,77 €/mln intervento regionale a sostegno cura dei pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico anno 2023- d.d. 1719/20 10 2023 (annuo 2023 59,77 €/mln-4500164)
- 177,22 €/mln DGR 7070/20 6 2023 tabella A colonna 6 recupero liste attesa 2023+ DGR 20-6920/22 05 2023 parte 2023 (annuo 2023 800,42 €/mln - 4500164)

7. Personale

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Delta%_(A- B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A- C)	Delta%_(A- C)/C
B1	Personale	103.357,63	101.837,62	1.520,02	1,49%	99.509,72	3.847,91	3,87%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - Tempo indeterminato	30.937,26	31.515,94	-578,69	-1,84%	30.704,30	232,96	0,76%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - Tempo determinato	206,86	161,91	44,95	27,76%	60,81	146,04	240,15%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - Tempo indeterminato	2.378,98	2.386,91	-7,93	-0,33%	2.376,38	2,6	0,11%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - Tempo determinato	113,64	69,33	44,31	63,91%	60,25	53,38	88,60%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo indeterminato	45.288,81	40.861,09	4.427,72	10,84%	43.207,04	2.081,77	4,82%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo determinato	636,64	3.260,35	2.623,70	-80,47%	1.069,96	-433,32	-40,50%
BA1430	Lavoro interinale - Area sanitaria	245,32	394,99	-149,67	-37,89%	196,83	48,49	24,63%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo indeterminato	330,53	342,74	-12,21	-3,56%	318,07	12,47	3,92%
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo determinato	84,58	77,38	7,2	9,31%	83,28	1,3	1,56%
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo indeterminato	209,14	179,30	29,84	16,64%	156,23	52,91	33,87%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo indeterminato	12.409,10	10.661,96	1.747,14	16,39%	11.449,22	959,88	8,38%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo determinato	88,68	1.513,20	1.424,52	-94,14%	240,84	-152,16	-63,18%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	895,69	884,91	10,78	1,22%	767,83	127,87	16,65%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	8.346,81	7.271,81	1.075,00	14,78%	7.742,99	603,82	7,80%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo determinato	250,58	755,60	-505,01	-66,84%	60,20	190,39	316,26%
BA1820	Lavoro interinale - Area non sanitaria	935,01	1.500,20	-565,2	-37,67%	1.015,49	-80,48	-7,93%

Il costo del personale risulta in aumento rispetto al consuntivo 2022 per 1.520,02 €/mln.

Continua la diminuzione del personale medico a tempo indeterminato (riduzione costi € 578,69) infatti nonostante le procedure di reclutamento siano attivate in modo massivo , si registrano risultati insoddisfacenti a causa della frequente rinuncia degli idonei in graduatoria all'atto dell'instaurazione dei rapporti di lavoro se non addirittura la mancata partecipazione alle procedure concorsuali che spesso vanno deserte.

Si assiste ad una significativa riduzione del personale a tempo determinato del comparto , sia sanitario che tecnico che amministrativo per effetto di assunzioni/stabilizzazioni a tempo indeterminato.

Decrementi si sono inoltre registrati nei costi del personale interinale sia sanitario (-149,67 €/mln) e di area tecnico amministrativa (- 565,20 ./mln)

Nel costo sono compresi :

- Costo personale in comando presso C.O.Q. per 1.905,85 €/mln
- Incrementi dei fondi contrattuali anno 2023 legati all'applicazione del D.L. n. 35/2019 (Decreto Calabria) di cui si è data indicazione sulla consistenza economica alla Regione con prospetto di rilevazione esplorativa in data 5 aprile 2024, per un valore pari a 1.882,97 €/mln netto irap
- Incremento indennità di esclusività ai sensi dell'art.1 comma 407, L.178 del 30 12 2022 che per l'anno 2023 ammonta a 945,30 €/mln netto irap
- Applicazione Una tantum 1,5% di cui alla L.197/2022 per un importo pari a 1.017,01 €/mln netto irap
- Incrementi di cui al comma 435 e 435 bis della L.205/2017 anno 2023
- Indennità di Pronto soccorso di cui all'art.107, comma 4, del CCNL 02/11/2022 e all'art. 75 comma 2 del CCNL 23/01/2024
- Per la dirigenza IVC 2023 come prevista dall'art.1 , comma 610, della Legge 234/2021
- Per il comparto 0,50% per IVC 2023 (art. 47 bis , comma 2 D.Lgs 165/2001)

Da ultimo sottolinea che il costo del personale già da diversi anni risulta entro i tetti di spesa fissati dalla Regione e dal Ministero. Di seguito la tabella per la verifica del tetto di spesa del personale fissato dalla DGR n. 46-6202 del 7 dicembre 2022 ad oggetto " Approvazione Piani Triennali Fabbisogni Personale (PTFP) della Aziende Sanitarie del SSR, triennio 2021-2023. Indicazioni alle ASR per l'adozione dei Piani Triennali dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024- Approvazione tetti di spesa del personale anni 2022-2023-2024."

La citata DGR nel dispositivo precisa che per l'anno 2023 ***non devono essere ricompresi nel tetto di spesa del personale*** assegnato :

- Per l'anno 2022, 2023 ed eventualmente 2024, delle assunzioni personale dipendente, dei rapporti di lavoro flessibile e degli incarichi di lavoro autonomo per la fase emergenziale con trascinarsi residuo nella fase post-emergenziale;
- Dei servizi oggetto di eventuale reinternalizzazione (DL.35/2019 art.11 comma 3)
- Delle risorse dei fondi trattamento accessorio del personale determinate ai sensi del D.L. 35/2019 in relazione al personale contrattualizzato per l'emergenza Covid 19 (Decreto Calabria)
- Dei costi corrispondenti all'incremento, oneri inclusi, dell'indennità di esclusività a favore dei dirigenti medici, veterinari e sanitari, ai sensi dell'art. 1, comma 407, L.30 dicembre 2020, n. 178
- Dell'eventuale personale ESACRI/Ex Croce Rossa
- Dell'eventuale personale per l'erogazione di prestazioni ambulatoriali aggiuntive finalizzate alla riduzione dei tempi di attesa

- Dei costi corrispondenti all'adeguamento contrattuale di cui al CCNL 2019-2021 del 2 novembre 2022 comparto sanità.

Tabella verifica tetto di spesa personale regionale DGR 46-6202 del 7 dicembre 2022

DETTAGLIO CONTI CE NSIS CHE RIENTRANO NELLE QUANTIFICAZIONI DEL LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE		
	PERSONALE DIPENDENTE	consuntivo 2023
BA2120	pers.dirigente medico -tempo indet.	30.937.255,16
BA2130	pers.dirigente medico -tempo determinato	206.858,66
BA2140	pers. Dirigente medico medico - altro	
BA2160	pers.dirigente non medico -tempo indet.	2.378.978,31
BA2170	pers.dirigente non medico - tempo determ.	113.639,26
BA2180	pers. dirigente non medico - altro	
BA2200	pers.comparto sanitario- tempo indet.	45.288.809,46
BA2210	pers. Comparto sanitario - tempo determin.	636.644,32
BA2220	pers.comparto sanitario- altro	
BA2250	pers.dirigente professionale-tempo indeter.	330.534,81
BA2260	pers.dirigente professionale-tempo determinato	84.583,44
BA2270	pers.dirigente professionale - altro	
BA2290	pers.comparto professionale-tempo indeter.	
BA2300	pers.comparto professionale-tempo determinato	
BA2310	pers.comparto professionale - altro	
BA2340	pers.dirigente tecnico- tempo indeterm.	209.138,70
BA2350	pers.dirigente tecnico - tempo determinato	
BA2360	pers. dirigente tecnico - altro	
BA2380	pers.comparto tecnico - tempo indeterm.	12.409.098,47
BA2390	pers.comparto tecnico - tempo determinato	88.679,14
BA2400	pers. Comparto tecnico - altro	
BA2430	pers.dirigente amministrativo-tempo indeter.	895.692,61
BA2440	pers.dirigente amministrativo-tempo determinato	
BA2450	pers.dirigente amministrativo - altro	
BA2470	pers.comparto amministrativo - tempo indeter.	8.346.810,21
BA2480	pers.comparto amministrativo - tempo determ.	250.584,61
BA2490	pers.comparto amministrativo - altro	
BA2080	TOTALE COSTO PERSONALE	102.177.307,16
	di cui : COVID	96.950,15
	di cui: costo CCNL(escLuso inf. Di comunità)	3.753.360,71
	di cui: esclusività	945.299,98
	di cui ESACRI con oneri e irap	63.094,34
	di cui :fondi vincolati GAP e SPDC	51.852,91
	di cui : infermieri di comunità	1.215.128,57
	di cui:DL 35/2019 (Decreto Calabria)	1.882.969,04
	di cui:UNA TANTUM 1,5%	1.017.009,04
	di cui: infermieri ADI	1.853.929,72
COLLABORAZIONI COORD. E CONTINUATIVE SANITARIE E SOCIO SANITARIE DA PRIVATO		
BA1410		
3100469	Costo per prestazioni di lavoro coordinate e continuative sanitarie	
INDENNITA' A PERSONALE UNIVERSITARIO AREA		

con oneri e irap
 con oneri, senza inf. Comunità
 CON ONERI
 con oneri e irap
 con oneri e irap
 CON ONERI
 con oneri
 con oneri
 finanziato PNRR

SANITARIA		
BA1420		
3100318	Assistenza ospedaliera di Cliniche universitarie	
LAVORO INTERINALE AREA SANITARIA		
BA1430		245.319,25
3100432	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) sanitario	245.319,25
COLLABORAZIONI COORD. E CONTINUATIVE NON SANITARIE DA PRIVATO		
BA1800		
3100470	Costo per prestazioni di lavoro coordinate e continuative non sanitarie	0,00
INDENNITA' A PERSONALE UNIVERSITARIO AREA NON SANITARIA		
BA1810		
3101824		0,00
LAVORO INTERINALE AREA NON SANITARIA		
BA1820		935.008,54
3100433	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) professionale	0,00
3100434	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) tecnico	506.212,31
3100435	Costo per acquisti di prestazioni di lavoro interinale (temporaneo) amministrativo	428.796,23
	di cui COVID	364.586,81
CONSULENZE SANITARIE E SOCIOSAN.DA TERZI -ALTRI SOGGETTI PUBBLICI		
BA1370		1.821,80
3100387	Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici della Regione	1.821,80
CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATO - ART.55		
BA1390		1.193.526,60
3101823	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.193.526,60
	di cui liste attesa	133.386,62
ALTRE CONSULENZE SANITARIE E SOCIOSAN.DA PRIVATO		
BA1400		562.347,88
3100430	Consulenze sanitarie	0,00
3101825	Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto	562.347,88
	di cui liste attesa	190.686,64
CONSULENZE NON SANITARIE DA TERZI - ALTRI		

SOGGETTI PUBBLICI		
BA1770		26.454,31
3100392	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici	26.454,31
CONSULENZE NON SANITARIE DA PRIVATO		
BA1790		153.100,07
3100456	consulenze tecniche	67.726,43
3101015	Consulenze amministrative	0,00
3101826	emolumenti personale dipendente per consulenze a terzi	85.373,64
ALTRE COLLABORAZIONI E PRESTAZIONI DI LAVORO - AREA SANITARIA		
BA1440		994.673,15
3100452	borsisti	154.097,41
3100455	Spese per assegni di studio	0,00
3100494	incarichi libero professionali	840.575,74
	di cui f.di vinc	179.930,44
	di cui covid aut. 131	60.441,32
ALTRE COLLABORAZIONI E PRESTAZIONI DI LAVORO - AREA NON SANITARIA		
BA1830		29.400,00
3100454	personale religioso	29.400,00
3100495	personale amministrativo laboratorio analisi	0,00
BA1831		0,00
3102132	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre e istituti analoghi	0,00
IRAP RELATIVA A COLLABORATORI E PERSONALE ASSIMILATO A LAVORO DIPENDENTE		
YA0030		528.589,67
3300105	irap collaboratori e personale assimilato	293.598,87
3300110	irap medici convenzionati	234.990,80
IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE		
YA0020		6.538.045,09
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	6.538.045,09
	di cui infermieri di comunità	81.177,88
	irap si contratto comparto	253.214,13
	di cui incremento esclusività	63.427,93
	di cui Decreto Calabria	126.343,83
ACQUISTI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMB. DA PRIVATO MEDICI SUMAI		
BA0570		1.894.011,13
3100405	Assistenza medica specialistica in convenzione interna (SUMAI)	1.894.011,13
RIMBORSO ONERI STIP.PERS.SANITARIO IN COMANDO		

DA REGIONI, SOGG.PUBBL. E UNIVERSITA'			
BA1470			
3100634	Rimborso oneri e stipendi personale sanitario in comando da altri Enti Pubblici della Regione		
RIMBORSO ONERI STIP.PERS.SANITARIO IN COMANDO DA AZIENDE DI ALTRE REGIONI			
BA1480			
3100635	Rimborso oneri e stipendi personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		
RIMBORSO ONERI STIP.PERS.NON SANITARIO IN COMANDO DA REGIONI, SOGG.PUBBL. E UNIVERSITA'			
BA1860			
3100736	Rimborso oneri e stipendi personale professionale in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università		
3100843	Rimborso oneri e stipendi personale tecnico in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università		
3100922	Rimborso oneri e stipendi personale amministrativo in comando da altri Enti Pubblici della Regione		
RIMBORSO ONERI STIP.PERS. NON SANITARIO IN COMANDO DA AZIENDE DI ALTRE REGIONI			
BA1870			
3100737	Rimborso oneri e stipendi personale professionale in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		
3100844	Rimborso oneri e stipendi personale tecnico in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		
3100923	Rimborso oneri e stipendi personale amministrativo in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		
	TOTALE	115.279.604,65	
	di cui COVID	521.978,28	non incluso nel tetto
	di cui Infermieri di comunità	1.296.306,45	non incluso nel tetto (DM 77)
	di cui f.di vincolati 3100494	179.930,44	Finanziamenti dedicati
	di cui f.di vincolati LISTE ATTESA	324.073,26	Finanziamenti dedicati
	di cui fondi vincolati GAP e SPDC	51.852,91	Finanziamenti dedicati
	di cui borsisti	154.097,41	Finanziamenti dedicati
	di cui ESACRI	63.094,34	non incluso nel tetto
	di cui: esclusività	1.008.727,91	non incluso nel tetto
	di cui: 3101826 (coperta da ricavi)	85.373,64	ricavi
	di cui: CCNL 2019/2021 del 02 11 2022 comparto sanità esclusi infermieri di comunità	3.753.360,71	non incluso nel tetto
	UNA TANTUM 1,5%	1.017.009,04	non incluso nel tetto
	Infermieri ADI	1.853.929,72	finanziamento PNRR
	TOTALE NETTO (x confronto tetto)	105.123.967,95	
	TETTO DGR 46-6202 del 7 dicembre 2022	108.090.189,00	108.090.189,00
	differenza tetto	-2.966.221,05	

Tabella verifica tetto di spesa personale MEF DGR 46-6202 del 7 dicembre 2022

	TETTO MINISTERIALE	Consuntivo 2023
BA2080	TOTALE COSTO PERSONALE	102.177.307,16
YA0020+3300105	IRAP pers.dipendente + assimilato	6.831.643,96
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZ., INTERINALE SANITARIE	3.800.596,63
BA1450	COMANDI SANITARI	0,00
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZ., INTERINALE NON SANITARIE	1.321.659,51
BA1840	RIMBORSO STIPENDI COMANDI NON SANITARI	0,00
	TOTALE	114.131.207,26
	di cui contratti successivi al 2004	21.193.843,85
	RECUPERI	
DGR n. 9-7070 del 20 06 2023 e DGR n. 20-8466 del 22 04 2024	finanziamenti personale (DM 77 infermieri comunità) parte DL 34/2020	1.296.306,45
	risorse indistinte finalizzate in applicazione DL 34/2020	1.887.299,32
	Finanziamenti liste di attesa	324.073,26
	processi assunzione e stabilizzazione personale	358.909,27
	c.293 indennità di natura accessoria comparto (art.1 Legge di bilancio 2022)	203.764,10
	contrattazione accessoria Dir. Medica RIA L.205/2017 art.1 commi 435 e 435 bis	159.302,30
	incremento tariffa oraria prestazioni agg.ve	42.008,25
	c.293 indennità di natura accessoria dirigenza (art.1 Legge di bilancio 2022)	120.598,93
	potenziamento assistenza territoriale COT	64.932,00
	potenziamento assistenza territoriale case di comunità	59.569,00
	DGR 13-7239 del 17 07 2023 - ADI CURE DOMICILARI - PNRR	1.853.929,72
	DD 1877 del 07 12 2023 personale ESACRI	75.494,38
4500320	recuperi coq	1.918.593,91
4500303	comandi	39.303,58
	borsisti	154.097,41
	f.di vincolati	231.783,35
	TOTALE RECUPERI	8.789.965,23
	TOTALE NETTO SPESA PERSONALE	86.034.697,50
	TETTO DGR 12-3442/23 06 2021	87.654.936,00
	differenza	-1.620.238,50

8. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	20.279,63	24.544,53	-4.264,90	-0,17	26.257,38	-5.977,75	-0,23
3260120	Medicinali con AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati	7.367,90	0,00	7.367,90	-	0,00	7.367,90	-
3260124	Immunoglobuline con AIC acquistate dalla ASR capofila e riaddebitati	16,46	0,00	16,46	-	0,00	16,46	-
3260125	Medicinali senza AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati	0,34	0,00	0,34	-	0,00	0,34	-
Totale con Acquisti MUSA		27.664,33	24.544,53	3.119,80		26.257,38	1.406,95	

Poiché a partire dal mese di settembre 2023, parte degli acquisti di prodotti farmaceutici viene effettuata dal MUSA (Magazzino unico sanitario AIC3) ai soli fini della comparabilità dei dati la tabella di dettaglio espone accanto ai conti su cui vengono contabilizzati gli acquisti di prodotti farmaceutici gestiti direttamente dall’Azienda anche i conti su cui vengono addebitati i costi per acquisto di prodotti farmaceutici effettuati dal MUSA , che nella bilancio riclassificato in uso per questa Relazione vengono esposti nella categoria di costi A2.5 “Saldo infragruppo regionale”.

Il confronto effettuato con le integrazioni di cui sopra rispetto al consuntivo 2022 evidenzia un incremento pari a 3.120,12 €/mln interamente determinato dal costo di medicinali con AIC.

L’aumento più significativo pari a circa 1.200,00 €/mln di euro si registra nei costi dei medicinali in distribuzione diretta per nuovi farmaci per ipercolesterolemia e per Malattie rare (Amiloidosi) oltre all’aumento di acquisti di immunosoppressivi, antireumatici e anti INF per aumento di pazienti trattati (+ n. 113 pazienti) . In aumento il numero di pazienti con terapia ad alto costo per fibrosi cistica, aumento del consumo di farmaci biologici immunomodulatori di cui sono state autorizzate nuove indicazioni terapeutiche e confermato trend in aumento anche per ATC B02 (agenti antiemoraggici), ATC D11 (dermatologici), ATC C10AX (agenti modificatori dei lipidi) .

In aumento anche i costi dei farmaci ad uso ospedaliero per circa 1.100,00 €/mln legato all’importante aumento delle terapie oncologiche iniettive. Si segnala l’autorizzazione a nuove indicazioni terapeutiche della molecola (pembrolizumab) a maggior impatto di spesa a partire dal mese di agosto 2023 .

Di seguito tabella analitica degli scostamenti 2022/2023 per ATC V Livello

CONTO DI BILANCIO	ATC V livello codice	ATC V livello descrizione	n.pazienti 2022	n. dosi 2022	costo annuale 2022	n.pazienti 2023	n. dosi 2023	costo annuale 2023	SCOSTAMENTO ECONOMICO 2022 vs 2023	SCOSTAMENTO N. PAZIENTI
3100105	J07BK03	VACCINO PER HERPES ZOSTER (SHINGRIX)		1385	253.053		2.470	451.294	€ 198.241	1085 dosi
3100117	C10AX16	INCLISIRAN	0	0	0	46	76	119.292	€ 119.292	46
3100117	L02BB04	ENZALUTAMIDE	22	20944	372.359	34	31.304	514.031	€ 141.672	12
3100117	L04AA	IMMUNOSOPRESSIVI			1.158.124			1.348.625	€ 190.501	
3100117	L04AB	INIBITORI TNF alfa		3672	354.441		3.557	385.397	€ 30.956	
3100117	L04AC	INIBITORI IL	130	1974	1.106.453	179	2.693	1.423.181	€ 316.728	49
3100117	N07XX08	TAFAMIDIS	0	0	0	5	1.080	201.842	€ 201.842	5
3100117	L01EX09	NINTEDANIB	16	4980	142.270	21	9.240	280.899	€ 138.629	5
3100118	B02BX06	EMICIZUMAB	5	337	1.155.330	6	339	1.171.338	€ 16.008	1
3100118	C10AX14	ALIROCUMAB	49	958	160.138	60	1.227	195.074	€ 34.936	11
3100118	D11AH05	DUPILUMAB	51	830	320.459	72	1.271	491.627	€ 171.168	21
3100118	R03DX09	MEPOLIZUMAB	5	60	49.984	24	171	123.725	€ 73.741	19
3100118	R07AX02	IVACAFITOR	4	1148	242.916	7	1.988	408.088	€ 165.172	3
3100118	R07AX32	IVACAFITOR+TEZACAFITOR+ELEXACAFITOR	4	2296	332.134	7	4.088	591.360	€ 259.226	3
3100147	L01	ANTINEOPLASTICI INIETTABILI			3.522.950			4.628.711	€ 1.105.761	
3100147	J05AB16	REMDESIVIR			0			79.777	€ 79.777	da ottobre 2023 in SCR, prima cessione gratuita
		TOTALE			9.170.611			12.414.261	€ 3.243.650	

9. Altri beni sanitari

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Delta%_(A- B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A- C)	Delta%_(A- C)/C
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.880,92	17.525,24	355,68	0,02	17.436,00	444,93	0,03
BA0100	da altri soggetti	198,07	229,43	-31,36	-0,14	205,00	-6,93	-0,03
BA0220	Dispositivi medici	10.615,07	10.159,63	455,44	0,04	10.474,60	140,47	0,01
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.046,30	981,60	64,70	0,07	1.035,00	11,30	0,01
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.506,51	3.934,43	-427,92	-0,11	3.450,00	56,51	0,02
BA0250	Prodotti dietetici	642,02	566,75	75,26	0,13	576,20	65,82	0,11
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.432,92	1.035,98	396,93	0,38	1.255,00	177,92	0,14
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	440,04	617,41	-177,37	-0,29	440,20	-0,16	0,00
3260106	Immunoterapie specifiche (vaccini desensibilizzanti) acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati	32,39	0,00	32,39	-	0,00	32,39	-
Totale con Acquisti MUSA		17.913,32	17.525,24	388,07		17.436,00	477,32	

I costi della categoria risultano in aumento nel confronto con il consuntivo 2022 rispettivamente per 356,00 €/mln comprensivo degli acquisti di vaccini tramite MUSA.

Un aumento consistente si è registrato nei costi per vaccini (+ 496,32 €/mln principalmente dovuto alla campagna vaccinale contro l'herpes zoster (1085 dosi in più somministrate, vedi tabella scostamenti 2022/2023 per ATC V Livello) ed i progetti regionali per pazienti diabetici in RSA iniziati nel mese di agosto 2022. Si assiste anche ad un aumento di richieste di vaccinazioni facoltative per viaggi all'estero, sia per turismo che per volontariato, compensati dai ricavi in quanto la prestazione risulta essere a pagamento.

Un altro aumento molto importante si è registrato nei costi dei dispositivi medici per 455,44 €/mln determinato da *aumento delle attività endoscopiche e chirurgiche*, da nuove aggiudicazioni SCR che hanno determinato *aumenti generalizzati dei prezzi* di suture, ausili per diabetici (freestyle) e assorbenti (forniture per RSA). Si segnala inoltre che per i costi legati all'assorbente per RSA risultano in aumento anche per un maggior numero di utenti ricoverati che utilizzano il servizio, oltre ad una rimodulazione dei piani terapeutici per aggravamenti. In aumento il prezzo dei prodotti per stomie ed il numero di utenti.

Nella tabella sottostante si evidenziano gli scostamenti più significativi:

conto	2022	2023	DIFF 2023 2022	descrizione	Pezzi erogati 2022	pezzi erogati 2023
3100164	€ 308.243,00	€ 396.459,00	€ 88.216,00	FREESTYLE	9737	11136
					Costi 2022	Costi 2023
3100164	€ 61.652,00	€ 76.932,00	€ 15.280,00	PANNOLONI E TRAVERSE	Nuova gara SCR 64/2022 con aumento prezzi	
				MUTANDA ELASTICIZZATA	€ 596,07	€ 699,83
				PANNOLONE MUTANDINA	€ 27.809,45	€ 41.994,36
				PANNOLONE SAGOMATO	€ 2.017,90	€ 4.210,85
				TRAVERSA	€ 31.229,30	€ 30.027,94
3100164	€ 104.272,80	€ 116.161,40	€ 11.888,60	FILI DI SUTURA	Nuova gara SCR 27/2021 con aumento prezzi	
3100164	€ 256.064,90	€ 368.306,34	€ 112.241,44	DISP MEDICI ENDOSCOPIA	Aumento attività per riduzione liste di attesa	
3100164	€ 535.800,00	€ 613.362,00	€ 77.562,00	NUOVA GARA CONSIP 3 4 e AIC3 Dispositivi medici per trattamenti dialitici con aumento prezzi		
3100164	€ 163.288,32	€ 215.791,99	€ 52.503,67	MIDLINE e GROSHONG PICC BARD	AUMENTO UTILIZZO	

Un aumento più contenuto si è registrato nei costi per dispositivi impiantabili attivi (+ 64,70 €/mln) : rispetto all'anno 2022 risultano impiantati + 15 defibrillatori e + 7 Kit da due elettro cateteri.

L'aumento sopra descritto è stato in parte rettificato dalla diminuzione dei costi per acquisto di reagenti di laboratorio (- 427,92 €/mln) e di altri beni e prodotti sanitari (- 177,37 €/mln) costi che erano legati alla gestione della pandemia.

10. Beni non sanitari

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.2	Beni Non Sanitari	1.388,42	1.237,21	151,21	12,22%	1.469,20	-80,78	-5,50%
BA0320	Prodotti alimentari	3,61	5,72	-2,11	-36,94%	6,00	-2,39	-39,83%
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	311,35	292,28	19,07	6,53%	352,00	-40,65	-11,55%
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	201,83	207,19	-5,36	-2,59%	199,20	2,63	1,32%
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	432,56	314,62	117,94	37,49%	450,00	-17,44	-3,87%
BA0360	Materiale per la manutenzione	439,06	417,39	21,67	5,19%	462,00	-22,94	-4,97%

L'aumento registrato nei costi della categoria rispetto al consuntivo 2022 per 151,21 €/mln risulta in gran parte costituito dai costi per cancelleria e supporti in formatici (+ 117,94 €.mln) e derivano per quanto concerne la cancelleria e stampati dall'attivazione delle nuove adesioni a gare SCR che hanno comportato aumento di prezzi in gran parte determinato dall'aumento dei costi delle materie prime. Anche i costi per supporti informatici discendono dall'attivazione del nuovo affidamento a far data dal 4/12/2022 e all'aumento generalizzato dei prezzi su prodotti originali.

11. Pulizia, riscaldamento, smaltimento rifiuti

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.298,29	6.928,29	-630	-9,09%	6.925,40	-627,11	-9,06%
BA1590	Pulizia	2.524,80	2.544,31	-19,51	-0,77%	2.520,40	4,4	0,17%
BA1610	Riscaldamento	3.096,17	3.646,64	-550,48	-15,10%	3.700,00	-603,83	-16,32%
BA1640	Smaltimento rifiuti	677,33	737,34	-60,01	-8,14%	705,00	-27,67	-3,92%

I costi della categoria risultano in diminuzione sia rispetto al consuntivo 2022 che alla previsione 2023 rispettivamente per 630,00 €/mln e per 627,11 €/mln.

La diminuzione più significativa si è registrata nei costi per il servizio di riscaldamento (- 550,48 €/mln) grazie alla diminuzione del costo delle materie prime intervenuta, mentre un decremento più contenuto si è invece registrato nel costo per smaltimento rifiuti (- 60,01 €/mln) a causa della minor produzione di rifiuti speciali e nonostante il maggior costo del nuovo servizio aggiudicato da SCR.

12. Manutenzioni e riparazioni

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.014,17	7.148,59	-134,42	-1,88%	7.461,54	-447,38	-6,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.046,37	2.062,68	-16,32	-0,79%	2.185,00	-138,63	-6,34%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.691,40	2.714,06	-22,66	-0,83%	2.793,55	-102,15	-3,66%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	621,84	609,68	12,16	1,99%	681,99	-60,15	-8,82%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	5,36	0,92	4,45	484,33%	1,00	4,36	436,36%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	1.649,20	1.761,25	-112,05	-6,36%	1.800,00	-150,8	-8,38%

I costi della categoria confrontati con il consuntivo 2022 e con la previsione 2023, evidenziano un decremento rispettivamente pari a 134,42 €/mln e a 447,38 €/mln.

Tutti i costi risultano in diminuzione o comunque non subiscono variazioni significative, la diminuzione più significativa si è registrata nei costi per manutenzioni software ed in particolare per una riduzione dei costi per la manutenzione del sistema PHI grazie ad un contratto più favorevole.

13. Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.118,42	3.658,58	459,84	12,57%	4.023,42	95	2,36%
BA1580	Lavanderia	980,32	905,78	74,54	8,23%	950,00	30,32	3,19%
BA1600	Mensa	2.753,91	2.491,45	262,46	10,53%	2.754,00	-0,09	0,00%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	384,19	261,35	122,84	47,00%	319,42	64,77	20,28%

I costi della categoria risultano in incremento sia rispetto al consuntivo 2022 per 459,84 €/mln che alla previsione 2023 per 95,00 €/mln.

L'incremento più significativo pari a 262,46 €/mln si è registrato nei costi per servizi mensa (sia dipendenti con un aumento pari a 171,27 €/mln, che degenti con un aumento pari a 91,19 €/mln) ed è legato sia all'aumento del numero dei pasti erogati oltre al riconoscimento, a partire dal 1° ottobre 2023 dell'adeguamento dei prezzi contrattuali dell'indice Istat.

Ulteriore aumenti hanno riguardato il servizio di lavanderia (+74,54 €/mln e + 30,32 €/mln) anch'esso legato alla ripresa a regime delle attività dei reparti di degenza ordinaria, e i servizi di assistenza informatica (+122,84 €/mln e + 64,77 €/mln) determinati in gran parte dai costi per attività di migrazione al nuovo amministrativo contabile AMCO e per il servizio di sicurezza rete Darktrace.

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3b	Servizi Utenze	3.574,51	4.371,20	-796,69	-18,23%	3.792,62	-218,1	-5,75%
BA1650	Utenze telefoniche	595,94	653,85	-57,91	-8,86%	776,80	-180,86	-23,28%
BA1660	Utenze elettricità	2.752,76	3.501,17	-748,41	-21,38%	2.800,00	-47,24	-1,69%
BA1670	Altre utenze	225,81	216,18	9,63	4,46%	215,82	10	4,63%

I costi delle utenze risultano in diminuzione sia nei confronto con il consuntivo 2022 che con la previsione 2023 rispettivamente per 796,69 €/mln e per 218,10 €/mln. Tale risultato positivo è interamente dovuto alla riduzione dei costi per energia elettrica come conseguenza della diminuzione del costo delle materie prime.

14. Consulenze

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3c	Consulenze	2.961,32	2.837,44	123,89	4,37%	3.140,75	-179,42	-5,71%
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	1,82	2,60	-0,78	-29,85%	1,50	0,32	21,45%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.193,53	1.107,63	85,89	7,75%	1.553,00	-359,47	-23,15%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	562,35	343,36	218,99	63,78%	423,98	138,37	32,64%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	994,67	1.238,21	-243,54	-19,67%	1.004,20	-9,52	-0,95%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	26,45	23,18	3,27	14,13%	23,18	3,27	14,13%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	153,10	87,69	65,41	74,59%	95,49	57,61	60,33%
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area non sanitaria	29,40	34,77	-5,37	-15,44%	39,40	-10	-25,38%

I costi della categoria confrontati con il consuntivo 2022 presentano un aumento pari a 123,89 €/mln, mentre risultano in diminuzione per 179,42 €/mln rispetto alla previsione .

In aumento i costi per prestazioni aggiuntive personale del comparto (+ 218,99 €/mln) sia per istituzionali che per recupero liste d'attesa e per prestazioni aggiuntive del personale dirigente medico per 85,89 €/mln anche in questo caso sia per attività istituzionale che per recupero liste di attesa.

I costi delle prestazioni aggiuntive **per recupero liste d'attesa** del personale sono così costituiti:

Dirigenza medica : 133,39 €/mln comprensivi di oneri ed irap

Comparto: 190,69 €/mln comprensivi di oneri ed irap

Tali costi risultano interamente finanziati con DGR 20-8466 del 22 aprile 2024

In diminuzione invece i costi delle altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria (- 243,54 €/mln) per diminuzione contratti libero professionali, molti dei quali erano, nell'anno 2022, legati all' esecuzione di vaccini.

15. Rimborsi assegni e contributi

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.524,88	1.502,02	22,86	1,52%	968,33	556,56	57,48%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	200,34	139,40	60,94	43,71%	174,22	26,12	14,99%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	0,41	10,48	-10,08	-96,11%	10,00	-9,59	-95,93%
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00	0,00	0	-	0,00	0	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	164,58	159,46	5,13	3,21%	164,58	0	0,00%
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	1.159,56	1.192,68	-33,12	-2,78%	619,52	540,03	87,17%

Il confronto con il consuntivo 2022 evidenzia sostanziale stabilità nei costi della categoria , mentre l'aumento evidenziato rispetto alla previsione è legato ai costi per mutuo regionale (591,24 €/mln) non indicati nel bilancio di previsione e comunque coperti da apposito finanziamento dedicato (DD 1409 del 22 06 2023 + DD 1891 del 12 12 2023.)

Nella categoria BA1290 i costi riferiti a progetti finanziati con fondi vincolati ammontano a 108,40 €/mln.

16. Premi di assicurazione

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3e	Premi di assicurazione	1.785,47	1.807,93	-22,46	-1,24%	1.764,64	20,82	1,18%
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.621,14	1.621,14	0	0,00%	1.608,32	12,82	0,80%
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	164,32	186,79	-22,46	-12,03%	156,32	8	5,12%

Non si rilevano variazioni significative.

17. Altri servizi sanitari e non

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	22.654,16	19.290,74	3.363,42	17,44%	21.857,27	796,89	3,65%

BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	20,53	85,02	-64,48	-75,85%	30,00	-9,47	-31,56%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	15.268,72	12.360,98	2.907,74	23,52%	14.672,00	596,72	4,07%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	3.220,79	3.429,91	-209,12	-6,10%	3.284,00	-63,21	-1,92%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	302,55	167,02	135,53	81,14%	225,70	76,85	34,05%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	633,90	599,80	34,1	5,69%	635,99	-2,08	-0,33%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	3.207,67	2.648,01	559,66	21,14%	3.009,58	198,09	6,58%

I costi della categoria risultano in aumento sia rispetto al consuntivo 2022 che alla previsione rispettivamente per 3.363,42 €/mln e per 796,89 €/mln.

L'aumento più rilevante si è registrato nelle "prestazioni sanitarie non finali" conto 3100489 all'interno della voce Altri servizi sanitari da privato (+ 2.907,74 €/mln) dove vengono registrati i costi per le esternalizzazioni del personale medico.

La gravissima problematica della carenza di personale dirigenziale Medico specialista, è come noto di particolare rilevanza presso la ASL VCO, in primis per la localizzazione dell'Azienda, poco appetibile per professionisti delle fasce più giovani in ragione della marginalità territoriale e per la contiguità con ambiti internazionali che offrono migliori opportunità economicamente vantaggiose, in assenza di pur auspicabili interventi incentivanti in sede locale.

Non solo: da un recente studio condotto da una Società di consulenza incaricata da Regione Piemonte per l'analisi e definizione delle azioni di riordino della rete erogativa di Servizi sanitari presso la ASL VCO [cfr. doc. AGM Project Consulting 6.04.2023] è emerso come ASL VCO risulti tra le prime tre Aziende Sanitarie Piemontesi per decremento di figure professionali tra l'anno 2010 e l'anno 2021.

Tale dato risulta avvalorato dal raffronto numerico relativo alla emorragia di medici ospedalieri dalle AASSRR Piemontesi che riferisce, presso la ASL VCO, un decremento pari al -15% di medici ospedalieri tra l'anno 2011 e l'anno 2021 (n. 299/253) a fronte di una media regionale pari al -7%. Che ha peraltro indotto regione Piemonte alla assunzione di politiche attive a favore dei professionisti carenti. La particolare criticità sicuramente trova motivazione nella nota diaspora di professionisti verso la vicina Svizzera o verso il privato presente nell'ambito territoriale del VCO o in zone limitrofe sia piemontesi che lombarde ma anche a causa di cessazioni per pensionamento.

La grave carenza di personale medico che ha investito negli anni la ASL VCO, nella reiterata persistente situazione di insuccesso delle modalità di reclutamento ordinarie, in assenza delle praticabilità della opzione di ha quindi portato alla messa in atto di procedure di affidamento in appalto del servizio di assistenza sanitaria medica specialistica nelle diverse Strutture ove vi era particolare carenza.

Ovviamente la natura di affidamento in appalto di un servizio ha comportato l'esigenza di rispettare e salvaguardare i tratti distintivi che connotano in modo tipico il contratto di appalto e valgono a differenziarlo dalla somministrazione di personale.

Nello specifico essi consistono nell'assunzione da parte dell'appaltatore:

- a) del potere di organizzazione dei mezzi necessari allo svolgimento dell'attività richiesta;
- b) del potere direttivo sui lavoratori impiegati nella stessa;
- c) del rischio d'impresa

Nel rispetto di tali principi l'ASL VCO ha provveduto ad appaltare lo svolgimento di prestazioni connesse ad un preciso risultato, finalizzate alla realizzazione di un opus dotato di consistenza autonoma rispetto all'attività del personale dipendente, privilegiando l'affidamento all'esterno delle prestazioni più pesanti in termini di stress per i dipendenti (ossia le guardie attive dei giorni festivi e pre-festivi e le pronte disponibilità notturne) e a mantenere in capo ai Dirigenti Medici dipendenti, laddove possibile, le attività core business aziendali.

L'aumento registrato nella categoria degli altri oneri diversi di gestione (+ 559,96 €/mln rispetto al consuntivo 2022) deriva dai costi imputati al conto 3101014 "Altri servizi generali" ed è in gran parte determinato dai costi per attivazione dal 4 settembre 2023 startup MUSA (+ circa 350,00 €/mln) e dai costi per CUP regionale: a partire dal 3° trimestre 2022 è stato modificato il sistema di fatturazione del canone variabile Knowage con addebito alle ASL di spese prima addebitate alle Aziende Ospedaliere con un notevole aggravio di costi per circa 336,00 €/mln.

Sempre all'interno di questa categoria di costi si segnala inoltre l'aumento dei costi (+ 60,00 €/mln) per la gestione degli sportelli CUP di Domodossola, Radiologia Domodossola e Laboratorio Analisi di Omegna, per aumento numero ore.

Questi aumenti sono stati in parte compensati dalla riduzione di costi legati alla gestione della pandemia (- 156,03 €/mln) o per re internalizzazioni di personale -49,21 €/mln (OSS Hospice S. Rocco e servizio Dialisi Omegna, oltre alla completa reinternalizzazione del servizio di assistenza medica presso Ortopedia P.O. di Verbania dal 1° maggio 2023 e del servizio di assistenza medica presso Anestesia e Rianimazione dal 1° ottobre 2023).

18. Godimento beni di terzi

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.732,01	2.854,41	-122,4	-4,29%	2.739,40	-7,39	-0,27%
BA2000	Fitti passivi	245,40	236,82	8,59	3,63%	230,00	15,4	6,70%
BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	2.400,08	2.488,04	-87,96	-3,54%	2.389,40	10,68	0,45%
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	86,52	129,55	-43,03	-33,22%	120,00	-33,48	-27,90%

La categoria analizzata registra un decremento rispetto al consuntivo 2022 per 122,40 €/mln e mentre risulta assolutamente in linea con la previsione.

La riduzione più significativa si è registrata nei costi per noleggio apparecchiature sanitarie (-87,96 €/mln) dovuto al termine del noleggio di apparecchiature video endoscopiche per gastroenterologia.

La riduzione registrata nei canoni di noleggio area non sanitaria per 43,03 €/mln è derivata dalla progressiva dismissione dei container utilizzati per pre triage durante la pandemia.

19 Ammortamenti e sterilizzazioni

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	746,83	761,85	-15,02	-1,97%	752,45	-5,63	-0,75%
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	746,83	761,85	-15,02	-1,97%	752,45	-5,63	-0,75%

La quota di ammortamenti dell'anno 2023 non sterilizzata è pari a 746,83 €/mln e contiene, oltre agli ammortamenti degli investimenti effettuati entro il 31/12/2011 anche gli ammortamenti degli investimenti realizzati nel corso degli anni 2018/2019 con utilizzo dell'utile anno 2016.

20. Accantonamenti

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B5	Accantonamenti	3.322,62	3.401,14	-78,52	-2,31%	2.487,64	834,98	33,57%

Nella tabella sottostante si evidenziano gli accantonamenti effettuati a consuntivo 2023 per un importo totale pari 3.322,62 €/mln.

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
B5	Accantonamenti	3.322,62	3.401,14	-78,52	-2,31%	2.487,64	834,98	33,57%
BA2710	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	287,79	302,29	-14,5	-4,80%	100,00	187,79	187,79%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	209,94	0,00	209,94	-	100,00	109,94	109,94%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	39,60	-39,6	-100,00%	0,00	0	-
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	78,32	190,85	-112,53	-58,96%	200,00	-121,68	-60,84%
BA2840	Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	839,91	955,02	-115,11	-12,05%	734,72	105,2	14,32%
BA2850	Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai	77,36	89,32	-11,95	-13,38%	67,28	10,09	14,99%
BA2860	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	1.314,32	1.078,33	235,98	21,88%	1.006,44	307,87	30,59%
BA2870	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	154,74	128,79	25,95	20,15%	120,21	34,54	28,73%

BA2880	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	0,00	441,46	-441,46	-100,00%	0,00	0	-
BA2890	Altri accantonamenti	360,23	175,47	184,76	105,29%	159,00	201,23	126,56%

Per gli accantonamenti al fondo cause civili e contenzioso personale dipendente si è fatto riferimento alla tabella di verifica del fondo al 31/12/2023 predisposto dall'Ufficio Legale Aziendale. La ricognizione del contenzioso aziendale al 31/12/2022, con aggiornamento dei contenziosi in essere in base alle evidenze emerse nel corso dell'esercizio 2023 e con l'integrazione dei contenziosi sorti nell'anno 2023 ad opera dell'Ufficio Legale aziendale è stato posto alla base dell'analisi sul rischio di soccombenza che ha evidenziato la necessità di prevedere nuovi accantonamenti per contenzioso cause civili per un importo pari ad euro 287,79 €/mln e 209,94 €/mln per contenzioso personale dipendente .

Gli accantonamenti per rinnovi convenzioni medicina di base e Sumai sono stati effettuati seguendo le indicazioni fornite dalla Regione nella nota prot. 10823 del 22 aprile 2024 (allegato nota istruzioni MEF) così determinati:

Medici MMG/PLS/MCA : 839,91 €/mln

Medici SUMAI : 77,36 €/mln

Poiché il contratto della Dirigenza Area Sanità 2019-2021 è stato sottoscritto il 24 gennaio 2024 i relativi oneri sono stati posti in accantonamento sulla base dei conteggi effettuati dall'ufficio personale aziendale e trasmessi alla Regione Piemonte così determinati:

- accantonamento Dirigenza Medica : 1.314,32 €/mln
- accantonamento Dirigenza sanitaria non medica : 118,82 €/mln

Gli accantonamenti per il rinnovo del contratto del personale della Dirigenza PTA sono stati effettuati sulla base delle regole del MEF trasmesse dalla Regione con nota prot. 10823 del 22 aprile 2024, per un importo pari a 36,13 €.mln

Nessun accantonamento è invece stato previsto per il personale del Comparto, secondo le istruzioni impartite dalla Regione con nota prot.10823 del 22 aprile 2024.

Con DGR 20-8466 del 22 aprile 2024 la Regione Piemonte ha rilasciato gli accantonamenti GSA finalizzati alla spesa aziendale per rinnovi contrattuali personale dipendente annualità 2019 e 2020 e medici convenzionati anno 2019 per un importo totale pari a 1.517,04 €/mln, che sono stati contabilizzati nello stato patrimoniale ai sensi della DGR n. 13-1097 del 6 marzo 2020, in applicazione alle regole di consolidamento dei conti pubblici SEC 2020.

Di seguito il dettaglio degli importi rilasciati:

- Dirigenza medica anno 2019: 267,40 €/mln
- Dirigenza medica anno 2020: 432,32 €/mln
- Dirigenza sanitaria non medica anno 2019: 39,53 €/mln
- Dirigenza sanitaria non medica anno 2020: 33,71 €/mln
- Dirigenza PTA anno 2019: 20,83 €/mln

- Dirigenza PTA anno 2020: 17,94 €/mln
- Medici MMG/PLS/MCA anno 2019: 644,41 €/mln
- Medici SUMAI anno 2019: 60,92 €/mln

Alla voce altri accantonamenti sono stati iscritti 360,23 €/mln così determinati:

- Incentivi Direttori e Collegio Sindacale : 107,17 €/mln
- Fondo Balduzzi : 68,03 €/mln
- D.Lgs 32/2021 : 41,60 €/mln
- Sperimentazioni : 0,04 €/mln
- Incentivi Funzioni tecniche (art.45 D.Lgs 36/2023) : 143,82 €/mln

Si è inoltre proceduto ad operare una riduzione e chiusura del Fondo Incentivi funzioni tecniche (ex art. 113 D.lgs 50/2016) per 336,23 €/mln che era stato istituito sulla base della precedente normativa.

21. Medicina di base

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C1	Medicina Di Base	19.399,61	20.285,67	-886,07	-4,37%	19.534,00	-134,39	-0,69%
BA0430	Costi per assistenza MMG	14.634,56	14.838,72	-204,15	-1,38%	14.694,00	-59,44	-0,40%
BA0440	Costi per assistenza PLS	2.021,94	2.177,98	-156,05	-7,16%	2.075,00	-53,06	-2,56%
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	2.020,93	2.645,22	-624,29	-23,60%	2.015,00	5,93	0,29%
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	722,17	623,75	98,42	15,78%	750,00	-27,83	-3,71%

I costi della categoria confrontati con il consuntivo 2022 e con la previsione risultano in diminuzione rispettivamente per 886,07 €/mln e per 134,39 €/mln. Il maggior decremento si è registrato nei costi per continuità assistenziale in considerazione della ormai ridotta attività delle USCA .

22. Farmaceutica convenzionata

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C2	Farmaceutica Convenzionata	21.452,93	21.002,54	450,39	2,14%	21.061,49	391,44	1,86%

Si evidenzia un aumento rispetto ai valori dell'anno 2022 per 450,39 €/mln .

Il fallimento della ditta aggiudicataria di gara nella lettura delle ricette ha creato criticità nella attività relativa alla verifica della appropriatezza prescrittiva. Il problema ha riguardato tutte le aziende del Piemonte, per questo motivo Azienda Zero ha elaborando e messo disposizione un nuovo cruscotto che consente ai servizi farmaceutici le attività di controllo in materia di appropriatezza prescrittiva con continuità.

Nella prima meta dell'anno si è infatti potuto agire solo attraverso attività di informazione con MMG e PLS sulle corrette modalità di prescrizione di particolari classi di farmaci.

23. Prestazioni da privati

OSPEDALIERA E SPECIALISTICA

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	52.570,61	49.750,85	2.819,76	5,67%	51.337,69	1.232,92	2,40%
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	27.569,10	9.260,68	18.308,42	197,70%	9.828,03	17.741,07	180,52%
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	5.587,86	5.589,62	-1,76	-0,03%	5.553,72	34,13	0,61%
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00	19.073,57	19.073,57	-100,00%	19.496,90	19.496,90	-100,00%
BA0890	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione)	19.413,65	15.826,98	3.586,66	22,66%	16.459,03	2.954,61	17,95%
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	9.510,72	8.496,41	1.014,31	11,94%	9.189,84	320,87	3,49%
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	4.586,61	1.967,67	2.618,95	133,10%	1.978,95	2.607,66	131,77%
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	4.687,96	3.614,76	1.073,19	29,69%	4.291,13	396,82	9,25%
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	0,00	2.749,28	-2.749,28	-100,00%	2.770,61	-2.770,61	-100,00%
BA0630	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (Mobilità attiva in compensazione)	236,15	164,70	71,44	43,38%	149,16	86,99	58,32%

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

- Si segnala che le voci BA0880 "Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati" e BA0620 "Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati" evidenziano importanti variazioni sia rispetto al consuntivo 2022 che alla previsione 2023 in quanto contenevano i costi per assistenza ospedaliera e specialistica della Società partecipata COQ, che nell'anno 2023, a

seguito di riclassificazione del codice Presidio , si trovano invece contabilizzati all'interno delle voci BA0860 e BA0600 insieme ai costi dei Presidi (per ASL VCO con Istituto Auxologico Italiano).

I provvedimenti regionali di riferimento per la definizione del budget e produzione dell'anno 2023 sono:

- DGR n. 26-5656 del 19 settembre 2022 ad oggetto “ Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2022-2023 ed assegnazione dei tetti di spesa . Approvazione dello schema di contratto per prestazioni di ricovero in regime di acuzie e post-acuzie, di specialistica ambulatoriale e di CAVS” .
- DGR n. 41-5140 del 27 maggio 2022 ad oggetto “ Centro Ortopedico di Quadrante S.p.A. di Omegna (presidio ospedaliero Madonna del Popolo) – aggiornamento della DGR n. 58-8782 del 12 aprile 2019 sulla base del programma di attività per il triennio 2022-2024 COQ-ASL_VCO”
- DGR n. 20-6920 del 22 maggio 2023 ad oggetto “ Approvazione della rimodulazione del Piano operativo regionale per il recupero delle liste di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, di ricovero e di screening oncologici, ai sensi dell'art.4, comma 9 octies del
- D.L. 29 dicembre 2022 n. 198. Aggiornamento della DGR n. 48-4605 del 28 01 2022 e della DGR n. 4-4878 del 14 04 2022”.
- D.D. 235 del 03 04 2024 ad oggetto “ Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l'anno 2023”.

Con Deliberazioni n. 788 e 789 del 14.11.2022 sono stati recepiti gli accordi contrattuali rispettivamente con Casa di Cura Eremo di Miazzina e Istituto Auxologico Italiano per le annualità 2022 e 2023.

Con deliberazione n. 809 del 22 novembre 2022 stato recepito l'accordo contrattuale con la società Centro Ortopedico di Quadrante per le annualità 2022 e 2023.

Per la predisposizione del bilancio di esercizio 2023 si è fatto riferimento ai valori definiti dalla DD 235 del 3 aprile 2024 (in allegato A produzione 2023 riconoscibile comprensiva ricoveri e specialistica per recupero Liste di attesa, accompagnato da matrici di dettaglio dei vari setting assistenziali).

I costi riferibili all'attività delle strutture per **recupero tempi e liste di attesa** sono pari a **292,64 €/mln** così determinati:

C.O.Q. - ricoveri- 99,53 €/mln

C.O.Q. - specialistica € . 163,35 €/mln

Istituto Auxologico Italiano - specialistica - € . 9,14 €/mln

Casa di Cura Eremo di Miazzina - specialistica- € . 20,64 €/mln

Questi costi risultano interamente coperti da finanziamento DGR n. 9-7070 del 20 06 2023 , DGR n. 20-8466 del 22 04 2024.

PRESTAZIONI DA SUMAISTI

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.894,01	1.885,41	8,6	0,46%	1.856,49	37,52	2,02%

Il costo iscritto a consuntivo 2023, rappresenta quanto effettivamente erogato nell'anno 2023 oltre al fondo aggiuntivo aziendale e fondo anzianità .Non si rilevano variazioni significative rispetto al consuntivo 2022.

ASSISTENZA RIABILITATIVA

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.136,49	5.100,00	36,49	0,72%	5.041,04	95,45	1,89%
BA0660	da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	1.931,99	1.643,11	288,88	17,58%	1.882,00	49,99	2,66%
BA0680	da privato (intraregionale)	3.204,50	3.456,89	-252,38	-7,30%	3.159,04	45,46	1,44%

I costi della categoria risultano sostanzialmente in linea con quelli del consuntivo 2022. Si evidenzia un aumento nell'assistenza riabilitativa da soggetti pubblici per effetto della convenzione stipulata con gli Enti Gestori per la gestione di Centri Diurni a partire dal mese di settembre 2022.

La diminuzione nei costi per riabilitativa da privato è invece determinata dall'istituzione di Nuclei NDCT e NDC che non prevedono costi extra Lea.

TRASPORTI SANITARI DA PRIVATI

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.407,53	2.332,03	75,5	3,24%	2.300,00	107,53	4,68%

I costi della categoria registrano un lieve incremento rispetto al consuntivo 2022.

Il servizio riguarda il trasporto di pazienti ricoverati e servizio di trasporto di pazienti dializzati, in regime di Assistenza Domiciliare integrata (ADI), che necessitano di prestazioni in strutture sanitarie, nonché di pazienti infermi che necessitano di ricovero temporaneo presso le Residenze Sanitarie Assistenziali o Nuclei Alzheimer Temporanei dell'ASL VCO, o Pazienti inseriti nei posti letto convenzionati presso le Residenze Sanitarie Assistenziali o Nuclei Alzheimer Temporanei dell'ASL VCO che necessitano di prestazioni diagnostiche o ambulatoriali .

Dal 1° aprile 2020 ha avuto decorrenza, fino al 31-12-2023, la nuova gestione dei trasporti a seguito dell'affidamento all'ATS VCO della gara condotta ai sensi della D.G.R. n. 48-7791 del 30 ottobre 2018.

Alla luce di tale affidamento la spesa per i trasporti sanitari nel 2023 comprende:

- i costi per i canoni mensili di ATS VCO, soggetti a conguaglio, e della Centrale Operativa
- i costi per i Progetti Qualità di CRI Piemonte e ANPAS
- i costi per i trasporti estemporanei

Negli schemi sottostanti sono riassunti i dati di numero viaggi, Km percorsi, voci di spesa e importi degli anni 2023 e 2019:

TRASPORTI SANITARI - ANNI 2019 e 2023				
DSO				
	ANNO 2019	ANNO 2023		TOTALE 2023
		ATS	EST	
SERVIZI	4.235	3.651	1.327	4.978
KM	355.387	258.169	166.817	424.986
SPESA per CANONI ATS		€ 463.061,76		€ 463.061,76
SPESA per CANONI CENTRALE OPERATIVA		€ 48.312,12		€ 48.312,12
SPESA per PROGETTI QUALITA' 2023		€ 11.261,90		€ 11.261,90
SPESA per CONGUAGLIO ATS IPOTESI		€ 13.200,00		€ 15.400,00
SPESA ESTEMPORANEE			€ 184.335,80	€ 184.335,80
SPESA TRASPORTI SANITARI	€ 441.956,56			€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 441.956,56			€ 722.371,58

TRASPORTI SANITARI - ANNI 2019 e 2023				
DISTRETTO				
	ANNO 2019	ANNO 2023		TOTALE 2023
		ATS	EST	
SERVIZI	26.543	6.106	16.061	22.167
KM	718.449	127.548	534.478	662.026
SPESA per CANONI ATS		€ 694.593,60		€ 694.593,60
SPESA per CANONI CENTRALE OPERATIVA		€ 72.467,78		€ 72.467,78
SPESA per PROGETTI QUALITA' 2023		€ 16.890,84		€ 16.890,84
SPESA per CONGUAGLIO ATS IPOTESI		€ 19.800,00		€ 23.100,00
SPESA ESTEMPORANEE			€ 872.348,58	€ 872.348,58
SPESA TRASPORTI SANITARI	€ 710.281,40			
TOTALE GENERALE	€ 710.281,40			€ 1.679.400,80

TRASPORTI SANITARI - ANNI 2019 e 2023				
DSO - DISTRETTO				
	ANNO 2019	ANNO 2023		TOTALE 2023
		ATS	EST	
SERVIZI	30.778	9.757	17.388	27.145
KM	1.073.836	385.717	701.295	1.087.012
SPESA per CANONI ATS		€ 1.157.655,36		€ 1.157.655,36

SPESA per CANONI CENTRALE OPERATIVA		€ 120.779,90		€ 120.779,90
SPESA per PROGETTI QUALITA' 2023		€ 28.152,74		€ 28.152,74
SPESA per CONGUAGLIO ATS IPOTESI		€ 33.000,00		€ 38.500,00
SPESA ESTEMPORANEE			€ 1.056.684,38	€ 1.056.684,38
SPESA TRASPORTI SANITARI	€ 1.152.237,96			
TOTALE GENERALE	€ 1.152.237,96			€ 2.401.772,38

I dati esposti nelle tabelle sopra riportate evidenziano che l'aumento del costo della benzina ma soprattutto l'applicazione della D.G.R. n. 48-7791 del 30 ottobre 2018 hanno determinato il forte aumento dei costi del servizio in esame.

L'Azienda alla luce del forte incremento registrato ha posto in essere una revisione integrale delle attività, anche alla luce della nuova regolamentazione di cui alla D.G.R. n.9 - 8080 del 15 gennaio 2024.

ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.946,16	3.482,94	463,22	13,30%	4.098,60	-152,44	-3,72%
BA0740	da privato	2.597,16	2.247,68	349,47	15,55%	2.648,60	-51,44	-1,94%
BA0790	da privato	1.349,00	1.235,25	113,75	9,21%	1.450,00	-101	-6,97%

Il costo della categoria confrontato con il corrispondente 2022 presenta un aumento dei costi pari a 463,22 €/mln .

L'aumento dei costi per assistenza integrativa (+ 349,47 €/mln) è dovuta all'aumento della spesa per utenti celiaci e a quella per *microinfusori* determinato sia da un aumento dei prezzi per prodotti (microinfusori e materiale di consumo) con tecnologie innovative che vengono costantemente immesse sul mercato, sia a seguito rivalutazione utenti già in carico a cui vengono prescritti prodotti di nuova generazione ed infine anche per l'aumento di utenti a cui vengono prescritti microinfusori.

In merito alla prescrizione di microinfusori e sistemi di monitoraggio in continuo per utenti diabetici insulinoindipendenti si forniscono i seguenti chiarimenti, su conforme relazione degli uffici farmaceutici aziendali:

dall'anno 2019 all'anno 2023 si registra un incremento di pazienti diabetici di circa il 19,42%, per quanto riguarda invece l'utilizzo dei soli microinfusori l'aumento è stato pari al 42,11%.

L'aumento dei pazienti associato all'incremento dei costi delle apparecchiature, sempre più tecnologicamente avanzate, comporta un aumento dei costi pari al 58,83%.

L'aumento degli utenti si distribuisce nelle seguenti fasce d'età:

- 0-15 anni +31,82%
- 16-30 anni +22,00%
- 31-99 anni +13,00%

Da questi dati si evince che l'incremento maggiore si registra nella fascia 0-15 anni e 16-30 anni con una percentuale totale del 53,82% in più rispetto all'anno 2019. Si tratta dunque di soggetti giovani con un'aspettativa di vita piuttosto lunga ed attivi, a cui giova l'uso dei GCM per una migliore qualità di vita.

Di seguito si riporta la relazione del Responsabile S.O.S.D. Endocrinologia e Diabetologia:

“In merito a quanto richiesto sull’aumento della spesa per i pazienti diabetici si precisa:

- *Le linee guida per la cura del diabete mellito tipo 1 prevedono l’uso della tecnologia con l’uso di microinfusori per la somministrazione di insulina con sistemi associati al sensore del controllo glicemico in continuo (CGM), alcuni con sistema integrato che prevede la sospensione dell’erogazione dell’insulina nel caso di rischio ipoglicemico o la somministrazione automatica dell’insulina in microboli nel caso di aumento della glicemia.*
- *Altrettanto per la cura del paziente diabetico tipo 2 in terapia insulinica basal-bolus il controllo glicemico è consigliato con sistemi di lettura in continuo o meglio in modalità istantanea (flash con Free-style) al fine predittivo delle ipoglicemie e dello scompenso glicemico.*

L’utilizzo di tali tecnologie, costose ma eticamente non rinunciabili, determina un netto miglioramento del compenso glicemico, netta riduzione delle complicanze del diabete acute e croniche e, non da ultimo, netto miglioramento della qualità di vita del paziente diabetico”

L’aumento dei costi per assistenza protesica (+113,75 €/mln) è invece dovuto all’aumento delle prescrizioni di ausili personalizzati, con accessori particolari e soprattutto di protesi acustiche.

ASSISTENZA PSICHIATRICA

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.598,72	2.373,43	225,29	9,49%	2.328,13	270,59	11,62%
BA0940	da privato (intraregionale)	2.397,30	2.203,89	193,42	8,78%	2.098,13	299,17	14,26%
BA0950	da privato (extraregionale)	201,41	169,54	31,87	18,80%	230,00	-28,59	-12,43%

I costi della categoria confrontati con quelli del consuntivo 2022 e della previsione evidenziano un aumento rispettivamente pari a 225,29 €/mln e a 270,59 €/mln.

L’aumento registrato nei costi per assistenza psichiatrica è stato prevalentemente determinato dall’applicazione della DGR 84-4451 del 22 dicembre 2021 a partire dal 1° luglio 2022, con conseguente *aumento del costo giornaliero delle rette di alcune strutture psichiatriche* presenti nel territorio aziendale. Inoltre si è verificato il passaggio di altre strutture totalmente a carico del SSN, con incremento della quota base.

Da segnalare anche l’aumento dei casi di passaggio da minore all’età adulta con conseguente presa in carico sia sanitaria che economica dei giovani seguiti dalla NPI ai quali deve essere garantita la continuità del percorso terapeutico riabilitativo intrapreso.

Non da ultimo hanno inciso sui costi le determinazioni della Magistratura e la presenza di situazioni cliniche gravi, fonte di particolare “allarme sociale” che hanno richiesto interventi di tipo residenziale .

In riferimento alla DGR 84-4451 del 22 dicembre 2021 che ha introdotto un nuovo regime tariffario per le Strutture Residenziali Psichiatriche e che ha previsto in particolare la compartecipazione alla retta da parte dell’utente e/o Comune/Consorzio limitatamente alla quota assistenziale delle strutture SRP 3.2 e SRP 3.3, si richiama la nota della Direzione Welfare- Settore Programmazione Socio- assistenziale e Socio Sanitaria della Regione Piemonte prot. 16506 del 16 ottobre 2023, che definisce n. 3 fasi del

percorso di transizione dei fondi aggiuntivi residenzialità psichiatrica dalle AASSLL agli Enti Gestori delle funzioni socio assistenziali.

In particolare, dalla citata nota, si rileva che gli utenti inseriti nelle tipologie di strutture SRP 3.2 e SRP 3.3 sono tenuti alla compartecipazione alla retta sulla base della capacità contributiva valutata attraverso l'applicazione dell'ISEE socio sanitario, così come indicato dalla normativa in oggetto.

Laddove l'ISEE dell'utente non permetta il pagamento in parte o in tutto della percentuale prevista del 60% della retta giornaliera (in applicazione dell'art. 33, comma 2, lettera C e comma 4 del DPCM 12 gennaio 2017) , **solo a partire dal 1 gennaio 2024**, Fase 3, il Comune di residenza o l'Ente Gestore potrà partecipare alla copertura della restante parte, come previsto dall'All. A alla DGR 84-4451 del 22 dicembre 2021 e smi.

Pertanto per l'anno 2023 l'ASL VCO ha provveduto al pagamento alle SRP 3.2 delle quote socio assistenziali come indicato dalla nota regionale sopra richiamata .

DISTRIBUZIONE FARMACI

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	1.381,78	1.484,30	-102,52	-6,91%	1.306,06	75,73	5,80%
BA1000	da privato (intraregionale)	1.309,40	1.409,30	-99,91	-7,09%	1.231,06	78,34	6,36%
BA1020	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione)	72,39	75,00	-2,61	-3,48%	75,00	-2,61	-3,48%

Il decremento dei costi registrato nella categoria rispetto al consuntivo 2022 è pari a 102,52 €/mln ed è dovuto ai minori oneri per compensi alle farmacie convenzionate per servizi di somministrazioni vaccini ed effettuazione tamponi (conto 3100479).

PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	19.003,12	18.624,08	379,04	0,02	18.985,00	18,12	0,00
3100333	Assistenza geriatrica residenziale e semiresidenziale da pubblico (altri soggetti pubblici)	2.380,24	2.071,38	308,86	14,91%	2.320,00	60,24	2,60%
3100339	Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici della Regione	1.094,62	1.100,10	-5,49	-0,50%	1.100,00	-5,38	-0,49%
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	133,73	160,17	-26,44	-16,51%	150,00	-16,27	-10,84%

	cura (antic Comune) - Cure domic.							
3101804	Assistenza geriatrica da privato intraregionale semiresidenziale e territoriale per anziani da soggetti privati)	8.919,52	8.616,96	302,56	3,51%	8.915,00	4,52	0,05%
3101805	Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato intraregionale)	712,72	605,80	106,92	17,65%	700,00	12,72	1,82%
3101806	assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale da soggetti privati per minori a rischio, donne, coppie e famiglie..	690,74	948,31	-257,57	-27,16%	725,00	-34,26	-4,73%
3101807	Assistenza in Hospice da privato intraregionale	487,99	636,83	-148,83	-23,37%	480,00	7,99	1,67%
3101808	assistenza territoriale, semiresidenziale.. da privati a favore di soggetti affetti da HIV	78,90	108,87	-29,98	-27,53%	95,00	-16,10	-16,95%
3101809	Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria da privato (intraregionale	3.077,45	2.813,67	263,78	9,37%	3.100,00	-22,55	-0,73%
3101839	Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati - continuità assistenziale a valenza sanitaria-	1.427,21	1.561,99	-134,78	-8,63%	1.400,00	27,21	1,94%

I costi della categoria confrontati con il consuntivo 2022 evidenziano un aumento rispettivamente pari a 379,04 €/mln euro così determinato:

- **assistenza residenziale anziani** : + 579,49 €/mln : con DGR 10-4727 del 4 marzo 2022° far data dal 1° gennaio 2023 sono stati istituiti i nuclei NDCT e NCD per utenti affetti da declino cognitivo , che hanno sostituito i nuclei NAT con conseguente cambiamento di tariffa e aumento della spesa (per la fase transitoria - primi 60 giorni, è stata riconosciuta la tariffa dei nuclei NDCT pari a €. 136,5 , dal 61esimo giorno fino a rivalutazione del paziente viene riconosciuta una retta sanitaria transitoria pari al 70% di €. 136,50 ovvero €. 95,55). Si è inoltre verificato un aumento di giornate di degenza in fascia media e fascia medio alta con conseguente aumento dei costi.
- Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato : + 263,78 €/mln per aumento giornate di ricovero nelle strutture di continuità assistenziale e di ricoveri temporanei in RSA. Dal 1° settembre 2023 con deliberazione n. 718 del 29/09/2023 si è provveduto ad adeguare le tariffe come stabilito dalla DGR n. 10-5445 del 29/07/2022.
- Assistenza residenziale e semiresidenziale per dipendenze e HIV: + 76,94 €/mln dovuto ad aumento di utenti inseriti (53 rispetto ai 47 dello stesso periodo 2022) con conseguente aumento delle giornate di degenza (9045 giornate nell'anno 2023 contro le 8305 dell'anno 2022). Queste variazioni sono legate alla durata e all'andamento del progetto terapeutico del singolo paziente nonché alla situazione di salute dell'utente.
- CAVS : -134,78 €/mln La diminuzione registrata si riferisce ai ricoveri presso la Casa di Cura Eremo di Miazzina.
- Assistenza residenziale, semiresidenziale, territoriale per minori, donne e coppie: - 257,57 €/mln euro per diminuzione giornate degenza

- Assistenza in hospice - 148,83 €/mln euro per diminuzione giornate degenza sia per NAC che per SVP.

24. Svalutazioni delle immobilizzazioni ,Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023_(A)	CE Consuntivo v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023_(C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-562,10	-175,40	-386,7	220,47%	-650,00	87,9	-13,52%

A consuntivo 2023 è stata iscritta una rivalutazione della partecipazione alla società COQ per. **679,96** €/mln in base alle risultanze del bilancio 2023 della Società Centro Ortopedico di Quadrante (valutazione della partecipazione a Patrimonio Netto).

In relazione alla verifica dei crediti iscritti al 31/12/2022 è inoltre stata iscritta una svalutazione pari a 117,86 €/mln di cui 58,1 €/mln riferita crediti per ticket anno 2023 emessi e non ancora incassati al 31 12 2023.

25. Saldo gestione finanziaria

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
F2	Saldo Gestione Finanziaria	12,38	7,81	4,56	58,41%	6,75	5,63	83,48%

Rappresenta il saldo tra gli interessi attivi sui conti della casse economale e della cassa economale DSM per 2,73 €/mln e gli interessi passivi (interessi di mora) per €15,10 €/mln.

26. Oneri fiscali

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
F3	Oneri Fiscali	7.881,88	7.896,50	-14,62	-0,19%	7.745,36	136,51	1,76%

Il confronto con il consuntivo 2022 non evidenzia variazioni significative.

27. Componenti straordinarie attive

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	2.554,34	5.412,83	-2.858,49	-52,81%	158,05	2.396,30	1516,18%

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte a consuntivo 2023 per un importo pari a 2.554,34 €/mln

- Conto 4700301: 1.464,42 €/mln finanziamenti regionali (vedasi dettaglio punto 1 della presente Relazione)
- Conto 4700306: 336,23 €/mln riduzione fondo incentivi funzioni tecniche (ex art.113 D.lgs 50/2016)
- Conto 4700324: 50,98 €/mln chiusura debiti presunti per benefici contrattuali anni 1997 e seguenti, 85,76 €/mln chiusura disponibilità autorizzazioni Formazione anni 2016/2022.

28. Componenti straordinarie passive

CONTO_COD	CONTO_DESC	CE Consuntivo v0 2023 (A)	CE Consuntivo v00 2022 (B)	Delta_(A-B)	Delta%_(A-B)/B	CE Previsionale v1 2023 (C)	Delta_(A-C)	Delta%_(A-C)/C
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	750,27	2.601,01	-1.850,73	-71,15%	67,52	682,75	1011,12%

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie passive iscritte a consuntivo 2023 per un importo pari a 750,27 €/mln

L'importo più significativo pari a 290,17 €/mln si riferisce a parte del saldo di produzione 2014 dell'Istituto Auxologico Italiano (errata compensazione maxi ticket) .

Per i dettagli circa la composizione delle componenti straordinarie attive e passive si rimanda alle tabelle "9. Dettaglio proventi straordinari consuntivo 2023" e "10. Dettaglio oneri straordinari consuntivo 2023" (Allegato AL03 della delibera di adozione del Bilancio) .

ANDAMENTO DELLA PRODUZIONE AZIENDALE

A corredo della presente relazione si rappresenta, nelle tabelle che seguono, la produzione di ricoveri e specialistica ambulatoriale dell'anno 2023 confrontata con l'anno 2019 e con l'anno 2022.

Prestazioni di ricovero

Per quanto riguarda le prestazioni di ricovero, in considerazione delle rilevanti diffuse criticità legate a carenze di personale soprattutto medico già a partire dall'anno 2022 è stata operata la scelta strategica di privilegiare sempre e comunque il recupero delle prestazioni a pazienti con patologie più complesse e

di priorità tempodipendente, che necessariamente occupano maggiori risorse di sale operatorie. Ciò ha determinato che, a fronte di una lieve diminuzione del totale della produzione per pazienti in attesa **rispetto al 2019** e delle classi di minore priorità (classi C, D) sia stato possibile ottenere un aumento considerevole delle prestazioni chirurgiche prioritarie di classe A e di classe B, entrambe nelle classi di priorità di maggiore pertinenza aziendale. **Si ritiene tale risultato molto significativo in termini di appropriatezza clinica.**

PRODUZIONE PER STUTTURA		ANNO 2019		ANNO 2022		ANNO 2023	
Strutture		Flusso SDO		Flusso SDO		Flusso SDO	
		Casi	Importo	Casi	Importo	Casi	Importo
Y49	SC Anestesia Rianimazione (compreso Covid)	120	1.197.775	107	1.424.532	104	985.727
Z09	SC Chirurgia Generale Domodossola	958	2.529.236	863	2.596.298	766	2.367.282
A09	SC Chirurgia Generale Verbania	1.091	3.209.071	808	2.253.273	857	2.527.195
Y34	SC Oculistica	291	326.903	274	436.488	384	601.618
Y38	SC ORL	750	1.753.094	664	1.518.230	745	1.660.987
Z36	SC Ortopedia e Traumatologia Domodossola	652	2.768.579	477	2.091.293	487	2.297.798
A36	SC Ortopedia e Traumatologia Verbania	423	1.942.596	458	2.253.862	517	2.413.611
Y43	SC Urologia	727	2.444.488	847	2.337.647	879	2.610.419
Y58	SS DIP Endoscopia dell'apparato digerente			2	358	5	944
Y69	SC Radiologia	21	45.382				
Y08	SC Cardiologia	1.379	5.978.219	1.392	5.756.163	1.402	5.833.480
Z26	SC Medicina Interna Domodossola (compreso Covid)	826	3.084.926	602	2.590.324	672	2.633.858
A26	SC Medicina Interna Verbania (compreso Covid)	786	2.715.470	564	2.224.845	579	2.255.987
Y29	SC Nefrologia e Dialisi	381	1.580.110	423	1.642.551	452	1.734.951
Y32	SC Neurologia	472	1.854.483	435	1.730.384	430	1.929.325
Y64	SC Oncologia	528	1.047.196	472	843.280	530	913.906
Y24	SC Malattie Infettive (compreso Covid)	385	1.661.038	272	1.239.119	232	942.341
Y37	SC Ostetricia Ginecologia	1.544	2.187.577	1.324	2.054.348	1.360	2.064.723
Y39	SC Pediatria, Nido e Neonatologia	967	1.320.154	847	1.321.372	792	1.270.626
U40	SS DIP SPDC	329	577.326	272	507.198	303	549.719
	TOTALI	12.630	38.223.623	11.103	34.821.565	11.496	35.594.497

Specialistica ambulatoriale e Pronto Soccorso

La tabella espone un quadro di aumento della produzione ambulatoriale complessivamente molto elevato, nonostante le gravi difficoltà più volte descritte, soprattutto inerenti la disponibilità di risorse professionali ed alle conseguenti criticità di attesa. In particolare si rappresenta che gli anni 2022 e 2023 costituiscono i periodi di maggiore produttività assoluta dal 2017, sia per numero di prestazioni che per valori economici correlati.

PRODUZIONE PER STUTTURA		ANNO 2019				ANNO 2022				ANNO 2023			
Strutture		Flusso C		Flusso C2		Flusso C		Flusso C2		Flusso C		Flusso C2	
		Casi	Importo										
Y49	SC Anestesia Rianimazione (compreso Covid)	2.333	23.051	498	10.309	1.719	18.064	686	14.200	2.223	23.582	630	13.076
Z09	SC Chirurgia Generale Domodossola	3.791	76.237	772	16.328	2.644	50.807	724	14.987	3.693	71.273	671	13.890
A09	SC Chirurgia Generale Verbania	4.702	128.316	1.029	22.205	5.290	163.692	940	19.504	6.053	168.763	898	18.681
Y34	SC Oculistica	10.842	1.440.161	924	18.994	10.867	2.182.136	720	14.853	11.240	2.164.439	738	15.175
Y38	SC ORL	11.851	214.724	1.668	33.988	10.422	183.806	1.111	22.842	10.746	198.229	1.255	25.989
Z36	SC Ortopedia e Traumatologia Domodossola	6.210	323.616	5.873	120.040	3.899	80.690	5.832	120.745	3.807	69.254	5.108	105.903
A36	SC Ortopedia e Traumatologia Verbania	5.250	167.275	4.529	93.738	4.826	184.397	4.740	98.216	4.369	177.819	4.827	100.010
Y43	SC Urologia	10.064	247.601	2.603	53.882	5.220	204.843	1.886	39.029	6.607	197.372	2.058	42.693
Y58	SS DIP Endoscopia dell'apparato digerente	6.914	532.927	458	34.535	6.017	483.501	605	44.843	7.003	565.139	685	48.548
Y5A	Medici Convenzionati SUMAI	61.682	1.328.927	438	8.653	41.002	849.017	282	5.837	52.143	1.045.332	296	6.127
Y03	SC Anatomia Patologica	14.116	345.091			12.245	355.270			13.255	401.237		
Y98	SC Laboratorio Analisi	1.124.980	3.855.880	487.517	3.978.520	1.276.977	5.125.167	551.995	4.445.140	1.385.652	5.684.270	560.171	4.680.465
Y69	SC Radiologia	53.203	2.296.351	36.961	1.185.817	30.101	1.590.494	44.446	1.636.817	34.540	1.914.065	46.434	1.666.973
Y70	SS DIP Radioterapia	30.285	2.196.756			33.856	2.570.498			39.691	3.246.145		
Y17	SS DIP SIMT	30.266	493.770	3.129	55.719	133.926	1.162.150	5.871	86.991	190.880	1.698.587	6.035	89.002
Y08	SC Cardiologia	14.390	361.628	6.894	104.617	12.536	383.593	4.262	62.839	11.249	355.352	3.468	49.008
Y21	SOS DIP Geriatria	14.741	252.598	967	26.435	14.494	254.141	249	4.131	15.375	268.132	493	8.546
Y23	SC Medicina e Chirurgia d'urgenza (DEA)			181.330	3.356.507			191.007	3.385.403			191.006	3.420.880
Z26	SC Medicina Interna Domodossola (compreso Covid)	11.525	238.303	1.221	25.275	4.209	132.344	1.105	22.874	1.015	30.136	1.011	21.098
A26	SC Medicina Interna Verbania (compreso Covid)	1.297	20.048	861	17.823	2.478	41.836	807	16.705	3.337	58.766	906	19.051
Y29	SC Nefrologia e Dialisi	91.948	5.126.420	377	7.385	92.454	5.043.060	536	10.028	91.647	5.108.076	492	9.287
Y32	SC Neurologia	7.156	246.999	3.237	67.358	6.432	208.472	2.855	59.632	6.910	212.611	2.625	55.083
Y64	SC Oncologia	21.261	949.198	621	12.855	21.596	1.139.369	586	12.130	21.727	1.167.482	792	16.608
Y56	SC RRF	64.377	1.377.961			66.787	1.427.214			76.868	1.619.277		
Y79	SS DIP Dietologia e Nutrizione clinica	15.910	137.828			15.964	147.127			17.315	176.106		
Y19	SS DIP Endocrinologia e Diabetologia	27.084	449.287	122	2.525	25.824	509.168	242	5.009	27.365	546.297	268	5.612
Y24	SC Malattie Infettive (compreso Covid)	4.610	65.069	1.480	30.636	3.161	44.553	578	11.965	3.116	44.061	541	11.199
Y33	SC NPI	14.000	401.526	39	503	12.482	351.261	47	606	14.021	374.685	32	413
Y37	SC Ostetricia Ginecologia	6.711	408.520	2.783	56.998	6.918	522.138	3.245	65.193	6.916	541.824	4.170	80.913
Y39	SC Pediatria, Nido e Neonatologia	398	6.329	9.408	161.356	406	5.814	8.343	127.662	514	7.528	8.294	126.078
M2A	SS DIP Attività Consultoriale	7.995	208.840			11.554	4.657			12.894	17.823		
T18	SC SERD	14.434	288.507	46	952	13.590	277.071	26	538	17.011	311.015	35	771

UTE	SC Servizio salute mentale Territoriale	11.554	185.057	133	2.405	9.568	172.915	58	1.086	7.032	124.964	28	543
U40	SS DIP SPDC			575	10.414			758	13.626			1.068	19.885
M1P	SS Assistenza Primaria	1.063	44.166	3.614	60.788	4.982	13.530	973	19.147	10.937	28.714	898	17.287
M1H	SS Cure Palliative e Hospice	1.701	25.486	150	6.578	3.619	76.835	110	4.569	8.920	272.684	342	11.250
WPS	SS Servizio Psicologia	2.443	52.624			3.575	70.191			4.284	84.378		
	TOTALI	1.711.087	24.517.077	760.257	9.584.140	1.911.640	26.029.819	835.625	10.387.149	2.130.355	28.975.417	846.275	10.700.042

CONCLUSIONI

Il bilancio d'esercizio 2023 espone una perdita pari a 33.119,72 €/mln in aumento rispetto al consuntivo 2022 per 8.539,54 €/mln. La situazione può essere così sintetizzata:

categorie	anno 2023 vs.anno 2022
Ricavi netti	-3.967,06
totale costi interni di cui	-526,46
Personale	1.520,02
Prodotti farmaceutici	-4.264,90
Servizi appaltati	-304,58
Servizi utenze	-796,69
Altri Servizi Sanitari e Non di cui:	3.363,42
servizi sanitari (esternalizzazione medici)	2.946,33
servizio MUSA	351,61
CUP Regionale	692,93
Totale costi esterni di cui	4.487,94
Ospedaliera da privato	2.819,76
Specialistica da privato	1.022,91
Totale costi operativi	3.961,48
Margine operativo	-7.928,18
Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	611,00
Risultato economico	-8.539,54

Nonostante lo sforzo effettuato nella predisposizione del bilancio di previsione e delle successive revisioni proposte, che per altro hanno sempre evidenziato un risultato di disequilibrio in quanto l'Azienda opera nel senso di rispettare il principio contabile della rappresentazione veritiera degli accadimenti gestionali e del relativo fabbisogno finanziario, ben consapevole della necessità di rendere trasparente all'organo decisore sovraordinato le criticità emergenti, **il risultato dell'esercizio conferma le difficoltà di raggiungere l'equilibrio senza che vengano messe in atto delle azioni che peraltro andrebbero ad impattare negativamente sui servizi erogati.** Come già portato all'attenzione della Direzione Regionale, sono ipotizzabili dei margini di miglioramento derivanti da interventi organizzativi che necessitano però di essere condivisi, senza i quali non si vede come sia possibile

raggiungere l'obiettivo di una riduzione sostanziale dei costi senza pregiudicare gli attuali livelli essenziali di assistenza.

Si ritiene di evidenziare ancora una volta come le possibilità di efficientamento siano strettamente connesse anche alle condizioni strutturali e logistiche in cui l'Azienda si trova ad operare e che condizionano di fatto la possibilità di mettere in campo azioni capaci di sostanziali mutamenti in termini di ulteriore efficientamento dei percorsi diagnostici e di cura, di ulteriore risparmio energetico, di migliore gestione del personale e conseguentemente di riduzione di costi.

Si assicura comunque che si continuerà nello sforzo di efficientare ulteriormente i percorsi organizzativi ed assistenziali, sia ponendo obiettivi di piano in linea con il PNRR sia attuando interventi di revisione *lean* dei processi e delle attività, già avviati in questo esercizio in ambito ospedaliero e dal 2024 applicati in ambito territoriale e distrettuale, con particolare riferimento alla gestione della cronicità e della logistica dei pazienti, quest'ultimo di particolare impatto considerata la conformazione oleografica del territorio e della distribuzione dei servizi.

5.3 Proposta di copertura della perdita

Il bilancio relativo all'esercizio 2023 si chiude con una perdita pari a 33.119,72 €/mln. Nella presente Relazione sono stati elencati e commentati i fattori che hanno determinato tale risultato e si è portato all'attenzione come le possibilità di efficientamento siano ostacolate da condizioni strutturali e logistiche che di fatto impediscono l'attuazione di azioni efficaci sia in termini di miglioramento dei percorsi diagnostici e di cura che di riduzione di costi, senza operare degli interventi organizzativi che necessitano di essere condivisi con l'Ente sovraordinato.

Si propone pertanto di richiedere alla Giunta Regionale la copertura totale della perdita 2023 con le risorse regionali che verranno rese disponibili dopo l'adozione dei bilanci consuntivi 2023, comprese le eventuali ulteriori risorse nazionali o europee.

5.4. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2023

Non si evidenziano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio.

IL DIRETTORE GENERALE
(D.ssa Chiara Serpieri)