

## RELAZIONE 3° TRIMESTRE 2023

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 30.09.2023 trasmesso alla Regione utilizzando la procedura SIRECOM entro i termini indicati .

Il confronto con il trimestre dell'esercizio precedente e con la previsione 2023 evidenzia quanto segue:

### DATI TABELLA ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO

| <b>COD</b> | <b>CONTO DESCRIZIONE</b>                                                             | <b>IMPORTO_CE<br/>III Trimestre<br/>v00 2023_ (A)</b> | <b>IMPORTO_CE<br/>III Trimestre<br/>v00 2022_ (B)</b> | <b>Delta_(A-<br/>B)</b> | <b>ANDAMENTO<br/>ANNUO DAL<br/>CE III<br/>Trimestre<br/>v00 2023 (C)</b> | <b>IMPORTO_CE<br/>Previsionale<br/>v1 2023_(D)</b> | <b>Delta_(C-<br/>D)</b> |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|
| A1.1       | Contributi F.S.R.<br>indistinto                                                      | 237.386,79                                            | 230.254,19                                            | 7.132,59                | 316.515,72                                                               | 316.515,72                                         | 0,00                    |
| A1.2       | Contributi F.S.R.<br>vincolato                                                       | 6.212,65                                              | 3.521,23                                              | 2.691,42                | 8.283,53                                                                 | 8.283,53                                           | 0,00                    |
| A1         | Contributi F.S.R.                                                                    | 243.599,44                                            | 233.775,42                                            | 9.824,01                | 324.799,25                                                               | 324.799,25                                         | 0,00                    |
| A2.1       | Saldo mobilità in<br>compensazione infra                                             | -9.655,48                                             | -9.271,53                                             | -383,95                 | -12.873,97                                                               | -11.832,91                                         | -1.041,06               |
| A2.2       | Saldo mobilità non in<br>compensazione infra                                         | -1.098,36                                             | -1.305,13                                             | 206,77                  | -1.464,48                                                                | -1.456,77                                          | -7,71                   |
| A2.3       | Saldo mobilità in<br>compensazione extra                                             | 2.189,95                                              | 2.106,32                                              | 83,63                   | 2.919,93                                                                 | 2.644,81                                           | 275,12                  |
| A2.4       | Saldo mobilità non in<br>compensazione extra                                         | -46,13                                                | -15,37                                                | -30,76                  | -61,51                                                                   | -44,76                                             | -16,75                  |
| A2.5       | Saldo infragruppo<br>regionale                                                       | -7.485,24                                             | -5.358,98                                             | -2.126,26               | -9.980,32                                                                | -6.857,55                                          | -3.122,76               |
| A2.6       | Saldo mobilità<br>internazionale                                                     | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                    | 0,00                                                                     | 0,00                                               | 0,00                    |
| A2         | Saldo Mobilità                                                                       | -16.095,26                                            | -13.844,69                                            | -2.250,57               | -21.460,34                                                               | -17.547,19                                         | -3.913,16               |
| A3.1a      | Ulteriori Trasferimenti<br>Pubblici - Ministero                                      | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                    | 0,00                                                                     | 0,00                                               | 0,00                    |
| A3.1b      | Ulteriori Trasferimenti<br>Pubblici - Regione o<br>Provincia Autonoma                | 1.077,59                                              | 480,98                                                | 596,61                  | 1.436,79                                                                 | 844,80                                             | 591,98                  |
| A3.1c      | Ulteriori Trasferimenti<br>Pubblici - Altro                                          | 0,00                                                  | 24,48                                                 | -24,48                  | 0,00                                                                     | 0,00                                               | 0,00                    |
| A3.1       | Ulteriori Trasferimenti<br>Pubblici                                                  | 1.077,59                                              | 505,46                                                | 572,13                  | 1.436,79                                                                 | 844,80                                             | 591,98                  |
| A3.2       | Ticket                                                                               | 2.448,15                                              | 2.005,38                                              | 442,77                  | 3.264,20                                                                 | 3.112,30                                           | 151,90                  |
| A3.3       | Altre Entrate Proprie                                                                | 3.684,10                                              | 3.946,52                                              | -262,42                 | 4.912,13                                                                 | 5.352,74                                           | -440,61                 |
| A3         | Entrate Proprie                                                                      | 7.209,84                                              | 6.457,36                                              | 752,48                  | 9.613,12                                                                 | 9.309,85                                           | 303,27                  |
| A4.1       | Ricavi Intramoenia                                                                   | 1.888,07                                              | 1.957,00                                              | -68,93                  | 2.517,43                                                                 | 2.753,71                                           | -236,28                 |
| A4.2       | Costi Intramoenia                                                                    | 1.199,79                                              | 1.196,26                                              | 3,53                    | 1.599,72                                                                 | 1.748,69                                           | -148,97                 |
| A4         | Saldo Intramoenia                                                                    | 688,28                                                | 760,74                                                | -72,46                  | 917,71                                                                   | 1.005,03                                           | -87,31                  |
| A5.1       | Rettifica contributi F.S.R.<br>per destinazione ad<br>investimenti                   | -2.224,65                                             | -1.531,76                                             | -692,88                 | -2.966,20                                                                | -2.958,25                                          | -7,95                   |
| A5.2       | Rettifica ulteriori<br>Trasferimenti Pubblici per<br>destinazione ad<br>investimenti | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                    | 0,00                                                                     | 0,00                                               | 0,00                    |
| A5         | Rettifica Contributi<br>c/esercizio per<br>destinazione ad<br>investimenti           | -2.224,65                                             | -1.531,76                                             | -692,88                 | -2.966,20                                                                | -2.958,25                                          | -7,95                   |

|         |                                                                                   |            |            |           |            |            |           |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| A6.1    | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 387,14     | 871,17     | -484,03   | 516,18     | 630,19     | -114,00   |
| A6.2    | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso  | 597,00     | 1.631,45   | -1.034,44 | 796,00     | 79,65      | 716,36    |
| A6      | Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati                                 | -209,86    | -760,28    | 550,41    | -279,82    | 550,54     | -830,36   |
| A       | Totale Ricavi Netti                                                               | 232.967,79 | 224.856,79 | 8.111,00  | 310.623,72 | 315.159,22 | -4.535,50 |
| B1.1a   | Personale Sanitario - Dipendente                                                  | 59.572,40  | 57.047,68  | 2.524,72  | 79.429,87  | 77.478,75  | 1.951,12  |
| B1.1b   | Personale Non Sanitario - Dipendente                                              | 204,61     | 288,42     | -83,81    | 272,81     | 196,83     | 75,98     |
| B1.1    | Personale Sanitario                                                               | 59.777,01  | 57.336,10  | 2.440,91  | 79.702,68  | 77.675,58  | 2.027,09  |
| B1.2a   | Personale Non Sanitario - Dipendente                                              | 16.386,40  | 15.274,53  | 1.111,87  | 21.848,53  | 20.818,65  | 1.029,88  |
| B1.2b   | Personale Non Sanitario - Non Dipendente                                          | 784,14     | 1.075,67   | -291,53   | 1.045,52   | 1.015,49   | 30,03     |
| B1.2    | Personale Non Sanitario                                                           | 17.170,54  | 16.350,21  | 820,34    | 22.894,06  | 21.834,14  | 1.059,91  |
| B1      | Personale                                                                         | 76.947,55  | 73.686,30  | 3.261,25  | 102.596,73 | 99.509,72  | 3.087,01  |
| B2      | Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati                                              | 18.239,63  | 18.590,90  | -351,28   | 24.319,50  | 26.257,38  | -1.937,88 |
| B3.1    | Altri Beni Sanitari                                                               | 13.844,71  | 13.300,42  | 544,29    | 18.459,61  | 17.436,00  | 1.023,61  |
| B3.2    | Beni Non Sanitari                                                                 | 1.073,14   | 888,95     | 184,19    | 1.430,85   | 1.469,20   | -38,35    |
| B3.3a.1 | Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti                                      | 4.566,11   | 4.795,87   | -229,77   | 6.088,14   | 6.925,40   | -837,26   |
| B3.3a.2 | Manutenzioni e riparazioni                                                        | 5.394,87   | 5.301,24   | 93,63     | 7.193,16   | 7.461,54   | -268,39   |
| B3.3a.3 | Altri servizi appaltati                                                           | 3.055,66   | 2.675,63   | 380,03    | 4.074,21   | 4.023,42   | 50,79     |
| B3.3a   | Servizi Appalti                                                                   | 13.016,64  | 12.772,75  | 243,89    | 17.355,51  | 18.410,37  | -1.054,85 |
| B3.3b   | Servizi UtENZE                                                                    | 2.789,38   | 3.298,50   | -509,12   | 3.719,18   | 3.792,62   | -73,44    |
| B3.3c   | Consulenze                                                                        | 2.063,04   | 9.963,99   | -7.900,96 | 2.750,71   | 3.140,75   | -390,03   |
| B3.3d   | Rimborsi, Assegni e Contributi                                                    | 1.067,69   | 1.102,84   | -35,14    | 1.423,59   | 968,33     | 455,26    |
| B3.3e   | Premi di assicurazione                                                            | 1.323,51   | 1.350,35   | -26,83    | 1.764,68   | 1.764,64   | 0,04      |
| B3.3f   | Altri Servizi Sanitari e Non                                                      | 16.739,64  | 6.230,65   | 10.508,99 | 22.319,52  | 21.857,27  | 462,25    |
| B3.3g   | Godimento Beni di Terzi                                                           | 2.014,58   | 2.166,51   | -151,94   | 2.686,10   | 2.739,40   | -53,30    |
| B3.3    | Servizi                                                                           | 39.014,48  | 36.885,59  | 2.128,89  | 52.019,31  | 52.673,37  | -654,06   |
| B3      | Altri Beni e Servizi                                                              | 53.932,33  | 51.074,97  | 2.857,36  | 71.909,77  | 71.578,57  | 331,20    |
| B4.1    | Ammortamenti e Sterilizzazioni                                                    | 1.102,30   | 563,86     | 538,44    | 1.469,74   | 2.400,56   | -930,83   |
| B4.2    | Costi Sostenuti in Economia                                                       | -542,18    | 0,00       | -542,18   | -722,91    | -1.648,11  | 925,20    |
| B4      | Ammortamenti e Costi Capitalizzati                                                | 560,12     | 563,86     | -3,74     | 746,83     | 752,45     | -5,63     |
| B5      | Accantonamenti                                                                    | 2.507,78   | 3.271,19   | -763,41   | 3.343,70   | 2.487,64   | 856,06    |
| B6      | Variazione Rimanenze                                                              | 527,85     | 783,35     | -255,50   | 703,80     | 0,00       | 703,80    |
| B       | Totale Costi Interni                                                              | 152.715,25 | 147.970,57 | 4.744,68  | 203.620,33 | 200.585,77 | 3.034,56  |
| C1      | Medicina Di Base                                                                  | 14.598,59  | 15.407,77  | -809,18   | 19.464,79  | 19.534,00  | -69,21    |
| C2      | Farmaceutica Convenzionata                                                        | 16.086,73  | 15.671,49  | 415,24    | 21.448,97  | 21.061,49  | 387,49    |
| C3.1    | Prestazioni da Privato - Ospedaliera                                              | 38.305,99  | 37.098,29  | 1.207,69  | 51.074,65  | 51.337,69  | -263,04   |
| C3.2a   | Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)                 | 7.030,74   | 6.174,22   | 856,52    | 9.374,32   | 9.189,84   | 184,47    |
| C3.2b   | Prestazioni da Sumaisti                                                           | 1.445,76   | 1.390,36   | 55,39     | 1.927,68   | 1.856,49   | 71,19     |
| C3.2    | Prestazioni da Privato - Ambulatoriale                                            | 8.476,50   | 7.564,58   | 911,91    | 11.301,99  | 11.046,34  | 255,66    |
| C3.3    | Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera                         | 3.769,30   | 3.651,92   | 117,38    | 5.025,73   | 5.041,04   | -15,31    |
| C3.4a   | Trasporti Sanitari Da Privato                                                     | 1.752,33   | 1.730,23   | 22,10     | 2.336,45   | 2.300,00   | 36,45     |

|         |                                                                                  |            |            |          |            |            |           |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------|------------|------------|-----------|
| C3.4b   | Assistenza Integrativa e Protesica da Privato                                    | 3.156,62   | 2.722,17   | 434,45   | 4.208,83   | 4.098,60   | 110,23    |
| C3.4c.1 | Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato               | 1.912,88   | 1.741,07   | 171,81   | 2.550,50   | 2.328,13   | 222,37    |
| C3.4c.2 | Distribuzione di Farmaci e File F da Privato                                     | 1.025,39   | 1.150,84   | -125,45  | 1.367,18   | 1.306,06   | 61,13     |
| C3.4c   | Prestazioni da Privato - Altro                                                   | 17.213,15  | 16.947,59  | 265,56   | 22.950,86  | 22.640,19  | 310,67    |
| C3.4c.3 | Assistenza Termale da Privato                                                    | 13,48      | 7,68       | 5,80     | 17,98      | 21,00      | -3,02     |
| C3.4c.4 | Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato                                           | 14.261,40  | 14.048,00  | 213,40   | 19.015,20  | 18.985,00  | 30,20     |
| C3.4    | Altre Prestazioni da Privato                                                     | 22.122,10  | 21.399,99  | 722,11   | 29.496,14  | 29.038,79  | 457,35    |
| C3      | Prestazioni da Privato                                                           | 72.673,88  | 69.714,78  | 2.959,09 | 96.898,50  | 96.463,85  | 434,65    |
| C       | Totale Costi Esterni                                                             | 103.359,20 | 100.794,05 | 2.565,16 | 137.812,27 | 137.059,33 | 752,93    |
| D       | Totale Costi Operativi (B+C)                                                     | 256.074,45 | 248.764,62 | 7.309,83 | 341.432,60 | 337.645,10 | 3.787,50  |
| E       | Margine Operativo (A-D)                                                          | -23.106,66 | -23.907,82 | 801,16   | -30.808,88 | -22.485,88 | -8.323,00 |
| F1      | Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie | -375,00    | 45,51      | -420,51  | -500,00    | -650,00    | 150,00    |
| F2      | Saldo Gestione Finanziaria                                                       | 10,01      | 5,53       | 4,49     | 13,35      | 6,75       | 6,61      |
| F3      | Oneri Fiscali                                                                    | 5.862,36   | 5.696,68   | 165,67   | 7.816,48   | 7.745,36   | 71,11     |
| F4.1    | Componenti Straordinarie Attive                                                  | 261,19     | 524,96     | -263,76  | 348,26     | 158,05     | 190,21    |
| F4.2    | Componenti Straordinarie Passive                                                 | 312,54     | 174,03     | 138,51   | 416,72     | 67,52      | 349,20    |
| F4      | Saldo Gestione Straordinaria                                                     | 51,35      | -350,93    | 402,28   | 68,47      | -90,52     | 158,99    |
| F       | Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie                                    | 5.548,72   | 5.396,79   | 151,94   | 7.398,29   | 7.011,58   | 386,71    |
| G       | Risultato Economico (E-F)                                                        | -28.655,38 | -29.304,61 | 649,23   | -38.207,17 | -29.497,47 | -8.709,71 |
| H       | Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA               | 0,00       | 0,00       | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00      |
| I       | Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)                             | -28.655,38 | -29.304,61 | 649,23   | -38.207,17 | -29.497,47 | -8.709,71 |

## Aggregati di ricavi e di costi: commenti

Si procede ora all'analisi degli scostamenti evidenziati rispetto al corrispondente trimestre anno 2022 e alla previsione 2023.

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

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte provvisoriamente per l'esercizio 2023 e assegnate con la 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", iscritte in ragione dei nove mesi di gestione e così contabilizzate:

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                          | IMPORTO CE III<br>Trimestre v00<br>2023 (A) |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| A1.1        | Contributi F.S.R. indistinto                                                                                                                                                                                                                               | 237.386.786,78                              |
| 45001<br>20 | Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L 833/78                                                                                                                                                                                               | 1.875.000,00                                |
| 45001<br>31 | Contributo da F.S. regionale indistinto per i LEA( ex-Contributi in conto esercizio quota capitaria asl)                                                                                                                                                   | 217.369.424,48                              |
| 45001<br>35 | Funzioni - Pronto soccorso per DEA (Aziende/Presidi pubblici del SSR)( ex-Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri asl)                                                                                                      | 10.816.072,67                               |
| 45001<br>64 | Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato                                                                                                                                                                            | 6.912.544,70                                |
| 45002<br>58 | 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  | 7.212,00                                    |
| 45002<br>59 | 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 | 333,55                                      |
| 45002<br>61 | Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri ed ENI) ( ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP))                                                               | 259.155,00                                  |
| 45002<br>62 | Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri ed ENI) ( ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP))                                                         | 121.222,87                                  |
| 45002<br>63 | 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))                                                             | 25.821,51                                   |
| A1.2        | Contributi F.S.R. vincolato                                                                                                                                                                                                                                | 6.212.649,11                                |
| 45001<br>26 | Contributi da F.S. regionali vincolati - Quota per Progetti di PSN( ex-Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn )                                                                                                | 6.212.649,11                                |
| A1          | Contributi F.S.R.                                                                                                                                                                                                                                          | 243.599.435,89                              |

Il totale del finanziamento per contributi FSR (A1) è pari a 243.599.435,89 euro.

Il confronto con il corrispondente trimestre evidenzia un aumento dei contributi pari a 9.824.011,45 euro.

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 443.432,78 euro (DD 1409 del 28 06 2023): finanziamento costi mutuo regionale. Nel bilancio di

verifica al 30 settembre 2023, oltre al ricavo è stato iscritto il corrispondente costo di uguale importo.

Conto 4500165 "Contributi da Regione Politiche sociali per funzioni delegate Socio sanitarie" pari a 621.353,29 euro per finanziamento costi extra LEA.

Conto 4500168 "Contributi da Regione vincolati" pari a 12.804,57 euro fondo Alzheimer e demenze anno 2023

In assenza di formale attribuzione non sono stati iscritti finanziamenti relativi alla L.210/92 mentre i costi iscritti al conto 3101024 ammontano a 123.436,14 euro.

Ulteriori contributi sono stati iscritti al conto 4700301 "Finanziamento spesa esercizi pregressi" pari a 153.900,53 euro per associazionismo medicina di base (DD. 365 del 20 02 2023; DD 366 del 20 02 2023; DD 1437 del 29 06 2023).

Sempre con DGR n. 7070 del 20 giugno 2023 (tabella E) è stata assegnata la quota per Payback che è stata iscritta nel bilancio al 30 settembre per 219.567,47 euro.

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

Si precisa che come da indicazioni regionali e in via prudenziale non è stato iscritto il finanziamento di cui alla DGR 13-7239 del 17 luglio 2023 di oggetto " D.M. 23/01/2033 "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.

## 2. Saldo mobilità

Tabella confronto Bive 3° trimestre 2023 e Bive 3° trimestre 2022

| COD | CONTO DESCRIZIONE | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)   | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)    |
|-----|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| A2  | Saldo Mobilità    | -16.095.257,04                        | -13.844.691,15                        | -2.250.565,89 | -21.460.342,72                                    | -17.547.186,42                      | -3.913.156,30 |

Il valore dei flussi di mobilità sanitaria è proposto dalla Regione come di seguito riportato:

### Ricavi e costi Mobilità Infra:

Flussi SDO assistenza ospedaliera, File F farmaci, C assistenza specialistica ambulatoriale, C2 prestazioni pronto soccorso, C5 prestazioni di laboratorio erogate dalle ASR capofila: gennaio/agosto 2023 + stima settembre come luglio 2023

Flusso B medicina generale: gennaio/agosto 2023 + stima settembre come luglio 2023

Flusso D farmaceutica convenzionata: stima sui primi nove mesi 2022

Flusso E prestazioni termali: dati effettivi disponibili

Screening oncologico : gennaio/giugno 2023, I trimestre 2023 come stima luglio/settembre 2023.

Mobilità extra regionale: Il valore proposto da CSI è per la mobilità attiva per residenti fuori regione quello ottenuto con i criteri della mobilità infra regionale sopra descritti, mentre la mobilità passiva proposta è provvisoriamente quella nazionale riferita all'anno 2022.

## A2.1 - Mobilità in compensazione infra

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                          | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)        | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)           |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>A2.1</b> | <b>Saldo mobilità in compensazione infra</b>                                                                                                                                                                                                               | <b>-9.655.478,37</b>                  | <b>-9.271.529,01</b>                  | <b>-383.949,36</b> | <b>-12.873.971,16</b>                             | <b>-11.832.908,77</b>               | <b>-1.041.062,39</b> |
| 450<br>0211 | Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie regionali produzione propria                                                                                                                                                                                   | 937.487,44                            | 924.344,39                            | 13.143,05          | 1.249.983,25                                      | 1.389.852,46                        | -139.869,21          |
| 450<br>1207 | Assistenza ospedaliera alle ASL regionali - riaddebito prestazioni acquistate da strutture private accreditate( ex-Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie regionali USL riaddebito prestazioni acquistate da strutture private accreditate)           | 696.586,83                            | 953.401,74                            | -256.814,91        | 928.782,44                                        | 1.174.553,51                        | -245.771,07          |
| 450<br>1208 | Assistenza ospedaliera alle ASL regionali - riaddebito prestazioni acquistate da IRCCS e Ospedali Classificati( ex-Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie regionali USL riaddebito prestazioni acquistate da ex aarrtt 41-43 L.833/1978)              | 8.744.134,90                          | 2.334.411,00                          | 6.409.723,90       | 11.658.846,53                                     | 3.700.000,00                        | 7.958.846,53         |
| 450<br>1209 | Assistenza ospedaliera alle ASL regionali - prestazioni prodotte con sperimentazioni gestionali (società partecipate)( ex-Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie regionali USL prestazioni prodotte con sperimentazioni gestionali (società partecipa | 0,00                                  | 5.500.907,40                          | -5.500.907,40      | 0,00                                              | 7.685.691,80                        | -7.685.691,80        |
| 450<br>1201 | Assistenza specialistica a residenti della Regione( ex-Assistenza specialistica ad Aziende sanitarie regionali USL riaddebito prestazioni acquistate da strutture private accreditate)                                                                     | 1.036.431,14                          | 552.567,82                            | 483.863,32         | 1.381.908,19                                      | 1.200.000,00                        | 181.908,19           |
| 450<br>1203 | Assistenza specialistica alle ASL regionali - prestazioni prodotte con sperimentazioni gestionali (società partecipate)( ex-Assistenza specialistica ad Aziende sanitarie regionali USL prestazioni prodotte con sperimentazioni gestionali (società parte | 0,00                                  | 433.022,99                            | -433.022,99        | 0,00                                              | 600.350,73                          | -600.350,73          |
| 450<br>1308 | Assistenza specialistica alle ASL regionali( ex-Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi)                                                                                                           | 636.970,17                            | 617.752,52                            | 19.217,65          | 849.293,56                                        | 811.912,49                          | 37.381,07            |
| 450<br>1309 | Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie Regionali piemontesi                                                                                                                                                | 161.560,39                            | 148.120,42                            | 13.439,97          | 215.413,85                                        | 181.005,00                          | 34.408,85            |
| 450<br>1317 | Assistenza specialistica alle ASL regionali - riaddebito prestazioni acquistate da presidi ospedalieri privati equiparati ai pubblici( ex-Ricavi per Assistenza specialistica ad Aziende sanitarie regionali USL riaddebito prestazioni acquistate da pres | 556.881,17                            | 100.883,59                            | 455.997,58         | 742.508,23                                        | 136.952,26                          | 605.555,97           |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                          |              |              |             |              |              |            |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 450<br>0244 | Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali                                                                                                                                                                                       | 449.571,14   | 270.329,97   | 179.241,17  | 599.428,19   | 453.182,98   | 146.245,21 |
| 450<br>1214 | Erogazione diretta farmaci (File F) alle ASL regionali - riaddebito prestazioni acquistate da IRCCS e ospedali classificati ( ex-Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie regionali USL riaddebito prestazioni acquistate da ex aarrtt 4 | 2.126,08     | 1.679,18     | 446,90      | 2.834,77     | 2.144,89     | 689,88     |
| 450<br>0203 | Assistenza sanitaria di base ad Aziende sanitarie regionali                                                                                                                                                                                              | 20.823,00    | 21.582,00    | -759,00     | 27.764,00    | 28.578,00    | -814,00    |
| 450<br>0245 | Farmaceutica a residenti della Regione( ex-Assistenza farmaceutica convenzionata per altre aziende sanitarie locali piemontesi)                                                                                                                          | 70.901,83    | 67.969,16    | 2.932,67    | 94.535,77    | 70.901,83    | 23.633,94  |
| 450<br>0249 | Prestazioni termali - Regione( ex-Ricavi per assistenza termale da altre aziende sanitarie regionali)                                                                                                                                                    | 204,68       | 0,00         | 204,68      | 272,91       | 0,00         | 272,91     |
| 310<br>0346 | Acquisti per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale( ex-Costo per assistenza medica di base da altre aziende sanitarie locali piemontesi)                                                    | 45.705,00    | 49.896,00    | -4.191,00   | 60.940,00    | 67.199,00    | -6.259,00  |
| 310<br>0345 | Acquisti per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale( ex-Costo per assistenza farmaceutica da altre aziende sanitarie locali piemontesi)                                                           | 125.627,16   | 268.453,29   | -142.826,13 | 167.502,88   | 125.627,16   | 41.875,72  |
| 310<br>0363 | Acquisto di assistenza specialistica delle ASL regionali - riaddebito strutture accreditate( ex-Assistenza specialistica di Aziende sanitarie regionali USL riaddebito strutture accreditate)                                                            | 327.484,31   | 331.630,73   | -4.146,42   | 436.645,75   | 441.831,10   | -5.185,35  |
| 310<br>2117 | Acquisto di assistenza specialistica da ASL regionali - riaddebito da IRCCS e Ospedali Classificati( ex-Acquisto di Assistenza specialistica da Aziende sanitarie regionali USL riaddebito presidi ex aa.rr.tt.41-42-43)                                 | 223.184,91   | 244.175,17   | -20.990,26  | 297.579,88   | 315.203,34   | -17.623,46 |
| 310<br>2118 | Acquisto di prestazioni non seguite da ricovero da ASL regionali - riaddebito da IRCCS e Ospedali Classificati( ex-Acquisto di Prestazioni non seguite da ricovero da Aziende sanitarie regionali USL riaddebito presidi ex aa.rr.tt.41-42-43)           | 310,10       | 134,80       | 175,30      | 413,47       | 706,90       | -293,43    |
| 310<br>2125 | Acquisto di Assistenza specialistica da Aziende sanitarie regionali-ASL-                                                                                                                                                                                 | 839.690,67   | 750.989,92   | 88.700,75   | 1.119.587,56 | 1.050.840,43 | 68.747,13  |
| 310<br>2126 | Acquisto di Assistenza specialistica da Aziende sanitarie regionali-ASL-PS non seguite da ricovero                                                                                                                                                       | 192.180,42   | 171.710,56   | 20.469,86   | 256.240,56   | 231.799,91   | 24.440,65  |
| 310<br>2127 | Acquisto di Assistenza specialistica da Aziende sanitarie regionali- Aziende ospedaliere-                                                                                                                                                                | 2.173.865,39 | 1.965.543,09 | 208.322,30  | 2.898.487,19 | 2.796.702,44 | 101.784,75 |
| 310<br>2128 | Acquisto di Assistenza specialistica da Aziende sanitarie regionali- Aziende ospedaliere- PS non seguite da ricovero                                                                                                                                     | 22.111,40    | 28.168,30    | -6.056,90   | 29.481,87    | 36.073,40    | -6.591,53  |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                  |              |              |              |               |               |              |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 310<br>0315 | Assistenza ospedaliera di ASL regionali( ex-Assistenza ospedaliera di Aziende sanitarie regionali USL)                                                                                                                                           | 2.972.773,00 | 2.494.938,40 | 477.834,60   | 3.963.697,33  | 3.651.248,40  | 312.448,93   |
| 310<br>0316 | Assistenza ospedaliera di Aziende ospedaliere regionali                                                                                                                                                                                          | 8.825.433,83 | 9.400.660,33 | -575.226,50  | 11.767.245,11 | 12.531.540,16 | -764.295,05  |
| 310<br>0361 | Assistenza ospedaliera di ASL regionali - riaddebito Case di Cura( ex-Assistenza ospedaliera di Aziende sanitarie regionali USL riaddebito c.cura )                                                                                              | 2.209.432,45 | 1.151.013,54 | 1.058.418,91 | 2.945.909,93  | 1.496.023,65  | 1.449.886,28 |
| 310<br>0362 | Assistenza ospedaliera di ASL regionali - riaddebito IRCCS e Ospedali Classificati( ex-Assistenza ospedaliera di Aziende sanitarie regionali USL riaddebito presidi ex aa.rr.tt.41-42-43)                                                        | 1.375.473,41 | 1.102.158,44 | 273.314,97   | 1.833.964,55  | 1.624.688,63  | 209.275,92   |
| 450<br>0251 | Provento per differenziale rispetto previsione finanziaria degli acquisti assistenza ospedaliera da AASSRR della regione                                                                                                                         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 310<br>0347 | Costo per farmaci ad erogazione e somministrazione diretta (file F) da AASSLL                                                                                                                                                                    | 383.163,51   | 399.557,04   | -16.393,53   | 510.884,68    | 467.966,66    | 42.918,02    |
| 310<br>0348 | Costo per farmaci ad erogazione e somministrazione diretta (file F) da AASSOO                                                                                                                                                                    | 3.205.951,42 | 2.801.755,86 | 404.195,56   | 4.274.601,89  | 4.383.446,14  | -108.844,25  |
| 310<br>0365 | Acquisto di farmaci ad erogazione e somministrazione diretta (File F) da ASL - riaddebito da IRCCS e Ospedali Classificati( ex-Costo per farmaci ad erogazione e somministrazione diretta (file F) da AASSLL RIADDEBITO presidi ex art.41-42-43) | 46.046,68    | 37.658,64    | 8.388,04     | 61.395,57     | 46.129,00     | 15.266,57    |
| 310<br>0350 | Costo per assistenza termale da altre aziende sanitarie regionali                                                                                                                                                                                | 723,48       | 57,08        | 666,40       | 964,64        | 1.008,40      | -43,76       |

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'anno 2022 evidenzia un leggero peggioramento del saldo negativo per 383.949,36 euro.

A fronte di un aumento dei ricavi per 1.386.706,59 euro dovuto all'aumento delle attività delle strutture del territorio, i costi registrano invece un aumento pari a 1.770.655,95 euro così determinato:

*Assistenza ospedaliera: + €. 1.234.341,98 di cui:*

- Da ASO - 575.226,50 euro
- Da ASL + 477.834,60 euro
- Riaddebiti Case di cura e Presidi +1.331.733,88 euro

*Assistenza specialistica : + 286.474,63*

- Da ASO + 202.265,40 euro
- Da ASL + 109.170,61 euro
- Privati e Presidi -24.961,38 euro

*File F: + 396.190,07 euro da ASO, ASL e riaddebiti presidi*



## A2.2 – Mobilità non in compensazione infra

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                        | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)       |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>A2.2</b> | <b>Saldo mobilità non in compensazione infra</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>-1.098.357,89</b>                  | <b>-1.305.131,01</b>                  | <b>206.773,12</b> | <b>-1.464.477,19</b>                              | <b>-1.456.768,34</b>                | <b>-7.708,85</b> |
| 450<br>0217 | Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie regionali                                                                                                                                                                                    | 1.696,50                              | 0,00                                  | 1.696,50          | 2.262,00                                          | 18.000,00                           | -15.738,00       |
| 450<br>0240 | Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende ospedaliere regionali                                                                                                                                                                                  | 372.232,89                            | 7.844,39                              | 364.388,50        | 496.310,52                                        | 385.000,00                          | 111.310,52       |
| 450<br>0264 | Ricavo riconosciuto alle ASR per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)                                                                                                                    | 1.692,25                              | 1.018,91                              | 673,34            | 2.256,33                                          | 1.697,53                            | 558,80           |
| 310<br>0377 | Costo addebitato alle ASL per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori (mammella, collo dell'utero e colon retto)                                                                                                                       | 187.408,20                            | 177.509,55                            | 9.898,65          | 249.877,60                                        | 217.097,16                          | 32.780,44        |
| 310<br>0301 | Prestazioni di prevenzione da Aziende sanitarie regionali                                                                                                                                                                                                | 70.321,20                             | 61.202,68                             | 9.118,52          | 93.761,60                                         | 96.000,00                           | -2.238,40        |
| 310<br>0325 | Prestazioni sanitarie di erogatori - ASL regionali( ex-Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie regionali USL)                                                                                                                             | 272.664,32                            | 295.927,86                            | -23.263,54        | 363.552,43                                        | 411.899,40                          | -48.346,97       |
| 310<br>0328 | Prestazioni sanitarie di erogatori Aziende ospedaliere regionali                                                                                                                                                                                         | 166.980,87                            | 156.798,26                            | 10.182,61         | 222.641,16                                        | 260.000,00                          | -37.358,84       |
| 310<br>2116 | Acquisto di prestazioni di laboratorio dalle ASR di riferimento per concentrazione di attività di laboratorio( ex-Acquisto di prestazioni di laboratorio delle ASR piemontesi dalle aziende sanitarie regionali di riferimento per concentrazione di att | 776.604,94                            | 622.555,96                            | 154.048,98        | 1.035.473,25                                      | 876.469,31                          | 159.003,94       |

Con riferimento al **saldo mobilità non in compensazione infra**, il confronto con il corrispondente trimestre 2022, evidenzia un leggero miglioramento del saldo negativo per 206.773,12 euro. Nei ricavi si è registrato un aumento per 366.758,34 euro per aumento cessione emoderivati all' Aso di Novara, mentre nei costi si è registrato un aumento per 159.985,22 euro per attività richiesta ai laboratori di riferimento.

Il confronto tra l'andamento aritmetico del Bive 3° trimestre 2022 ed la previsione 2023 sembrerebbe evidenziare un leggero peggioramento del saldo negativo per 7.708,85 euro. Il peggioramento, se confermato, deriverebbe sostanzialmente dall'aumento delle attività richiesta ai Laboratori di riferimento ed anche dal costo addebitato per i programmi di screening oncologici.

## A2.3 – Mobilità in compensazione extra.

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                                                                                              | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)      | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)        |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <b>A2.3</b> | <b>Saldo mobilità in compensazione extra</b>                                                                                                                                                   | <b>2.189.946,99</b>                   | <b>2.106.319,00</b>                   | <b>83.627,99</b> | <b>2.919.929,32</b>                               | <b>2.644.807,05</b>                 | <b>275.122,27</b> |
| 450<br>0213 | Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie extraregionali produzione propria                                                                                                                  | 1.745.967,12                          | 1.394.060,24                          | 351.906,88       | 2.327.956,16                                      | 1.719.454,24                        | 608.501,92        |
| 450<br>1212 | Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie extraregionali prestazioni prodotte con sperimentazioni gestionali (società partecipate)                                                           | 0,00                                  | 1.819.022,20                          | -1.819.022,20    | 0,00                                              | 2.520.801,70                        | -2.520.801,70     |
| 450<br>1206 | Assistenza specialistica ad Aziende sanitarie extraregionali riaddebito prestazioni prodotte con sperimentazioni gestionali (società partecipate)                                              | 0,00                                  | 68.814,35                             | -68.814,35       | 0,00                                              | 94.174,00                           | -94.174,00        |
| 450<br>1311 | Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad Aziende Sanitarie extra-Regione                                                                                                       | 323.908,09                            | 289.721,76                            | 34.186,33        | 431.877,45                                        | 368.851,05                          | 63.026,40         |
| 450<br>1312 | Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero a soggetti pubblici extraregione( ex-Ricavi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero ad Aziende Sanitarie extra-Regione) | 467.343,63                            | 417.431,81                            | 49.911,82        | 623.124,84                                        | 515.425,50                          | 107.699,34        |
| 450<br>0255 | Prestazioni di File F - extraregione( ex-Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie extra-regione)                                                                        | 234.903,50                            | 150.352,88                            | 84.550,62        | 313.204,67                                        | 204.793,27                          | 108.411,40        |
| 450<br>0204 | Prestazioni servizi MMG, PLS, Continuità assistenziale extraregione( ex-Assistenza sanitaria di base ad Aziende sanitarie extra regionali)                                                     | 67.980,00                             | 71.423,00                             | -3.443,00        | 90.640,00                                         | 94.138,00                           | -3.498,00         |
| 450<br>0247 | Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata extraregione( ex-Assistenza farmaceutica convenzionata per altre aziende sanitarie locali extraregionali)                                       | 76.033,35                             | 78.714,22                             | -2.680,87        | 101.377,80                                        | 76.033,35                           | 25.344,45         |
| 450<br>0250 | Prestazioni termali extraregione( ex-Ricavi per assistenza termale da altre aziende sanitarie extra-regione)                                                                                   | 655,98                                | 0,00                                  | 655,98           | 874,64                                            | 0,00                                | 874,64            |
| 450<br>0286 | Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione                                                                                                                          | 24.882,00                             | 0,00                                  | 24.882,00        | 33.176,00                                         | 33.176,00                           | 0,00              |
| 450<br>1210 | Assistenza ospedaliera ad Aziende sanitarie extraregionali riaddebito prestazioni acquistate da strutture private accreditate                                                                  | 1.002.896,59                          | 1.137.930,84                          | -135.034,25      | 1.337.195,45                                      | 1.559.034,27                        | -221.838,82       |
| 450<br>1211 | Assistenza ospedaliera ad ad Aziende sanitarie extraregionali riaddebito prestazioni acquistate da ex aarrtt 41-43 L.833/1978                                                                  | 13.500.542,05                         | 10.641.305,75                         | 2.859.236,30     | 18.000.722,73                                     | 14.900.000,00                       | 3.100.722,73      |
| 450<br>1204 | Assistenza specialistica ad Aziende sanitarie extraregionali riaddebito prestazioni acquistate da strutture private accreditate                                                                | 60.426,19                             | 59.640,01                             | 786,18           | 80.568,25                                         | 85.225,48                           | -4.657,23         |

|             |                                                                                                                                                                                       |              |              |            |               |               |            |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|------------|
| 450<br>1315 | Ricavi per Assistenza specialistica ad ASL extra Regione riaddebito prest. da presidi ospedalieri privati equiparati ai pubblici                                                      | 116.283,65   | 52.270,51    | 64.013,14  | 155.044,87    | 63.931,00     | 91.113,87  |
| 450<br>1217 | Erogazione diretta farmaci (file F) ad Aziende sanitarie extraregionali riaddebito prestazioni acquistate da ex aarrtt 41-43 L.833/1978                                               | 53.449,98    | 56.416,84    | -2.966,86  | 71.266,64     | 78.552,88     | -7.286,24  |
| 310<br>0304 | Acquisti per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extraregione) - Mobilità extraregionale( ex-Assistenza sanitaria di base di Aziende sanitarie extra regionali) | 16.426,84    | 7.522,48     | 8.904,36   | 21.902,45     | 40.637,58     | -18.735,13 |
| 310<br>0349 | Acquisti per farmaceutica da pubblico (extraregione)( ex-Costo per assistenza farmaceutica da altre aziende sanitarie locali di altre regioni)                                        | 203.604,14   | 155.843,78   | 47.760,36  | 271.472,19    | 206.371,24    | 65.100,95  |
| 310<br>2119 | Acquisto di Assistenza specialistica da Aziende sanitarie extra - regionali                                                                                                           | 2.476.410,79 | 2.174.694,36 | 301.716,43 | 3.301.881,05  | 3.111.763,44  | 190.117,61 |
| 310<br>2120 | Acquisto di Prestazioni non seguite da ricovero da Aziende sanitarie extra - regionali                                                                                                | 138.517,00   | 110.119,52   | 28.397,48  | 184.689,33    | 148.287,32    | 36.402,01  |
| 310<br>0395 | Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extrarregione)                                                                                                      | 7.766,19     | 7.275,49     | 490,70     | 10.354,92     | 10.000,00     | 354,92     |
| 310<br>0396 | Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extrarregione)                                                                                                        | 683,23       | 1.083,13     | -399,90    | 910,97        | 1.300,00      | -389,03    |
| 310<br>0322 | Assistenza ospedaliera di Aziende sanitarie extra regionali                                                                                                                           | 9.063.284,00 | 8.426.567,42 | 636.716,58 | 12.084.378,67 | 11.707.269,21 | 377.109,46 |
| 310<br>0371 | Acquisti Farmaci (tracciato F) da AASSRR extra-Regione                                                                                                                                | 3.405.704,43 | 3.128.264,53 | 277.439,90 | 4.540.939,24  | 4.237.615,73  | 303.323,51 |
| 310<br>0351 | Costo per assistenza termale da altre aziende sanitarie extra-regione                                                                                                                 | 68.954,78    | 36.666,30    | 32.288,48  | 91.939,71     | 75.002,00     | 16.937,71  |
| 310<br>0374 | Costo per elitransporto trasporti assistiti da AASSRR extra-regione                                                                                                                   | 103.973,74   | 82.748,40    | 21.225,34  | 138.631,65    | 130.537,17    | 8.094,48   |

**Il saldo di mobilità in compensazione extra** nel confronto con il corrispondente trimestre 2022 evidenzia un miglioramento del saldo positivo per 83.627,99 euro. A fronte di maggiori ricavi per 1.438.167,72 euro grazie a maggiori riaddebiti per assistenza ospedaliera dei privati accreditati del territorio, i costi risultano in aumento per 1.354.539,73 euro soprattutto per assistenza ospedaliera e file F (rispettivamente + 636.716,58 e 277.439,90 euro) ed assistenza specialistica per 330.113,91 euro.

L'andamento aritmetico del 3° trimestre 2023 rispetto alla previsione 2023 evidenzia invece un possibile miglioramento del saldo positivo per 275.122,57 euro.

## A2.4 – Mobilità non in compensazione extra.

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                          | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)        |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <b>A2.4</b> | <b>Saldo mobilità non in compensazione extra</b>                           | <b>-46.131,35</b>                     | <b>-15.370,54</b>                     | <b>-30.760,81</b> | <b>-61.508,47</b>                                 | <b>-44.762,00</b>                   | <b>-16.746,47</b> |
| 450<br>0219 | Prestazioni specialistiche ad erogatori - Aziende sanitarie extraregionali | 5.633,80                              | 9.928,57                              | -4.294,77         | 7.511,73                                          | 15.238,00                           | -7.726,27         |
| 310<br>0327 | Prestazioni sanitarie di erogatori - Aziende sanitarie extra regionali     | 51.765,15                             | 25.299,11                             | 26.466,04         | 69.020,20                                         | 60.000,00                           | 9.020,20          |

Il saldo di mobilità non in compensazione extra nel confronto con il corrispondente trimestre 2022 presenta una variazione che peggiora il saldo negativo, legata al maggior acquisto di tessuto corneale per attività di trapianto (n. 27 innesti al terzo trimestre 2023 contro i 13 del corrispondente trimestre 2022).

Analoga situazione si evidenzia nel confronto tra andamento aritmetico del 3° trimestre confrontato con la previsione 2023.

## A2.5 – Infragruppo regionale

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                               | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)          | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>A2.5</b> | <b>Saldo infragruppo regionale</b>                                              | <b>-7.485.236,42</b>                  | <b>-5.358.979,59</b>                  | <b>-2.126.256,83</b> | <b>-9.980.315,23</b>                              | <b>-6.857.554,36</b>                | <b>-3.122.760,87</b> |
| 450<br>0151 | Contributi da ASL (extra fondo)                                                 | 13.815,20                             | 11.988,54                             | 1.826,66             | 18.420,27                                         | 34.090,20                           | -15.669,93           |
| 450<br>0152 | Contributi da ASO (extra fondo)                                                 | 0,00                                  | 10.000,00                             | -10.000,00           | 0,00                                              | 0,00                                | 0,00                 |
| 450<br>0265 | Ricavi per consulenze sanitarie - personale dipendente per altre ASR piemontesi | 48.019,73                             | 32.207,35                             | 15.812,38            | 64.026,31                                         | 39.601,00                           | 24.425,31            |
| 450<br>0292 | Rimborso degli acquisti di DPI altri beni sanitari della ASR capofila           | 0,00                                  | 49.029,92                             | -49.029,92           | 0,00                                              | 0,00                                | 0,00                 |
| 450<br>0315 | Vendita di emoderivati e plasma soggetti a compensazione regionale              | 136.820,61                            | 159.733,95                            | -22.913,34           | 182.427,48                                        | 215.334,60                          | -32.907,12           |

|             |                                                                                                                                                                                        |              |              |              |              |              |              |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 450<br>0311 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl-AO , IRCCS, Policlinici della Regione                                                                         | 25.875,52    | 41.686,45    | -15.810,93   | 34.500,69    | 100.714,04   | -66.213,35   |
| 310<br>0153 | Sangue ed emocomponenti in compensazione                                                                                                                                               | 130,00       | 123,90       | 6,10         | 173,33       | 0,00         | 173,33       |
| 310<br>0148 | Riaddebito dei prodotti farmaceutici con AIC in DPC acquistati dalla ASR capofila( ex-Costo dei prodotti farmaceutici PHT acquistati dalla ASL capofila per loro conto e riaddebitati) | 3.540.314,51 | 3.316.253,27 | 224.061,24   | 4.720.419,35 | 4.550.000,00 | 170.419,35   |
| 310<br>0155 | Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Az San Pub della Regione) in compensazione (ex-Emoderivati in compensazione)                                                          | 242.045,10   | 306.937,13   | -64.892,03   | 322.726,80   | 281.194,20   | 41.532,60    |
| 310<br>0169 | Acquisto di dispositivi in vitro dalla ASR capofila                                                                                                                                    | 86.856,41    | 126.858,86   | -40.002,45   | 115.808,55   | 101.000,00   | 14.808,55    |
| 310<br>0170 | Acquisto di dispositivi medici da ASR capofila                                                                                                                                         | 862.576,36   | 845.694,87   | 16.881,49    | 1.150.101,81 | 1.045.000,00 | 105.101,81   |
| 310<br>0173 | Rimborso Acquisti di vaccini dalla ASR Capofila                                                                                                                                        | 42.538,11    | 277.593,36   | -235.055,25  | 56.717,48    | 310.000,00   | -253.282,52  |
| 310<br>0175 | Acquisti di ASR, DPI altri beni sanitari da ASR capofila                                                                                                                               | 28.780,08    | 282.644,23   | -253.864,15  | 38.373,44    | 0,00         | 38.373,44    |
| 326<br>0106 | Immunoterapie specifiche (vaccini desensibilizzanti) acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati                                                                                      | 7.368,08     | 0,00         | 7.368,08     | 9.824,11     | 0,00         | 9.824,11     |
| 326<br>0120 | Medicinali con AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati                                                                                                                        | 2.124.723,29 | 0,00         | 2.124.723,29 | 2.832.964,39 | 0,00         | 2.832.964,39 |
| 326<br>0124 | Immunoglobuline con AIC acquistate dalla ASR capofila e riaddebitati                                                                                                                   | 6.190,59     | 0,00         | 6.190,59     | 8.254,12     | 0,00         | 8.254,12     |
| 326<br>0125 | Medicinali senza AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati                                                                                                                      | 26,41        | 0,00         | 26,41        | 35,21        | 0,00         | 35,21        |
| 310<br>1079 | Rimborsi, assegni e contributi v/Asl-Ao-Irccs-Policlinici della Regione                                                                                                                | 5.788,82     | 0,00         | 5.788,82     | 7.718,43     | 0,00         | 7.718,43     |
| 310<br>0490 | Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi                                                                                                                                    | 563.467,27   | 333.865,68   | 229.601,59   | 751.289,69   | 738.200,00   | 13.089,69    |
| 310<br>0491 | Consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi                                                                                                                                | 175.149,14   | 172.859,49   | 2.289,65     | 233.532,19   | 196.600,00   | 36.932,19    |

|             |                                                      |           |          |           |           |           |          |
|-------------|------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 470<br>0325 | Insussistenze Attive v/Asl-AO,<br>IRCCS, Policlinici | 1.662,47  | 460,19   | 1.202,28  | 2.216,63  | 700,00    | 1.516,63 |
| 325<br>0432 | Altre sopravvenienze passive v/Asl-<br>Ao,Irccs,Pol. | 25.475,78 | 1.255,20 | 24.220,58 | 33.967,71 | 26.000,00 | 7.967,71 |

Il saldo **Infragruppo regionale** presenta un peggioramento del saldo negativo pari a 2.126.256,83 rispetto al trimestre 2022. A fronte di un lieve decremento dei ricavi pari a 78.719,87 euro imputabile a minori entrate per vendita di emoderivati (Kedrion) e per la mancata iscrizione dei beni donati da DIRMEI, l'incremento dei costi risente della partenza da settembre dell'attività di acquisto centralizzato dei prodotti farmaceutici e vaccini (MUSA) con riversamento dei costi da parte dell'azienda capofila ASL NO.

### 3. Entrate proprie

| COD       | CONTO DESCRIZIONE                | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2023 (A) | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO<br>ANNUO DAL CE<br>III Trimestre v00<br>2023 (C) | IMPORTO CE<br>Previsionale<br>v1 2023 (D) | Delta(C-D)        |
|-----------|----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| <b>A3</b> | <b>Entrate Proprie</b>           | <b>7.209.839,74</b>                         | <b>6.457.356,21</b>                         | <b>752.483,53</b> | <b>9.613.119,65</b>                                        | <b>9.309.846,82</b>                       | <b>303.272,83</b> |
| A3.1      | Ulteriori Trasferimenti Pubblici | 1.077.590,64                                | 505.458,26                                  | 572.132,38        | 1.436.787,52                                               | 844.804,38                                | 591.983,14        |
| A3.2      | Ticket                           | 2.448.148,20                                | 2.005.376,98                                | 442.771,22        | 3.264.197,60                                               | 3.112.301,00                              | 151.896,60        |
| A3.3      | Altre Entrate Proprie            | 3.684.100,90                                | 3.946.520,97                                | -262.420,07       | 4.912.134,53                                               | 5.352.741,44                              | -440.606,91       |

I valori della categoria confrontati con i dati del corrispondente trimestre 2022, evidenziano un aumento delle entrate proprie per 752.483,53 euro.

Si segnalano in ripresa i ricavi per ticket (+ 442.771,22 euro) grazie alla normalizzazione delle attività ambulatoriali e nella categoria Ulteriori Trasferimenti Pubblici l'incremento è determinato dall'iscrizione del contributo extra LEA.

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

La tabella sottostante fornisce il dettaglio della rettifica per investimenti dei contributi in c/esercizio iscritta nel bilancio di verifica al 30.09.2023

|                                                                            |  |
|----------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>BIVE 3° TRIMESTRE 2023</b>                                              |  |
| <b>C. 3.10.19.01 - VALORE BENI - STORNO Q.TA DA F.S.R. PROPRIETA' 2023</b> |  |

| Conto                               | Storno quota da FSR 2023 (100%) - PREVISIONALE GIUGNO 2023 | Storno quota da FSR 2023 (100%) - 3° TRIMESTRE 2023 |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Costi di Ricerca e sviluppo         | 0,00                                                       | 0,00                                                |
| software                            | 188.277,00                                                 | 145.776,60                                          |
| Spese incr. beni di terzi           | 61.000,00                                                  | 45.750,00                                           |
| fabbricati disponibili              | 0,00                                                       | 0,00                                                |
| fabbricati indisponibili definitivi | 1.056.272,95                                               | 792.204,71                                          |
| fabbricati indisponibili acconti    | 200.000,00                                                 | 150.000,00                                          |
| Impianti e macchinari               | 0,00                                                       | 0,00                                                |
| Attrezzature sanitarie piccole      | 846.787,53                                                 | 635.090,65                                          |
| Attrezzature sanitarie grandi       | 489.268,80                                                 | 366.951,60                                          |
| Mobili e arredi                     | 84.245,99                                                  | 62.988,78                                           |
| Automezzi                           | 0,00                                                       | 0,00                                                |
| Altri beni                          | 32.398,10                                                  | 25.885,09                                           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>           | <b>2.958.250,37</b>                                        | <b>2.224.647,43</b>                                 |

## 5. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

| COD  | CONTO DESCRIZIONE                                                                 | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)  | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| A6   | Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati                                 | -209.863,96                           | -760.277,02                           | 550.413,06   | -279.818,61                                       | 550.539,60                          | -830.358,21 |
| A6.1 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 387.137,56                            | 871.168,06                            | -484.030,50  | 516.183,41                                        | 630.185,91                          | -114.002,50 |
| A6.2 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso  | 597.001,52                            | 1.631.445,08                          | 1.034.443,56 | 796.002,03                                        | 79.646,31                           | 716.355,72  |

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati negli anni precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a **387.137,56** euro di cui:

conto **4860102/2670102** utilizzo contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a **263.899,45** euro

- 50.179,59 euro finanziamento gioco d'azzardo anno 2020 d.d. 702/16.10.2019; anno 2021 d.d. 1612/11 12 2020
- 47.655,35 euro collaboratori di studio

- D.D.1667/2021 euro 9.396,28
  - D.D. 145/2022 euro 1.204,28
  - D.D. 2183/2021 euro 73,04
  - D.D. 2558/21.12.2022 euro 4.019,50 13° tranche collaboratori di studio
  - D.D. 557/31.3.2022 euro 3.628,56 4° tranche collaboratori di studio
  - D.D. 157/527.1.2023 10.017,87 14° tranche collaboratori di studio
  - D.D.2086/7 1 2022 12.602,90 11° tranche collaboratori di studio
  - D.D.797/11 5 2022 6.712,92 5° tranche collaboratori di studio
- 47.799,86 euro – DGR 12–5558/5.9.2022 – D.D. 1733/26.9.2022 Rafforzamento SPDC (annuo 2022– 123.120 euro – conto 4700301)
  - 11.892,08 euro – 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 – 17.397,36 euro – conto 4500168)
  - 18.880,00 euro D.D. 1548 del 25.08.2022 – DGR 19–5417 del 22.7.2022 fondo per Alzheimer e demenze (anno 2022 32.666,67 euro conto 4500168)
  - 305,26 euro modifica strumenti di guida (anno 2022 305,26 – conto 4500168)
  - 7.716,29 euro borsa di studio regionale –farmacovigilanza D.D. 718/14 07 2020 (anno 2020 20.224,48 euro – conto 4500142)
  - 15.061,61 euro 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 34.000 euro – conto 450151)
  - 29.039,80 euro 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 29.039,80 euro – conto 4500151)
  - 4.342,17 euro finanziamento da ASL di Vercelli per progetto psicologo adolescenti DGR 5 – 2352 del 27.11.2020 (conto 450151 – anno 2021)
  - 252,00 euro finanziamento donazione organi – Asl Città di Torino
  - 421,35 euro delibera borse di studio mmg delibera ASL Città di Torino n. 388/13.3.2023 ( anno 2022 68.926,15 euro – conto 4500311)
  - 30.354,09 euro e-mail Regione BORSE DI STUDIO MMG asl Città di Torino (anno 2022 30.354,09 – conto 4500311)

conto **4860104** utilizzo contributi vincolati da soggetti privati pari 30.298,82 euro finanziamento rimborsi ditte private per borse di studio



conto **4860105** utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato pari a 89.591,96 euro così dettagliati:

- 9.127,21 euro 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 59.765,00 euro – conto 4500164)
- 30.146,27 euro autismo D.D. 1506/2021 intervento regionale a sostegno cura dei pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico anno 2021 (anno 2021 59.765,00 euro – conto 4500164)
- 29.038,48 euro 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. (anno 2022 33.168,00 euro – conto 4700301; 53.925,00 euro – conto 4500164)
- 21.280,00 euro DGR 5257/21.6.2022 – D.D. 1635/13.9.22 progetto innovativo di istituzione dello psicologo delle cure primarie (anno 2022 70.976,55 euro – conto 4500164)
- conto **4860106/2670101** utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari a 190,32 euro per screening virus epatite DGR 13-4164/26 11 2021 – D.D. 2043/13 12 2021

COVID conto **4860107** utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. pandemia COVID... regionale indistinto finalizzato **3.157,01 euro** DGR 20-3688 del 0608 2021; D.D. 1377 del 22 09 2021 attività di somministrazione vaccini SARS COV MMG.

Gli accantonamenti sono pari a **597.001,51** euro e risultano così composti:

Conto **3101623** Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a 105.445,76 euro :

- 1.384,81 euro D.D.365/23° 15° tranche collaboratore studio (annuo 2023 6.388,86 euro – conto 4700301)
- 14.752,97 euro D.D. 1437/29 6 2023...indenn. forme associative e infermieristico – 17° tranche (annuo 2023 19.670,62 euro – conto 4700301)
- 12.115,57 euro D.D. 1485/18.7.2023 indenn forme associative e infermieristico –18° tranche (annuo 2023 16.154,09 – conto 4700301)
- 1.875,96 euro D.D. 1539/03.08.2023 indenn forme associative e infermieristico –19° tranche (anno 2023 2.501,28 – conto 4700301)

- 62.511,89 euro D.D. 1555/09.08.2023 gap -gioco d'azzardo 2021 (anno 2023 83.349,19 - conto 4700301)
- 12.249,99 euro D.D. 1548 del 25.08.2022 - DGR 19-5417 del 22.7.2022 fondo per Alzheimer e demenze (anno 2023 16.333,33 euro - conto 4500168)
- 554,58 euro D.D. 1650/25.09.2023 modifica strum di guida 1 sem 2023

Conto **3101637/2670105** Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali è pari a 491.555,75 euro.

- 44.823,75 euro DGR provvisoria quota 37-6640/21.3.2023 intervento regionale a sostegno cura dei pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico anno 2023 (anno 2023 59.765,00 euro - conto 4500164)
- 441.844,19 euro DGR 7070/20 6 2023 tabella A colonna 6 recupero liste attesa 2023+ DGR 20-6920/22 05 2023 parte 2023 (anno 2023 965.499,00 euro - conto 4500164)
- 4.887,81 euro riparto fondi disponibilità specialisti ambulatoriali art 45 ACN SAI tabella A Colonna A14 Disponibilità sai (anno 2023 6.517,08 euro - conto 4500164)

## 6. Personale

| COD | CONTO DESCRIZIONE | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)  | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)   |
|-----|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| B1  | Personale         | 76.947.549,57                         | 73.686.304,05                         | 3.261.245,52 | 102.596.732,76                                    | 99.509.723,73                       | 3.087.009,03 |

Il confronto con il corrispondente trimestre 2022 evidenzia un aumento pari a 3.261.245,52 euro quasi interamente riferibile all'applicazione contrattuale CCNL 02/11/2022 del personale del comparto che nel 3° trimestre 2023 risulta essere pari a 2.748.826,56 euro.

Nella tabella sottostante si evidenziano le principali variazioni del costo del personale del 3° trimestre 2023 rispetto al corrispondente trimestre 2022:

|                                | variazioni trimestre 2023 su 2022 | applicazione contrattuale CCNL 02/11/2022 | incremento/ decremento netto |
|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|
| Costo del personale            |                                   |                                           |                              |
| Dirigenza medica               | -513.206,32                       |                                           | -513.206,32                  |
| Dirigenza sanitaria non medica | -31.700,72                        |                                           | -31.700,72                   |
| Comparto sanitario T.I         | 5.001.877,00                      | 2.039.936,64                              | 1.029.689,27                 |
| Comparto sanitario T.D         | -                                 |                                           |                              |

|                         |              |              |             |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
|                         | 1.932.251,09 |              |             |
| Dirigenza Professionale | 883,87       |              |             |
| Dirigenza tecnica       | -4.869,95    |              |             |
| Comparto tecnico T.I    | 1.401.732,57 | 463.822,07   | 103.855,82  |
| Comparto tecnico T.D    | -834.054,68  |              |             |
| Dirigenza Amm.tivo      | 7.937,48     |              |             |
| Comparto amm.tivo T.I   | 807.958,59   | 245.067,85   | 295.168,50  |
| Comparto amm.tivo T.D   | -267.722,24  |              |             |
| interinale sanitario    | -83.809,34   |              | -83.809,34  |
| interinale tecnico      | 52.740,85    |              | 52.740,85   |
| interinale amm.tivo     | -344.270,74  |              | -344.270,74 |
| totali                  | 3.261.245,28 | 2.748.826,56 | 508.467,32  |

Si precisa inoltre che i fondi contrattuali provvisori 2023 considerati per la redazione del Bive 3° trimestre 2023 non contengono le quote legate all'applicazione del D.L. n. 35/2019 di cui si dovrà avere conferma ed indicazione sulla consistenza economica da parte della Regione, mentre risultano applicati l'Indennità di Pronto Soccorso di cui alla DGR n. 16-6602 del 13 marzo 2023 e l'assegnazione di cui alla DGR 37-6640 del 21 marzo 2023 quali incrementi fondi area sanità legati all' art. 1, commi 435 e 435 bis, Legge n. 205/2017 Comma Gelli.

## 7. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                                                      | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)         | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)           |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| B2          | <b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati</b>                                                            | <b>18.239.625,24</b>                  | <b>18.590.902,71</b>                  | <b>-351.277,47</b>  | <b>24.319.500,32</b>                              | <b>26.257.383,00</b>                | <b>-1.937.882,68</b> |
| B2          | <b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati con MUSA</b>                                                   | <b>20.364.348,53</b>                  | <b>18.590.902,71</b>                  | <b>1.773.445,82</b> | <b>27.152.464,71</b>                              | <b>26.257.383,00</b>                | <b>895.081,71</b>    |
| 310<br>0116 | Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni = ora 3260120      | 140.168,41                            | 133.115,21                            | 7.053,20            | 186.891,21                                        | 180.000,00                          | 6.891,21             |
| 310<br>0117 | Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta = ora 3260120                              | 6.603.957,14                          | 7.113.572,49                          | -509.615,35         | 8.805.276,19                                      | 9.661.383,00                        | -856.106,81          |
| 310<br>0118 | Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta = ora 3260120                                  | 5.403.623,16                          | 5.790.795,69                          | -387.172,53         | 7.204.830,88                                      | 8.372.000,00                        | 1.167.169,12         |
| 310<br>0142 | Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni                            | 116.793,61                            | 116.851,44                            | -57,83              | 155.724,81                                        | 155.000,00                          | 724,81               |
| 310<br>0147 | Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni = ora 3260120 | 4.939.293,29                          | 4.425.473,91                          | 513.819,38          | 6.585.724,39                                      | 6.500.000,00                        | 85.724,39            |

|             |                                                                                                                 |              |            |              |              |              |              |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 310<br>0154 | Emoderivati = ora 3260123                                                                                       | 111.159,48   | 118.964,56 | -7.805,08    | 148.212,64   | 180.000,00   | -31.787,36   |
| 310<br>0166 | Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta                                                                  | 806.990,06   | 777.118,65 | 29.871,41    | 1.075.986,75 | 1.070.000,00 | 5.986,75     |
| 480<br>0116 | Acquisto prodotti farmaceutici esclusi farmaci H , impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni. - resi | 6.841,58     | 210,69     | 6.630,89     | 9.122,11     | 0,00         | 9.122,11     |
| 480<br>0118 | Prodotti farmaceutici in distribuzione diretta di assistenza farmaceutica - resi                                | 196,35       | 4.807,96   | -4.611,61    | 261,80       | 1.000,00     | -738,20      |
| 310<br>0102 | Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni = ora 3260125                      | 119.849,35   | 104.498,40 | 15.350,95    | 159.799,13   | 130.000,00   | 29.799,13    |
| 310<br>0165 | Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta = ora 3260125                                                   | 4.828,67     | 15.531,01  | -10.702,34   | 6.438,23     | 10.000,00    | -3.561,77    |
| 326<br>0120 | <b>Medicinali con AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati = ex 3100116 3100117 3100118 3100147</b>     | 2.124.723,29 | 0,00       | 2.124.723,29 | 2.832.964,39 | 0,00         | 2.832.964,39 |
| 3260123     | <b>Emoderivati con AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati ex 3100154</b>                              | 0,00         | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 326<br>0125 | <b>Medicinali senza AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati = ex 3100102 e 3100165</b>                 | 26,41        | 0,00       | 26,41        | 35,21        | 0,00         | 35,21        |

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 gestiti direttamente dall’Azienda anche i conti su 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 corrispondente trimestre 2022 evidenzia un incremento pari a 1.773.445,82 euro interamente determinato dal costo di medicinali con AIC.

L’aumento più significativo pari a circa 1,081ML 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. 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 700 Mila euro 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 .

Il confronto tra andamento aritmetico del 3° trimestre con la previsione sembrerebbe evidenziare un possibile aumento. Nella categoria degli antireumatici e anti TNF si presume una riduzione del trend in aumento nell’ultimo trimestre dell’anno in quanto nel mese di agosto 2023 è stato

aggiudicato un nuovo AQ SCR con prezzi in diminuzione delle molecole interessate. Si sta infatti lavorando con i medici prescrittori affinché si orientino verso questo farmaco .

## 8. Altri beni sanitari

| COD                 | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                                        | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)          |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| <b>B3.1</b>         | <b>Altri Beni Sanitari</b>                                                                                                               | <b>13.844.709,70</b>                  | <b>13.300.417,33</b>                  | <b>544.292,37</b> | <b>18.459.612,93</b>                              | <b>17.435.999,00</b>                | <b>1.023.613,93</b> |
| <b>B3.1</b>         | <b>Altri Beni Sanitari con MUSA</b>                                                                                                      | <b>13.852.077,78</b>                  | <b>13.300.417,33</b>                  | <b>551.660,45</b> | <b>18.469.437,04</b>                              | <b>17.435.999,00</b>                | <b>1.033.438,04</b> |
| 310<br>0152         | Sangue ed emocomponenti da altri soggetti privati( ex-Sangue ed emocomponenti)                                                           | 153.468,00                            | 172.344,00                            | -18.876,00        | 204.624,00                                        | 205.000,00                          | -376,00             |
| 310<br>0164         | Acquisto dispositivi medici                                                                                                              | 8.222.955,93                          | 7.776.191,64                          | 446.764,29        | 10.963.941,24                                     | 10.477.800,00                       | 486.141,24          |
| 480<br>0134         | Resi per acquisto dispositivi medici                                                                                                     | 4.689,15                              | 5.244,91                              | -555,76           | 6.252,20                                          | 3.200,00                            | 3.052,20            |
| 310<br>0158         | Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi                                                                                         | 762.258,40                            | 697.117,78                            | 65.140,62         | 1.016.344,53                                      | 1.035.000,00                        | -18.655,47          |
| 310<br>0107         | Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-                                                | 2.727.072,55                          | 3.099.414,58                          | -372.342,03       | 3.636.096,73                                      | 3.450.000,00                        | 186.096,73          |
| 310<br>0119         | Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)                                                                                            | 491.121,87                            | 412.876,69                            | 78.245,18         | 654.829,16                                        | 576.200,00                          | 78.629,16           |
| 310<br>0105         | Sieri e vaccini                                                                                                                          | 1.098.156,88                          | 602.438,01                            | 495.718,87        | 1.464.209,17                                      | 1.200.000,00                        | 264.209,17          |
| 310<br>0106         | Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti) = ora 3260106                                                                       | 45.875,04                             | 38.375,66                             | 7.499,38          | 61.166,72                                         | 55.000,00                           | 6.166,72            |
| 310<br>0143         | Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili                                                                               | 237.492,55                            | 397.024,65                            | -159.532,10       | 316.656,73                                        | 280.000,00                          | 36.656,73           |
| 310<br>0149         | Acquisto di beni per assistenza integrativa( ex-acquisto di beni per assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)) | 602,38                                | 1.692,08                              | -1.089,70         | 803,17                                            | 2.300,00                            | -1.496,83           |
| 310<br>0150         | acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)                                              | 593,96                                | 2.984,20                              | -2.390,24         | 791,95                                            | 2.500,00                            | -1.708,05           |
| 310<br>0151         | Acquisto di beni per assistenza protesica( ex-acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999)                                  | 117.004,80                            | 105.202,95                            | 11.801,85         | 156.006,40                                        | 158.000,00                          | -1.993,60           |
| 480<br>0124         | Altri beni e prodotti sanitari                                                                                                           | 7.203,51                              | 0,00                                  | 7.203,51          | 9.604,68                                          | 2.601,00                            | 7.003,68            |
| <b>326<br/>0106</b> | <b>Immunoterapie specifiche (vaccini desensibilizzanti) acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati = ex 3100106</b>                    | <b>7.368,08</b>                       | <b>0,00</b>                           | <b>7.368,08</b>   | <b>9.824,11</b>                                   | <b>0,00</b>                         | <b>9.824,11</b>     |

I costi della categoria risultano in aumento nel confronto con il corrispondente trimestre 2022 per 551.660,45 euro compreso nuovo conto MUSA.

L'aumento più consistente si è registrato nei costi per vaccini ( + 510.586,33 euro) principalmente dovuto alla campagna vaccinale contro l'herpes zoster 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 (+446.764,29 euro) 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 assorbenza ( forniture per RSA). Si segnala inoltre che per i costi legati all'assorbenza

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 .

In aumento anche i costi per dispositivi impiantabili attivi (+65.140,62 euro) : rispetto all'anno 2022 risultano impiantati + 12 defibrillatori e + 4 Kit da due elettrodi.

L'aumento sopra descritto è stato in parte rettificato dalla diminuzione dei costi per acquisto di reagenti di laboratorio (- 372.342,03 euro) e di altri beni e prodotti sanitari (- 159.532,10 euro) costi che erano legati alla gestione della pandemia.

## 9. Beni non sanitari

| COD        | CONTO DESCRIZIONE                                             | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| B3.2       | Beni Non Sanitari                                             | 1.073.138,55                          | 888.953,27                            | 184.185,28  | 1.430.851,40                                      | 1.469.200,00                        | -38.348,60 |
| BA0<br>320 | Prodotti alimentari                                           | 2.987,50                              | 3.767,45                              | -779,95     | 3.983,33                                          | 6.000,00                            | -2.016,67  |
| BA0<br>330 | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 228.063,25                            | 216.127,71                            | 11.935,54   | 304.084,33                                        | 352.000,00                          | -47.915,67 |
| BA0<br>340 | Combustibili, carburanti e lubrificanti                       | 149.440,48                            | 158.564,59                            | -9.124,11   | 199.253,97                                        | 199.200,00                          | 53,97      |
| BA0<br>350 | Supporti informatici e cancelleria                            | 357.076,60                            | 193.430,06                            | 163.646,54  | 476.102,13                                        | 450.000,00                          | 26.102,13  |
| BA0<br>360 | Materiale per la manutenzione                                 | 335.570,72                            | 317.063,46                            | 18.507,26   | 447.427,63                                        | 462.000,00                          | -14.572,37 |

L'aumento registrato nei costi della categoria per 184.185,28 euro risulta in gran parte costituito dai costi per cancelleria e supporti in formatici (+ 163.646,54 euro) 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 meccanografici discendono dall'attivazione del nuovo affidamento a far data dal 4/12/2022 e all'aumento generalizzato dei prezzi su prodotti originali.

## 10. Pulizia, riscaldamento, smaltimento rifiuti

| COD        | CONTO DESCRIZIONE                            | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)  |
|------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| B3.3a.1    | Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti | 4.566.105,06                          | 4.795.874,68                          | -229.769,62 | 6.088.140,08                                      | 6.925.400,00                        | -837.259,92 |
| BA1<br>590 | Pulizia                                      | 1.897.895,87                          | 1.735.471,52                          | 162.424,35  | 2.530.527,83                                      | 2.520.400,00                        | 10.127,83   |
| BA1<br>610 | Riscaldamento                                | 2.150.000,00                          | 2.500.000,00                          | -350.000,00 | 2.866.666,67                                      | 3.700.000,00                        | -833.333,33 |
| BA1        | Smaltimento rifiuti                          | 518.209,19                            | 560.403,16                            | -42.193,97  | 690.945,59                                        | 705.000,00                          | -14.054,41  |

I costi della categoria risultano in diminuzione rispetto ai costi del corrispondente trimestre 2022 per 229.769,62 euro.

La diminuzione più significativa si è registrata nei costi per il servizio di riscaldamento (-350.000,00 di euro) grazie alla diminuzione del costo delle materie prime intervenuta, un decremento più contenuto si è invece registrato nel costo per smaltimento rifiuti (-42.193,97 euro) a causa della minor produzione di rifiuti speciali e nonostante il maggior costo del nuovo servizio aggiudicato da SCR.

L'aumento registrato nei costi per il servizio di pulizia (+162.424,35 euro) si è invece determinato a seguito nuova aggiudicazione con differente ripartizione tra aree ospedaliere ed extra ospedaliere.

Il confronto tra l'andamento aritmetico del trimestre e la previsione evidenzia una possibile riduzione di costi, sempre grazie al costo del servizio di riscaldamento che potrebbe realizzarsi ma non con un valore così consistente, tenuto conto delle variabili legate alla stagionalità.

## 11. Manutenzioni e riparazioni

| COD     | CONTO DESCRIZIONE                                                     | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| B3.3a.2 | Manutenzioni e riparazioni                                            | 5.394.869,46                          | 5.301.244,41                          | 93.625,05   | 7.193.159,28                                      | 7.461.544,73                        | -268.385,45 |
| BA1 920 | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze            | 1.573.335,75                          | 1.507.399,20                          | 65.936,55   | 2.097.781,00                                      | 2.185.000,00                        | -87.219,00  |
| BA1 940 | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 2.054.757,81                          | 2.055.129,50                          | -371,69     | 2.739.677,08                                      | 2.793.554,00                        | -53.876,92  |
| BA1 950 | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi                         | 490.016,53                            | 452.691,38                            | 37.325,15   | 653.355,37                                        | 681.990,73                          | -28.635,36  |
| BA1 960 | Manutenzione e riparazione agli automezzi                             | 4.619,82                              | 253,00                                | 4.366,82    | 6.159,76                                          | 1.000,00                            | 5.159,76    |
| BA1 970 | Altre manutenzioni e riparazioni                                      | 1.272.139,55                          | 1.285.771,33                          | -13.631,78  | 1.696.186,07                                      | 1.800.000,00                        | -103.813,93 |

I costi della categoria confrontati con il corrispondente trimestre 2022, evidenziano un incremento pari a 93.625,05 euro.

L'aumento più significativo si registra nei costi per manutenzioni fabbricati (+65.936,55 euro) è principalmente riferibile alle manutenzioni per riqualificazione impianti: i lavori sono stati concentrati nel corso del primo semestre 2023.

L'aumento registrato nelle altre manutenzioni Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economali (+37.325,15 euro) deriva dalle spese di parte corrente, non coperte da fondi PNRR, legate all'acquisto delle nuove centrali telefoniche (CT8).

## 12. Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

| COD     | CONTO DESCRIZIONE       | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|---------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| B3.3a.3 | Altri servizi appaltati | 3.055.660,87                          | 2.675.629,57                          | 380.031,30  | 4.074.214,49                                      | 4.023.422,56                        | 50.791,93  |

|            |                                   |              |              |            |              |              |            |
|------------|-----------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| BA1<br>580 | Lavanderia                        | 742.121,31   | 651.043,22   | 91.078,09  | 989.495,08   | 950.000,00   | 39.495,08  |
| BA1<br>600 | Mensa                             | 2.051.212,92 | 1.812.923,16 | 238.289,76 | 2.734.950,56 | 2.754.000,00 | -19.049,44 |
| BA1<br>620 | Servizi di assistenza informatica | 262.326,64   | 211.663,19   | 50.663,45  | 349.768,85   | 319.422,56   | 30.346,29  |

I costi della categoria risultano in incremento rispetto al corrispondente trimestre per 380.031,30 euro .

L'incremento più significativo pari a 238.289,76 euro si è registrato nei costi per servizi mensa (sia dipendenti che degenti) ed è legato all'aumento delle degenze ordinarie e del personale che accede al servizio.

Ulteriore aumenti hanno riguardato il servizio di lavanderia (+91.078,09 euro) anch'esso legato alla ripresa delle attività dei reparti di degenza ordinaria e i servizi di assistenza informatica (+50.663,45 euro) determinati dai costi per attività di migrazione al nuovo amministrativo contabile AMCO.

| COD        | CONTO DESCRIZIONE  | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)  |
|------------|--------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| B3.3b      | Servizi Utenze     | 2.789.384,60                          | 3.298.500,85                          | -509.116,25 | 3.719.179,47                                      | 3.792.615,00                        | -73.435,53  |
| BA1<br>650 | Utenze telefoniche | 468.569,90                            | 450.180,00                            | 18.389,90   | 624.759,87                                        | 776.800,00                          | -152.040,13 |
| BA1<br>660 | Utenze elettricità | 2.160.000,00                          | 2.712.709,60                          | -552.709,60 | 2.880.000,00                                      | 2.800.000,00                        | 80.000,00   |
| BA1<br>670 | Altre utenze       | 160.814,70                            | 135.611,25                            | 25.203,45   | 214.419,60                                        | 215.815,00                          | -1.395,40   |

I costi del trimestre confrontati con quelli dell'anno precedente evidenziano una diminuzione pari a 509.116,25 euro interamente dovuto ai costi per energia elettrica determinato dalla diminuzione dei costi delle materie prime.

### 13. Consulenze

| COD          | CONTO DESCRIZIONE                                                          | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)         | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)         |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <b>B3.3c</b> | <b>Consulenze</b>                                                          | <b>2.063.035,10</b>                   | <b>9.963.992,69</b>                   | <b>7.900.957,59</b> | <b>2.750.713,47</b>                               | <b>3.140.745,42</b>                 | <b>-390.031,95</b> |
| BA1<br>370   | Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici  | 348,50                                | 1.412,74                              | -1.064,24           | 464,67                                            | 1.500,00                            | -1.035,33          |
| BA1<br>390   | Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 849.542,80                            | 747.268,20                            | 102.274,60          | 1.132.723,73                                      | 1.552.996,00                        | -420.272,27        |
| BA1<br>400   | Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato                    | 406.931,80                            | 230.746,37                            | 176.185,43          | 542.575,73                                        | 423.980,36                          | 118.595,37         |



|            |                                                                   |            |              |              |   |            |              |            |
|------------|-------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---|------------|--------------|------------|
| BA1<br>440 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria     | 709.152,29 | 8.887.464,32 | 8.178.312,03 | - | 945.536,39 | 1.004.196,06 | -58.659,67 |
| BA1<br>770 | Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici       | 17.385,00  | 11.590,00    | 5.795,00     |   | 23.180,00  | 23.180,00    | 0,00       |
| BA1<br>790 | Consulenze non sanitarie da privato                               | 57.624,71  | 59.054,01    | -1.429,30    |   | 76.832,95  | 95.493,00    | -18.660,05 |
| BA1<br>830 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area non sanitaria | 22.050,00  | 26.457,05    | -4.407,05    |   | 29.400,00  | 39.400,00    | -10.000,00 |

I costi della categoria risultano in diminuzione rispetto al corrispondente trimestre 2022 per 7.900.957,59 euro.

La tabella evidenzia un significativo decremento nei costi per Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro (-8.173.312,03 euro) poiché sino al 4° trimestre 2022 in questa voce venivano iscritti i costi relativi alle esternalizzazioni di personale medico. A Consuntivo 2022 per uniformare la contabilizzazione a quella delle altre Aziende piemontesi e secondo indicazioni pervenute dal competente ufficio regionale, si è provveduto a riclassificare tali costi all'interno di prestazioni di servizio.

In aumento anche i costi per Consulenze art 55 (+ 102.274,60 euro) e altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria (+ 176.185,43 euro) per prestazioni aggiuntive rispettivamente del personale dirigente medico e del comparto sanitario sia per attività istituzionali che per recupero liste d'attesa (costi iscritti nel 3° trimestre 104.718,31 euro, coperti da finanziamento vincolato).

Il confronto dell'andamento del trimestre con la previsione 2023 evidenzia invece un possibile decremento determinato soprattutto dai costi per prestazioni aggiuntive del personale medico.

#### 14. Rimborsi assegni e contributi

| COD        | CONTO DESCRIZIONE                          | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| B3.3d      | Rimborsi, Assegni e Contributi             | 1.067.693,84                          | 1.102.836,74                          | -35.142,90  | 1.423.591,79                                      | 968.327,36                          | 455.264,43 |
| BA12<br>90 | Contributi ad associazioni di volontariato | 84.909,50                             | 64.092,58                             | 20.816,92   | 113.212,67                                        | 174.221,00                          | -61.008,33 |

|            |                                      |            |            |            |              |            |            |
|------------|--------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|
| BA13<br>00 | Rimborsi per cure allestero          | 247,21     | 334,74     | -87,53     | 329,61       | 10.000,00  | -9.670,39  |
| BA13<br>20 | Contributo Legge 210/92              | 123.436,14 | 159.455,61 | -36.019,47 | 164.581,52   | 164.581,52 | 0,00       |
| BA13<br>30 | Altri rimborsi, assegni e contributi | 859.100,99 | 878.953,81 | -19.852,82 | 1.145.467,99 | 619.524,84 | 525.943,15 |

Il confronto con il corrispondente trimestre 2022 non evidenzia significative variazioni nei costi della categoria .

L'andamento aritmetico del trimestre evidenzia un aumento dei costi rispetto alla previsione per 502,42 migliaia di euro e deriva dalla proiezione in chiave annua dei costi per Mutuo regionale che non risultava iscritto nel bilancio di previsione 2023.

## 15. Premi di assicurazione

| COD          | CONTO DESCRIZIONE                                    | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2023 (A) | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO<br>ANNUO DAL CE<br>III Trimestre v00<br>2023 (C) | IMPORTO CE<br>Previsionale<br>v1 2023 (D) | Delta(C-D)   |
|--------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|
| <b>B3.3e</b> | <b>Premi di assicurazione</b>                        | <b>1.323.513,59</b>                         | <b>1.350.347,68</b>                         | <b>-26.834,09</b> | <b>1.764.684,79</b>                                        | <b>1.764.644,78</b>                       | <b>40,01</b> |
| BA1<br>690   | Premi di assicurazione - R.C.<br>Professionale       | 1.206.241,26                                | 1.220.170,84                                | -13.929,58        | 1.608.321,68                                               | 1.608.321,68                              | 0,00         |
| BA1<br>700   | Premi di assicurazione - Altri<br>premi assicurativi | 117.272,33                                  | 130.176,84                                  | -12.904,51        | 156.363,11                                                 | 156.323,10                                | 40,01        |

Non si rilevano variazioni significative.

## 16. Altri servizi sanitari e non

| COD        | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                          | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2023 (A) | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2022 (B) | Delta (A-B)   | ANDAMENTO<br>ANNUO DAL CE<br>III Trimestre v00<br>2023 (C) | IMPORTO CE<br>Previsionale<br>v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
| B3.3f      | Altri Servizi Sanitari e Non                                                                                               | 16.739.640,63                               | 6.230.654,58                                | 10.508.986,05 | 22.319.520,84                                              | 21.857.269,66                             | 462.251,18 |
| BA15<br>10 | Altri servizi sanitari e<br>socio-sanitari a rilevanza sanitaria<br>da pubblico - Altri soggetti<br>pubblici della Regione | 16.201,23                                   | 74.732,13                                   | -58.530,90    | 21.601,64                                                  | 30.000,00                                 | -8.398,36  |
| BA15<br>30 | Altri servizi sanitari da privato                                                                                          | 11.417.459,56                               | 793.427,82                                  | 10.624.031,74 | 15.223.279,41                                              | 14.672.000,00                             | 551.279,41 |

|            |                                                                                         |              |              |             |              |              |             |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| BA17<br>40 | Altri servizi non sanitari da privato                                                   | 2.452.684,84 | 2.680.974,02 | -228.289,18 | 3.270.246,45 | 3.284.000,00 | -13.753,55  |
| BA19<br>00 | Formazione (esternalizzata e non) da privato                                            | 211.898,60   | 219.257,18   | -7.358,58   | 282.531,47   | 225.700,00   | 56.831,47   |
| BA25<br>40 | Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 462.632,89   | 434.009,65   | 28.623,24   | 616.843,85   | 635.988,24   | -19.144,39  |
| BA25<br>50 | Altri oneri diversi di gestione                                                         | 2.178.763,51 | 2.028.253,78 | 150.509,73  | 2.905.018,01 | 3.009.581,42 | -104.563,41 |

I costi della categoria risultano in aumento rispetto al corrispondente trimestre 2022 per 10.508.986,05 euro.

L'aumento più rilevante si è registrato nelle "prestazioni sanitarie non finali" conto 3100489 all'interno della voce Altri servizi sanitari da privato (+ 10.624.031,74 euro ) dove sono stati ricondotti i costi per le esternalizzazioni del personale medico, per i quali si fa riferimento alle pregresse interlocuzioni di merito nel frattempo intervenute. Questi costi aumentano, rispetto al corrispondente trimestre 2022 di circa 2,6 ML di euro.

L'aumento evidenziato nella tabella tra proiezione aritmetica del trimestre e previsione 2023 evidenzia un aumento della voce sopra commentata. La proiezione aritmetica non risulta anche in questo caso corretta in quanto sono previste reinternalizzazioni nell'ultimo trimestre dell'anno.

## 17. Godimento beni di terzi

| COD          | CONTO DESCRIZIONE                       | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)        | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)        |
|--------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <b>B3.3g</b> | <b>Godimento Beni di Terzi</b>          | <b>2.014.577,28</b>                   | <b>2.166.513,26</b>                   | <b>-151.935,98</b> | <b>2.686.103,04</b>                               | <b>2.739.400,00</b>                 | <b>-53.296,96</b> |
| BA2<br>000   | Fitti passivi                           | 157.197,87                            | 177.316,00                            | -20.118,13         | 209.597,16                                        | 230.000,00                          | -20.402,84        |
| BA2<br>020   | Canoni di noleggio - Area sanitaria     | 1.780.605,00                          | 1.885.774,84                          | -105.169,84        | 2.374.140,00                                      | 2.389.400,00                        | -15.260,00        |
| BA2<br>030   | Canoni di noleggio - Area non sanitaria | 76.774,41                             | 103.422,42                            | -26.648,01         | 102.365,88                                        | 120.000,00                          | -17.634,12        |

La categoria analizzata registra un decremento rispetto al corrispondente trimestre 2022 pari a 151.935,98 euro con diminuzione più significativa nei costi per noleggio apparecchiature sanitarie (-105.169,84 euro) dovuto al termine del noleggio di apparecchiature video endoscopiche per gastroenterologia.

## 18. Accantonamenti

gli accantonamenti effettuati nel BIVE 3° trimestre 2023 ammontano a 2.507.777,60 euro.

Sono stati effettuati accantonamenti al fondo cause civili a seguito dell'analisi della tabella di verifica del fondo al 30/09/2023 predisposto dall'Ufficio Legale Aziendale per un importo pari a 286.356,47 euro .

Al momento non sono stati operati accantonamenti al fondo incentivi funzioni tecniche perché è in via di revisione il Regolamento aziendale a seguito modifica normativa nazionale.

Gli accantonamenti effettuati per il rinnovo delle CNU (medicina di base e Sumai) e per rinnovo CCNL 2019–2021 del personale dipendente sono stati iscritti secondo indicazioni regionali come per consuntivo 2022 per un importo totale pari a 2.019.696,55 euro.

L'accantonamento Premio operosità Sumai è stato iscritto per 107.442,19 euro

Alla voce altri accantonamenti sono stati iscritti 94.232,39 euro per Incentivi Direttori e Collegio Sindacale, sperimentazioni e Balduzzi.

## 19. Medicina di base

| COD        | CONTO DESCRIZIONE                                         | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)        | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)        |
|------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <b>C1</b>  | <b>Medicina Di Base</b>                                   | <b>14.598.591,77</b>                  | <b>15.407.770,16</b>                  | <b>-809.178,39</b> | <b>19.464.789,03</b>                              | <b>19.534.000,00</b>                | <b>-69.210,97</b> |
| BA0<br>430 | Costi per assistenza MMG                                  | 11.012.180,52                         | 11.181.942,43                         | -169.761,91        | 14.682.907,36                                     | 14.694.000,00                       | -11.092,64        |
| BA0<br>440 | Costi per assistenza PLS                                  | 1.517.922,03                          | 1.646.473,28                          | -128.551,25        | 2.023.896,04                                      | 2.075.000,00                        | -51.103,96        |
| BA0<br>450 | Costi per assistenza Continuità assistenziale             | 1.503.010,33                          | 2.132.791,85                          | -629.781,52        | 2.004.013,77                                      | 2.015.000,00                        | -10.986,23        |
| BA0<br>460 | Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.) | 565.478,89                            | 446.562,60                            | 118.916,29         | 753.971,85                                        | 750.000,00                          | 3.971,85          |

I costi della categoria confrontati con il corrispondente trimestre 2022 risultano **in diminuzione** per 809.176,39 euro. **Il maggior decremento si è registrato nei costi per continuità assistenziale in considerazione della ormai ridotta attività delle USCA .**

## 20. Farmaceutica convenzionata

| COD | CONTO DESCRIZIONE          | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|-----|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| C2  | Farmaceutica Convenzionata | 16.086.730,94                         | 15.671.491,66                         | 415.239,28  | 21.448.974,59                                     | 21.061.486,00                       | 387.488,59 |

Si evidenzia un aumento rispetto ai valori dell'anno 2022 per 415.239,28 euro.

Il fallimento della ditta aggiudicataria di gara nella lettura delle ricette non ha permesso di avere a disposizione i dati per approfondire i casi di medici iperprescrittori e quindi di agire attraverso le

commissioni distrettuali cercando di contenere la spesa. 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 di sopperire a tale mancanza e quindi a riprendere 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.

## 21. Prestazioni da privati

### OSPEDALIERA E SPECIALISTICA

| COD          | CONTO DESCRIZIONE                                                                                  | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2023 (A) | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2022 (B) | Delta (A-B)         | ANDAMENTO<br>ANNUO DAL CE<br>III Trimestre v00<br>2023 (C) | IMPORTO CE<br>Previsionale<br>v1 2023 (D) | Delta(C-D)         |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|
| <b>C3.1</b>  | <b>Prestazioni da Privato -<br/>Ospedaliera</b>                                                    | <b>38.305.985,42</b>                        | <b>37.098.293,52</b>                        | <b>1.207.691,90</b> | <b>51.074.647,23</b>                                       | <b>51.337.685,24</b>                      | <b>-263.038,01</b> |
| BA0<br>860   | Servizi sanitari per assistenza<br>ospedaliera da Ospedali<br>Classificati privati                 | 19.917.076,86                               | 6.989.512,31                                | 12.927.564,55       | 26.556.102,48                                              | 9.828.028,55                              | 16.728.073,93      |
| BA0<br>870   | Servizi sanitari per assistenza<br>ospedaliera da Case di Cura<br>private                          | 3.885.469,92                                | 4.052.359,62                                | -166.889,70         | 5.180.626,56                                               | 5.553.723,72                              | -373.097,16        |
| BA0<br>880   | Servizi sanitari per assistenza<br>ospedaliera da altri privati                                    | 0,00                                        | 14.277.185,00                               | 14.277.185,00       | 0,00                                                       | 19.496.898,70                             | -19.496.898,70     |
| BA0<br>890   | da privato per cittadini non<br>residenti - extra Regione<br>(mobilità attiva in<br>compensazione) | 14.503.438,64                               | 11.779.236,59                               | 2.724.202,05        | 19.337.918,19                                              | 16.459.034,27                             | 2.878.883,92       |
| <b>C3.2a</b> | <b>Prestazioni da Privato -<br/>Ambulatoriale (assistenza<br/>specialistica)</b>                   | <b>7.030.736,71</b>                         | <b>6.174.220,95</b>                         | <b>856.515,76</b>   | <b>9.374.315,61</b>                                        | <b>9.189.844,69</b>                       | <b>184.470,92</b>  |
| BA0<br>600   | Servizi sanitari per assistenza<br>specialistica da Ospedali<br>Classificati privati               | 3.430.277,04                                | 1.542.065,71                                | 1.888.211,33        | 4.573.702,72                                               | 1.978.952,26                              | 2.594.750,46       |
| BA0<br>610   | Servizi sanitari per assistenza<br>specialistica da Case di Cura<br>private                        | 3.423.749,83                                | 2.515.575,84                                | 908.173,99          | 4.564.999,77                                               | 4.291.130,42                              | 273.869,35         |
| BA0<br>620   | Servizi sanitari per assistenza<br>specialistica da altri privati                                  | 0,00                                        | 2.004.668,88                                | -2.004.668,88       | 0,00                                                       | 2.770.605,53                              | -2.770.605,53      |
| BA0<br>630   | da privato per cittadini non<br>residenti - extra Regione<br>(Mobilità attiva in<br>compensazione) | 176.709,84                                  | 111.910,52                                  | 64.799,32           | 235.613,12                                                 | 149.156,48                                | 86.456,64          |

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.

La contabilizzazione è effettuata in attuazione della deliberazione della Giunta Regionale D.G.R. n. 26 – 5656 del 19 settembre 2022 “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.” e la Deliberazione della Giunta Regionale 1 luglio 2022, n. 10–5283.

Sono stati mantenuti i valori proposti da CSI (produzione effettiva ad agosto 2023 e stima del mese di settembre come luglio 2023) perché in linea con quanto fatturato dalle strutture .

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 rispetto al corrispondente trimestre 2022 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 la nostra ASL con Istituto Auxologico Italiano).

#### PRESTAZIONI DA SUMAISTI

| COD   | CONTO DESCRIZIONE       | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|-------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| C3.2b | Prestazioni da Sumaisti | 1.445.758,34                          | 1.390.363,93                          | 55.394,41   | 1.927.677,79                                      | 1.856.491,35                        | 71.186,44  |

I costi risultano in aumento rispetto al corrispondente trimestre 2022 ma risultano in linea con i valori del consuntivo 2022 . Si precisa che il costo comprende anche la stima dei fondi aziendali.

#### ASSISTENZA RIABILITATIVA

| COD     | CONTO DESCRIZIONE                                         | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|---------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| C3.3    | Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera | 3.769.295,70                          | 3.651.915,75                          | 117.379,95  | 5.025.727,60                                      | 5.041.040,00                        | -15.312,40 |
| BA0 660 | da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)       | 1.421.392,68                          | 1.077.530,82                          | 343.861,86  | 1.895.190,24                                      | 1.882.000,00                        | 13.190,24  |
| BA0 680 | da privato (intraregionale)                               | 2.347.903,02                          | 2.574.384,93                          | -226.481,91 | 3.130.537,36                                      | 3.159.040,00                        | -28.502,64 |

I costi della categoria risultano superiori a quelli dello stesso periodo dell'anno 2022 per 117.379,95 euro. 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

| COD   | CONTO DESCRIZIONE             | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|-------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| C3.4a | Trasporti Sanitari Da Privato | 1.752.334,03                          | 1.730.231,57                          | 22.102,46   | 2.336.445,37                                      | 2.300.000,00                        | 36.445,37  |

I costi della categoria registrano un lieve incremento rispetto al corrispondente trimestre 2022, come conseguenza della nuova convenzione approvata con Deliberazione n. 499 del 30 giugno 2022 e applicata dal 1° luglio 2022.

**ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA**

| <b>COD</b> | <b>CONTO DESCRIZIONE</b>                      | <b>IMPORTO CE<br/>III Trimestre<br/>v00 2023 (A)</b> | <b>IMPORTO CE<br/>III Trimestre<br/>v00 2022 (B)</b> | <b>Delta (A-B)</b> | <b>ANDAMENTO<br/>ANNUO DAL CE<br/>III Trimestre v00<br/>2023 (C)</b> | <b>IMPORTO CE<br/>Previsionale<br/>v1 2023 (D)</b> | <b>Delta(C-D)</b> |
|------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| C3.4b      | Assistenza Integrativa e Protesica da Privato | 3.156.621,23                                         | 2.722.169,31                                         | 434.451,92         | 4.208.828,31                                                         | 4.098.600,00                                       | 110.228,31        |
| BA07<br>40 | Integrativa da privato                        | 2.036.284,12                                         | 1.661.765,63                                         | 374.518,49         | 2.715.045,49                                                         | 2.648.600,00                                       | 66.445,49         |
| BA07<br>90 | Protesica da privato                          | 1.120.337,11                                         | 1.060.403,68                                         | 59.933,43          | 1.493.782,81                                                         | 1.450.000,00                                       | 43.782,81         |

Il costo della categoria confrontato con il corrispondente trimestre 2022 presenta un aumento dei costi pari a 434.451,92 euro.

L'aumento dei costi per assistenza integrativa (+ 374.518,49 euro) è dovuta all'aumento della spesa per 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 aumento anche i costi per riconoscimento compenso alle farmacie convenzionate per l'attività di distribuzione di prodotti non farmaceutici (+ 66.534,71 euro).

L'aumento dei costi per assistenza protesica (+59.933,43 euro) è invece dovuto all'aumento delle prescrizioni di ausili personalizzati e con accessori particolari non reperibili dalle ditte aggiudicatrici delle gare di appalto.

**ASSISTENZA PSICHIATRICA**

| <b>COD</b>     | <b>CONTO DESCRIZIONE</b>                                                  | <b>IMPORTO CE<br/>III Trimestre<br/>v00 2023 (A)</b> | <b>IMPORTO CE<br/>III Trimestre<br/>v00 2022 (B)</b> | <b>Delta (A-B)</b> | <b>ANDAMENTO<br/>ANNUO DAL CE<br/>III Trimestre v00<br/>2023 (C)</b> | <b>IMPORTO CE<br/>Previsionale<br/>v1 2023 (D)</b> | <b>Delta(C-D)</b> |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>C3.4c.1</b> | <b>Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato</b> | <b>1.912.877,64</b>                                  | <b>1.741.070,82</b>                                  | <b>171.806,82</b>  | <b>2.550.503,52</b>                                                  | <b>2.328.132,00</b>                                | <b>222.371,52</b> |
| BA0<br>940     | da privato (intraregionale)                                               | 1.752.127,34                                         | 1.625.854,55                                         | 126.272,79         | 2.336.169,79                                                         | 2.098.132,00                                       | 238.037,79        |
| BA0<br>950     | da privato (extraregionale)                                               | 160.750,30                                           | 115.216,27                                           | 45.534,03          | 214.333,73                                                           | 230.000,00                                         | -15.666,27        |

I costi della categoria confrontati con quelli del corrispondente trimestre 2022 evidenziano un aumento pari a 171.806,82 euro.

L'aumento registrato nei costi per assistenza psichiatrica è stato in parte determinato dall'applicazione della DGR 84 4451 del 1° luglio 2022 che ha previsto un aumento del costo giornaliero di alcune strutture psichiatriche ed il passaggio di altre strutture con retta totalmente a carico del SSN. Da segnalare anche l'aumento dei casi di passaggio da minore all'età adulta con conseguente presa in carico per garantire la continuità assistenziale del percorso intrapreso. Non da ultimo la presenza di situazioni cliniche gravi che richiedono interventi di tipo residenziale determinati dall'Autorità Giudiziaria.

Si precisa inoltre che per quanto riguarda le strutture SRP 3.2 e SRP 3.3 per le quali la DGR citata prevede che ci sia la presa in carico della sola quota sanitaria pari al 40% della retta totale, fino al 3° trimestre come da indicazioni regionali per la fase transitoria l'Azienda ha provveduto a pagare anche la quota sociale.

#### DISTRIBUZIONE FARMACI

| COD        | CONTO DESCRIZIONE                                                                         | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| C3.4c.2    | Distribuzione di Farmaci e File F da Privato                                              | 1.025.386,20                          | 1.150.836,51                          | -125.450,31 | 1.367.181,60                                      | 1.306.055,49                        | 61.126,11  |
| BA1<br>000 | da privato (intraregionale)                                                               | 971.936,22                            | 1.094.419,67                          | -122.483,45 | 1.295.914,96                                      | 1.231.060,10                        | 64.854,86  |
| BA1<br>020 | da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione) | 53.449,98                             | 56.416,84                             | -2.966,86   | 71.266,64                                         | 74.995,39                           | -3.728,75  |

Il decremento dei costi registrato nella categoria rispetto al corrispondente trimestre 2022 è pari a 125.450,31 euro ed è dovuto ai minori oneri per compensi alle farmacie convenzionate per servizi di somministrazioni vaccini ed effettuazione tamponi.

#### PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

| COD            | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                                                                                                                   | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)       |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>C3.4c.4</b> | <b>Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato</b>                                                                                                                                                                       | <b>14.261.397,72</b>                  | <b>14.048.000,64</b>                  | <b>213.397,08</b> | <b>19.015.196,96</b>                              | <b>18.985.000,00</b>                | <b>30.196,96</b> |
| 310<br>0333    | Assistenza geriatrica residenziale e semiresidenziale da pubblico (altri soggetti pubblici)( ex-Costo per altra assistenza residenziale, anziani e altri soggetti fornita da altri soggetti pubblici della Regione) | 1.781.198,75                          | 1.526.221,98                          | 254.976,77        | 2.374.931,67                                      | 2.320.000,00                        | 54.931,67        |
| 310<br>0339    | Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici della                                                                                         | 820.961,73                            | 825.078,21                            | -4.116,48         | 1.094.615,64                                      | 1.100.000,00                        | -5.384,36        |



|             | Regione                                                                                                                                                                                                            |              |              |             |              |              |            |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 310<br>2107 | Maggior spesa sociale-socio sanitaria finanziata da politiche sociali - Costo ass. semires. e territ. per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici - Assegni cura (antic Comune) - Cure domic. | 102.250,00   | 118.300,00   | -16.050,00  | 136.333,33   | 150.000,00   | -13.666,67 |
| 310<br>1804 | Assistenza geriatrica da privato intraregionale( ex-acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per anziani da soggetti privati)                                           | 6.719.582,88 | 6.454.689,81 | 264.893,07  | 8.959.443,84 | 8.915.000,00 | 44.443,84  |
| 310<br>1805 | Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato intraregionale( ex-acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per dipendenze)                                         | 527.491,08   | 458.004,29   | 69.486,79   | 703.321,44   | 700.000,00   | 3.321,44   |
| 310<br>1806 | assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale da soggetti privati per minori a rischio, donne, coppie e famiglie..                                                                                      | 528.908,23   | 717.894,30   | -188.986,07 | 705.210,97   | 725.000,00   | -19.789,03 |
| 310<br>1807 | Assistenza in Hospice da privato intraregionale( ex-assistenza residenziale e semiresidenziale da soggetti privati per malati terminali)                                                                           | 374.425,70   | 490.169,19   | -115.743,49 | 499.234,27   | 480.000,00   | 19.234,27  |
| 310<br>1808 | assistenza territoriale, semiresidenziale.. da privati a favore di soggetti affetti da HIV                                                                                                                         | 59.153,64    | 88.840,27    | -29.686,63  | 78.871,52    | 95.000,00    | -16.128,48 |
| 310<br>1809 | Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria da privato (intraregionale)( ex-altra assistenza residenziale e semiresidenziale)                                                                           | 2.344.537,71 | 2.016.587,61 | 327.950,10  | 3.126.050,28 | 3.100.000,00 | 26.050,28  |
| 310<br>1839 | Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati -continuità assistenziale a valenza sanitaria-                                                                                                               | 1.002.888,00 | 1.352.214,98 | -349.326,98 | 1.337.184,00 | 1.400.000,00 | -62.816,00 |

I costi della categoria confrontati con il corrispondente trimestre 2022 evidenziano un aumento pari 213.397,08 euro così determinato:

- assistenza residenziale anziani : + 499.703,36 euro dovuta all'applicazione della DGR 1-5575 del 7 settembre 2022 che ha riconosciuto un incremento tariffario del 3,8% (la DGR riconosceva retroattivamente l'aumento dal 1° gennaio 2022, ma nel 3° trimestre 2022 non era evidentemente ancora applicato) . Inoltre 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).
- Altra assistenza residenziale e semiresidenziale : + 327.950,10 euro 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: + 39.800,16 dovuto ad aumento di utenti inseriti (43 rispetto ai 35 dello stesso periodo 2022) con conseguente aumento delle giornate di degenza (6882 giornate nel 3° trimestre 2023 contro le 4365 del 3° trimestre 2022). Queste variazioni sono legate alla durata e all'andamento del progetto terapeutico del singolo paziente nonché alla situazione di salute dell'utente.

- CAVS : -349.326,98 euro si registra una forte diminuzione della produzione della Casa di Cura Eremo di Miazzina.
- Assistenza residenziale, semiresidenziale, territoriale per minori, donne e coppie: - 188.986,07 euro per diminuzione giornate degenza
- Assistenza in hospice - 115.743,49 euro per diminuzione giornate degenza.

## 22. Saldo gestione finanziaria

| COD | CONTO DESCRIZIONE                                                                | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B) | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D) |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| F1  | Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie | -375.000,00                           | 45.505,50                             | -420.505,50 | -500.000,00                                       | -650.000,00                         | 150.000,00 |
| F2  | Saldo Gestione Finanziaria                                                       | 10.014,41                             | 5.525,85                              | 4.488,56    | 13.352,55                                         | 6.745,00                            | 6.607,55   |

Visto il bilancio di verifica al 30 settembre 2023 trasmesso dalla Società COQ è stata prevista una rivalutazione prudenziale della partecipazione pari a 375.000 euro.

## 23. Oneri fiscali

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                        | IMPORTO CE III Trimestre v00 2023 (A) | IMPORTO CE III Trimestre v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO ANNUO DAL CE III Trimestre v00 2023 (C) | IMPORTO CE Previsionale v1 2023 (D) | Delta(C-D)       |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>F3</b>   | <b>Oneri Fiscali</b>                                                     | <b>5.862.356,54</b>                   | <b>5.696.681,75</b>                   | <b>165.674,79</b> | <b>7.816.475,39</b>                               | <b>7.745.363,50</b>                 | <b>71.111,89</b> |
| 310<br>1018 | Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie                   | 241.367,77                            | 293.877,63                            | -52.509,86        | 321.823,69                                        | 399.923,00                          | -78.099,31       |
| 330<br>0104 | IRAP relativa a personale dipendente                                     | 4.945.612,52                          | 4.755.256,39                          | 190.356,13        | 6.594.150,03                                      | 6.444.723,75                        | 149.426,28       |
| 330<br>0105 | IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 203.575,40                            | 146.694,66                            | 56.880,74         | 271.433,87                                        | 256.716,75                          | 14.717,12        |
| 330<br>0110 | IRAP relativa a medici convenzionata quando dovuta                       | 185.863,18                            | 187.134,82                            | -1.271,64         | 247.817,57                                        | 240.000,00                          | 7.817,57         |
| 330<br>0106 | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)            | 80.589,92                             | 109.485,75                            | -28.895,83        | 107.453,23                                        | 130.000,00                          | -22.546,77       |
| 330<br>0108 | IRES su attività istituzionale                                           | 205.347,75                            | 204.232,50                            | 1.115,25          | 273.797,00                                        | 274.000,00                          | -203,00          |

L'aumento dei costi della categoria per 165.674,79 euro si riferisce principalmente ai costi per irap personale dipendente ed assimilato.

## 24. Componenti straordinarie attive

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                                                                                  | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2023 (A) | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2022 (B) | Delta (A-B)        | ANDAMENTO<br>ANNUO DAL CE<br>III Trimestre v00<br>2023 (C) | IMPORTO CE<br>Previsionale<br>v1 2023 (D) | Delta(C-D)        |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| <b>F4.1</b> | <b>Componenti Straordinarie Attive</b>                                                                                                                                             | <b>261.193,65</b>                           | <b>524.957,31</b>                           | <b>-263.763,66</b> | <b>348.258,20</b>                                          | <b>158.047,98</b>                         | <b>190.210,22</b> |
| 470<br>0101 | Plusvalenze di alienazione di beni                                                                                                                                                 | 0,00                                        | 4.645,78                                    | -4.645,78          | 0,00                                                       | 0,00                                      | 0,00              |
| 450<br>0115 | Donazioni in conto esercizio da istituzioni sociali senza fine di lucro                                                                                                            | 3.940,00                                    | 0,00                                        | 3.940,00           | 5.253,33                                                   | 0,00                                      | 5.253,33          |
| 470<br>0301 | Finanziamento spesa esercizi pregressi                                                                                                                                             | 153.900,53                                  | 229.893,50                                  | -75.992,97         | 205.200,71                                                 | 6.547,98                                  | 198.652,73        |
| 470<br>0311 | Altre sopravvenienze attive (escluse le insussistenze)                                                                                                                             | 70.594,27                                   | 273.549,65                                  | -202.955,38        | 94.125,69                                                  | 150.000,00                                | -55.874,31        |
| 470<br>0324 | Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                                                                                                               | 31.882,42                                   | 16.868,38                                   | 15.014,04          | 42.509,89                                                  | 500,00                                    | 42.009,89         |
| 470<br>0310 | Altre insussistenze attive verso terzi ( ex-Insussistenze attive. Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di costi e passività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti) | 876,43                                      | 0,00                                        | 876,43             | 1.168,57                                                   | 1.000,00                                  | 168,57            |

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte nel 3° trimestre 2023 per un importo pari a 261.193,65 euro

- 153.900,53 associazionismo medicina di base
- 39.434,64 euro Note credito fornitori
- 22.966,73 euro riscossioni Agenzia Entrate TS anni 2014-2020
- 6.721,50 euro Royalties mensa ago/dic.22
- 1.453,20 euro vendita rottame vario
- 5.911,92 euro rimborsi sede CISS Ossola ( Pieve Vergonte)
- 13.030,05 euro Insussistenze su ordini anni precedenti

## 25. Componenti straordinarie passive

| COD         | CONTO DESCRIZIONE                                                                                                   | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2023 (A) | IMPORTO CE<br>III Trimestre<br>v00 2022 (B) | Delta (A-B)       | ANDAMENTO<br>ANNUO DAL CE<br>III Trimestre v00<br>2023 (C) | IMPORTO CE<br>Previsionale<br>v1 2023 (D) | Delta(C-D)        |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| <b>F4.2</b> | <b>Componenti Straordinarie Passive</b>                                                                             | <b>312.543,36</b>                           | <b>174.029,80</b>                           | <b>138.513,56</b> | <b>416.724,48</b>                                          | <b>67.523,71</b>                          | <b>349.200,77</b> |
| 325<br>0101 | Minusvalenze di alienazione di beni                                                                                 | 0,00                                        | 4.645,78                                    | -4.645,78         | 0,00                                                       | 0,00                                      | 0,00              |
| 325<br>0433 | Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica                                       | 0,00                                        | 43.248,33                                   | -43.248,33        | 0,00                                                       | 0,00                                      | 0,00              |
| 325<br>0407 | Soprav. passive verso terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati( ex-Costi esercizi | 290.171,60                                  | 0,00                                        | 290.171,60        | 386.895,47                                                 | 0,00                                      | 386.895,47        |

|             |                                                                                                                                        |           |           |            |           |           |            |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
|             | pregressi)                                                                                                                             |           |           |            |           |           |            |
| 325<br>0434 | Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                                                                 | 11.472,75 | 62.157,32 | -50.684,57 | 15.297,00 | 67.000,00 | -51.703,00 |
| 325<br>0420 | Altre sopravvenienze passive (escluse le insussistenze)                                                                                | 468,53    | 27.345,62 | -26.877,09 | 624,71    | 500,00    | 124,71     |
| 325<br>0419 | Insussistenze passive Rappresentano la sopravvenuta insussistenza di ricavi ed attività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti | 10.430,48 | 36.632,75 | -26.202,27 | 13.907,31 | 0,00      | 13.907,31  |

Le componenti straordinarie passive iscritte nel 3° trimestre 2023 per un importo pari a 312.543,36 euro. L'importo più significativo pari a 290.171,60 euro si riferisce a parte del saldo di produzione 2014 dell'Istituto Auxologico Italiano erroneamente compensato.

## CONCLUSIONI

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 del terzo trimestre 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 che, anche alla luce dei dati del terzo trimestre, appare pressoché irrealizzabile dovendo garantire gli attuali livelli essenziali di assistenza. Assicurando in ogni caso essere in atto le verifiche e le azioni di miglioramento relative all'obiettivo aziendale di 1.1 di cui alla DGR n.11-7385 del 3.8.238 (obiettivi delle Direzioni generali per l'anno 2023), non da ultimo 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 fa riferimento alle istruttorie comunque in corso per quanto riguarda i processi di rinnovo del patrimonio edilizio e si resta a disposizione per ogni possibile integrazione di merito.

Da ultimo ci si riserva di rilevare puntualmente, nelle relazioni che accompagneranno sia la previsione a finire 2023 che il Bilancio di verifica al 4° trimestre, il contributo negativo che hanno avuto sia i provvedimenti regionali, sia gli adeguamenti prezzi effettuati da parte delle strutture appaltanti, senza la possibilità di intervento da parte dell'Azienda.

**Il Presidente del Collegio Sindacale  
(Rag. Sergio Bisoglio)**

Firmato in originale