

**Allegato A) al verbale del Collegio Sindacale n 25 del 04/04/2024**

**RELAZIONE 4° TRIMESTRE 2023**

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 31.12.2023 trasmesso alla Regione utilizzando la procedura SIRECOM entro i termini indicati .

Di seguito tabella di confronto tra i dati del BIVE 4° trimestre 2023, confrontati con i dati del BIVE 4° trimestre 2022 e con il Consuntivo 2022.

DATI TABELLA ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_CE IV Trimestre 2023_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntiv o 2022_(C)	Delta_(A- C)
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	319.640,92	307.003,17	12.637,75	313.984,83	5.656,08
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	5.338,86	4.636,81	702,05	9.085,87	-3.747,01
<b>A1</b>	<b>Contributi F.S.R.</b>	<b>324.979,77</b>	<b>311.639,98</b>	<b>13.339,80</b>	<b>323.070,70</b>	<b>1.909,08</b>
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.786,72	-13.585,94	799,22	-12.739,45	-47,27
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.484,80	-1.448,00	-36,81	-1.385,48	-99,32
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.931,91	2.063,58	-131,67	1.914,85	17,07
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-80,55	-26,80	-53,75	-27,35	-53,21
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-15.377,65	-6.930,94	-8.446,71	-6.825,19	-8.552,46
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	0	0,00	0
<b>A2</b>	<b>Saldo Mobilità</b>	<b>-27.797,82</b>	<b>-19.928,10</b>	<b>-7.869,72</b>	<b>-19.062,62</b>	<b>-8.735,20</b>
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00	0,00	0	0,00	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	1.830,64	1.509,36	321,28	1.604,15	226,49
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	1.645,10	88,98	1.556,12	305,41	1.339,69
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	3.475,74	1.598,34	1.877,40	1.909,56	1.566,18
A3.2	Ticket	3.358,06	2.764,48	593,58	2.824,15	533,91
A3.3	Altre Entrate Proprie	5.127,23	5.334,75	-207,51	7.381,56	-2.254,32
<b>A3</b>	<b>Entrate Proprie</b>	<b>11.961,03</b>	<b>9.697,57</b>	<b>2.263,47</b>	<b>12.115,27</b>	<b>-154,24</b>
A4.1	Ricavi Intramoenia	2.596,20	2.670,04	-73,84	2.687,05	-90,85
A4.2	Costi Intramoenia	1.676,42	1.617,81	58,61	1.843,86	-167,44
<b>A4</b>	<b>Saldo Intramoenia</b>	<b>919,78</b>	<b>1.052,23</b>	<b>-132,45</b>	<b>843,19</b>	<b>76,59</b>
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-2.478,71	-1.740,96	-737,75	-1.611,80	-866,92
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	0	0,00	0
<b>A5</b>	<b>Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-2.478,71</b>	<b>-1.740,96</b>	<b>-737,75</b>	<b>-1.611,80</b>	<b>-866,92</b>
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	567,66	1.219,89	-652,23	1.680,40	-1.112,73

A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	702,86	2.424,09	-1.721,24	975,87	-273,01
<b>A6</b>	<b>Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati</b>	<b>-135,19</b>	<b>-1.204,20</b>	<b>1.069,01</b>	<b>704,53</b>	<b>-839,72</b>
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>307.448,87</b>	<b>299.516,51</b>	<b>7.932,35</b>	<b>316.059,28</b>	<b>-8.610,41</b>
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	78.180,37	76.864,78	1.315,59	78.255,53	-75,16
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	247,54	393,83	-146,29	394,99	-147,44
B1.1	Personale Sanitario	78.427,91	77.258,61	1.169,30	78.650,51	-222,6
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	21.858,21	20.906,79	951,43	21.686,90	171,31
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	942,29	1.511,86	-569,57	1.500,20	-557,91
B1.2	Personale Non Sanitario	22.800,50	22.418,64	381,86	23.187,11	-386,6
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	<b>101.228,41</b>	<b>99.677,25</b>	<b>1.551,16</b>	<b>101.837,62</b>	<b>-609,21</b>
<b>B2</b>	<b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati</b>	<b>20.297,65</b>	<b>24.548,43</b>	<b>-4.250,77</b>	<b>24.544,53</b>	<b>-4.246,88</b>
<b>B3.1</b>	<b>Altri Beni Sanitari</b>	<b>17.871,04</b>	<b>17.510,99</b>	<b>360,05</b>	<b>17.525,24</b>	<b>345,8</b>
<b>B3.2</b>	<b>Beni Non Sanitari</b>	<b>1.392,07</b>	<b>1.234,78</b>	<b>157,29</b>	<b>1.237,21</b>	<b>154,86</b>
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.409,45	7.404,29	-994,83	6.928,29	-518,84
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.037,10	7.070,14	-33,04	7.148,59	-111,49
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.093,61	3.707,37	386,24	3.658,58	435,03
B3.3a	Servizi Appalti	17.540,17	18.181,80	-641,63	17.735,46	-195,29
B3.3b	Servizi Utenze	3.781,55	4.411,27	-629,72	4.371,20	-589,65
B3.3c	Consulenze	2.635,14	2.717,94	-82,8	2.837,44	-202,29
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.542,94	1.507,41	35,53	1.502,02	40,92
B3.3e	Premi di assicurazione	1.777,47	1.806,71	-29,25	1.807,93	-30,46
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	22.611,72	19.495,76	3.115,96	19.290,74	3.320,98
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.701,99	2.829,93	-127,95	2.854,41	-152,42
B3.3	Servizi	52.590,98	50.950,84	1.640,14	50.399,20	2.191,78
<b>B3</b>	<b>Altri Beni e Servizi</b>	<b>71.854,09</b>	<b>69.696,60</b>	<b>2.157,48</b>	<b>69.161,65</b>	<b>2.692,44</b>
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	746,83	751,81	-4,98	774,28	-27,46
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00	0,00	0	-12,43	12,43
<b>B4</b>	<b>Ammortamenti e Costi Capitalizzati</b>	<b>746,83</b>	<b>751,81</b>	<b>-4,98</b>	<b>761,85</b>	<b>-15,02</b>
<b>B5</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>2.859,75</b>	<b>2.970,46</b>	<b>-110,71</b>	<b>3.401,14</b>	<b>-541,39</b>
<b>B6</b>	<b>Variazione Rimanenze</b>	<b>727,31</b>	<b>1.183,84</b>	<b>-456,52</b>	<b>1.183,61</b>	<b>-456,3</b>
<b>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>197.714,04</b>	<b>198.828,39</b>	<b>-1.114,34</b>	<b>200.890,39</b>	<b>-3.176,35</b>
<b>C1</b>	<b>Medicina Di Base</b>	<b>19.415,34</b>	<b>20.056,16</b>	<b>-640,82</b>	<b>20.285,67</b>	<b>-870,33</b>
<b>C2</b>	<b>Farmaceutica Convenzionata</b>	<b>21.448,34</b>	<b>21.002,54</b>	<b>445,81</b>	<b>21.002,54</b>	<b>445,81</b>
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	53.195,64	50.010,81	3.184,83	49.750,85	3.444,79
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	9.739,30	8.594,40	1.144,89	8.496,41	1.242,89
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.921,97	1.962,63	-40,66	1.885,41	36,56
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	11.661,27	10.557,04	1.104,23	10.381,82	1.279,45
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.137,30	5.170,87	-33,57	5.100,00	37,3
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.387,89	2.319,68	68,21	2.332,03	55,87
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.987,18	3.499,24	487,95	3.482,94	504,25
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.599,55	2.372,76	226,78	2.373,43	226,12

C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	1.386,23	1.481,26	-95,03	1.484,30	-98,07
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	23.009,97	22.800,26	209,71	22.496,14	513,83
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	18,47	15,00	3,47	14,33	4,13
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	19.005,73	18.931,24	74,49	18.624,08	381,65
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	29.385,05	28.619,18	765,87	28.311,10	1.073,94
<b>C3</b>	<b>Prestazioni da Privato</b>	<b>99.379,26</b>	<b>94.357,89</b>	<b>5.021,37</b>	<b>93.543,77</b>	<b>5.835,49</b>
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>140.242,94</b>	<b>135.416,58</b>	<b>4.826,36</b>	<b>134.831,98</b>	<b>5.410,96</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>337.956,98</b>	<b>334.244,97</b>	<b>3.712,02</b>	<b>335.722,38</b>	<b>2.234,61</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>-30.508,12</b>	<b>-34.728,45</b>	<b>4.220,34</b>	<b>-19.663,10</b>	<b>10.845,02</b>
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	-392,52	218,26	-610,78	-175,40	-217,13
F2	Saldo Gestione Finanziaria	12,38	7,81	4,57	7,81	4,57
F3	Oneri Fiscali	7.736,87	7.785,47	-48,6	7.896,50	-159,62
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	1.258,62	4.698,26	-3.439,64	5.412,83	-4.154,22
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	365,39	1.989,60	-1.624,21	2.601,01	-2.235,62
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-893,23	-2.708,66	1.815,43	-2.811,83	1.918,60
<b>F</b>	<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>6.463,50</b>	<b>5.302,88</b>	<b>1.160,62</b>	<b>4.917,08</b>	<b>1.546,42</b>
G	Risultato Economico (E-F)	-36.971,62	-40.031,33	3.059,71	-24.580,18	12.391,44
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0	0,00	0
<b>I</b>	<b>Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)</b>	<b>-36.971,62</b>	<b>-40.031,33</b>	<b>3.059,71</b>	<b>-24.580,18</b>	<b>12.391,44</b>

## Aggregati di ricavi e di costi: commenti

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

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

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte 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", così contabilizzate:

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0 (A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
<b>A1.1</b>	<b>Contributi F.S.R. indistinto</b>	<b>319.640,92</b>	<b>307.003,17</b>	<b>12.637,75</b>	<b>313.984,83</b>	<b>5.656,08</b>
4500120	Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L 833/78	2.500,00	2.500,00	0	2.500,00	0
4500131	Contributo da F.S. regionale indistinto per i LEA( ex-Contributi in conto esercizio quota capitaria asl)	289.896,37	286.901,01	2.995,36	290.589,10	-692,73

4500135	Funzioni - Pronto soccorso per DEA (Aziende/Presidi pubblici del SSR)( ex-Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri asl)	14.421,43	14.421,43	0	14.421,43	0
4500164	Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato	12.341,93	2.719,55	9.622,38	6.101,40	6.240,52
4500171	Contributo da F.S. regionale per concorso della spesa Covid( ex-Contributo da FSN per emergenza COVID...)	0,00	153,78	-153,78	28,85	-28,85
4500258	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere per riaddebiti acquisti da IRCCS e Ospedali Classificati per Regione (stranieri ed ENI)( ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43-c.cura per Regione (st	7,21	0,00	7,21	0,00	7,21
4500259	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche per riaddebiti acquisti da IRCCS - Ospedali Classificati - privati accred. per Regione (stranieri ed ENI)( ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche per riaddebiti acquisti da presidi ex art.41-42-43	0,91	0,06	0,85	0,06	0,85
4500261	Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)( ex-Ricavi erogazione prestazioni ospedaliere produzione propria per Regione (stranieri e STP))	309,92	153,51	156,4	196,04	113,88
4500262	Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)( ex-Ricavi erogazione prestazioni specialistiche produzione propria per Regione (stranieri e STP))	146,48	146,22	0,26	140,63	5,85
4500263	Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri ed ENI)( ex-Ricavi erogazione diretta farmaci (file F) produzione propria per Regione (stranieri e STP))	16,67	7,61	9,07	7,32	9,35
<b>A1.2</b>	<b>Contributi F.S.R. vincolato</b>	<b>5.338,86</b>	<b>4.636,81</b>	<b>702,05</b>	<b>9.085,87</b>	<b>-3.747,01</b>
4500126	Contributi da F.S. regionali vincolati - Quota per Progetti di PSN( ex-Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn )	5.338,86	4.636,81	702,05	9.085,87	-3.747,01
<b>A1</b>	<b>Contributi F.S.R.</b>	<b>324.979,77</b>	<b>311.639,98</b>	<b>13.339,80</b>	<b>323.070,70</b>	<b>1.909,08</b>

Il totale del finanziamento per contributi FSR (A1) è pari a 324.979,77 €/mln .

Il confronto con il corrispondente trimestre 2022 evidenzia un aumento dei contributi pari a 13.339,80 €.mln.

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

Conto 4500167 “ Contributo regionale extra fondo sanitario – copertura perdita 2000 ASR” pari a 591,24 €/mln (DD 1409 del 28 06 2023 e DD 1891 del 12 12 2023): finanziamento costi mutuo regionale. 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 1.221,69 €/mln ( DGR 44–6200 del 07 12 2022 + DGR 84–7990; DD 922 del 20 12 2023) per finanziamento costi extra LEA.

Conto 4500168 “Contributi da Regione vincolati” pari a 17,71 €/mln così costituito:

- 16,34 €/mln fondo Alzheimer e demenze anno 2023 DGR 15–5147 del 22 07 2022
- 0,74 €/mln modifica strumenti di guida 1° sem. 2023 DD 1652 del 25 09 2023
- 0,64 €/mln indennità TBC DD 826 del 13 12 2023

Conto 4500121 “Contributi vincolati indennizzi ex L.210/92 “ :44,22 €/mln

I costi correlati iscritti al conto 3101024 ammontano a 164,58 €/mln.

Conto 4500174 "Contributi da Stato per PNRR o PNC" : 1.600,88 €/mln DGR 13-7239 del 17 07 2023 ad oggetto: "D.M. 23/01/2023 "Ripartizione delle risorse relative all'investimento M6- C1- 1.2.1. «Casa come primo luogo di cura (ADI)» del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)" - Adozione Piano Operativo Regionale cure domiciliari sanitarie "

Ulteriori contributi sono stati iscritti al conto 4700301 "Finanziamento spesa esercizi pregressi" per un importo totale pari a 1.104,97 €/mln così costituiti:

- 6,39 €/mln DD 365 del 20 02 2023 Associazionismo medicina di gruppo e collaboratori
- 0,16 €/mln DD 366 del 20 02 2023 12esima tranche quota variabile infermieri
- 19,67 €/mln DD 1437 del 26 09 2023 associazionismo medicina di gruppo
- 76,78 €/mln DD 1610 del 11 09 2023 finanziamento oneri comma 551 lettera a L.145/2018 - farmacie territoriali
- 16,16 €/mln DD 1485 del 18 07 2023 17esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 2,51 €/mln DD 1539 del 03 08 2023 18esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 83,35 €/mln DD 1555 del 09 08 2023 Riparto GAP 2021
- 34,54 €/mln DD 2831 del 16 10 2023 21esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 2,63 €/mln DD 1971 del 22 12 2023 finanziamento celiachia (SIAN)
- 55,66 €/mln DD 1942 del 20 12 2023 23esima tranche associazionismo medicina di gruppo e infermieri
- 34,79 €/mln DD 1928 del 19 12 2023 oneri derivanti dal comma 551 L.145/2018 (farmacie territoriali)
- 78,52 DD 998 del 28 12 2023 riparto interventi a favore di persone affette da SLA anno 2022
- 3,71 €/mln DD 1961 del 21 12 2023 campagna vaccinale 2022/2023
- 17,67 €/mln DD 1977 del 22 12 2023 somministrazione vaccini anti covid
- 672,47 €/mln DD 922 del 20 12 2023 finanziamento extra Lea 2022

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 31 dicembre 2023 per 292,76 €/mln.

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

## 2. Saldo mobilità

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
A2	Saldo Mobilità	-27.797,82	-19.928,10	-7.869,72	-19.062,62	-8.735,20

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 e file B medicina generale: gennaio/novembre 2023 + ottobre 2023 come stima dicembre

Flusso D farmaceutica convenzionata: gennaio/dicembre 2021 come stima per anno 2023

Flusso E prestazioni termali: dati effettivi disponibili

Screening oncologico : gennaio/settembre 2023, I trimestre 2023 come stima per ottobre/dicembre 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

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-12.786,72	-13.585,94	799,22	-12.739,45	-47,27

AA0350	Prestazioni di ricovero	14.514,26	13.626,05	888,21	13.400,16	1.114,10
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.425,58	2.588,36	837,21	2.573,32	852,26
AA0380	Prestazioni di File F	523,34	385,24	138,1	455,63	67,72
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Continuità assistenziale	27,54	28,80	-1,25	28,58	-1,03
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	46,54	117,44	-70,9	70,90	-24,36
AA0410	Prestazioni termali	0,30	0,00	0,3	0,00	0,3
BA0470	Acquisti per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione))	62,26	65,33	-3,07	67,20	-4,94
BA0510	Acquisti per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	263,46	352,54	-89,08	125,63	137,83
BA0540	Acquisto di assistenza specialistica delle ASL regionali -	5.273,90	4.916,23	357,66	4.873,16	400,74
BA0810	Assistenza ospedaliera di ASL regionali	21.002,40	19.628,67	1.373,73	19.303,50	1.698,90
BA0970	Costo per farmaci ad erogazione e somministrazione diretta (file F)	4.719,00	5.368,65	-649,64	4.897,54	-178,54
BA1040	Costo per assistenza termale da altre aziende sanitarie regionali	3,28	0,42	2,86	1,01	2,27

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'anno 2022 evidenzia un leggero miglioramento del saldo negativo per 799,22 €/mln..

A fronte di un aumento dei **ricavi** per 1.791,37 €/mln dovuto principalmente ai riaddebiti per le attività delle strutture del territorio (riaddebiti ospedaliera + 888,21 €/mln ; specialistica + 837,21€/mln) , i costi registrano invece un aumento pari a 992,46 €/mln così determinato:

*Assistenza ospedaliera: + 1.373,73 €/mln di cui:*

- Da ASO - 265,25 €/mln
- Da ASL + 312,38 €/mln
- Riaddebiti Case di cura e Presidi + 1.326,60 €/mln

*Assistenza specialistica : + 357,66 €/mln*

- Da ASO + 187,37 €/mln
- Da ASL + 79,89 €/mln

➤ Riaddebiti Privati e Presidi + 113,10 €/mln

File F: -649,64 €.mln da ASO

## A2.2 – Mobilità non in compensazione infra

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.484,80	-1.448,00	-36,81	-1.385,48	-99,32
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	496,58	356,54	140,03	428,62	67,96
BA1150	Costo addebitato alle ASL per prestazioni erogate nel programma di screening dei tumori	231,96	214,17	17,8	217,10	14,86
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.749,42	1.590,37	159,04	1.597,00	152,41

Con riferimento al saldo mobilità non in compensazione infra, il confronto con il corrispondente trimestre 2022, evidenzia un leggero peggioramento del saldo negativo per 36,81 €/mln.

Nei ricavi si è registrato un aumento per 140,03 €/mln per aumento cessione emoderivati all' Aso di Novara, mentre nei costi si è registrato un aumento per 159,04 €/mln per attività richiesta ai laboratori di riferimento.

Analoga situazione nel confronto con il consuntivo 2022.

## A2.3 – Mobilità in compensazione extra.

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	1.931,91	2.063,58	-131,67	1.914,85	17,07



AA0460	Prestazioni di ricovero	2.135,60	4.253,04	-2.117,45	4.123,69	-1.988,09
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	905,86	1.011,89	-106,03	980,72	-74,85
AA0490	Prestazioni di File F	297,20	201,49	95,71	204,79	92,41
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Continuità assistenziale extra Regione	89,53	93,90	-4,37	94,14	-4,61
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata extra Regione	56,59	132,63	-76,03	76,03	-19,44
AA0520	Prestazioni termali extra Regione	1,09	0,00	1,09	0,00	1,09
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali extra Regione	0,00	0,00	0	33,18	-33,18
AA0620	Prestazioni di ricovero da privati extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	19.736,43	15.799,17	3.937,26	15.826,98	3.909,45
AA0630	Prestazioni ambulatoriali da privati extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	243,10	160,73	82,37	164,70	78,4
AA0640	Prestazioni di File F da privati extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	68,38	75,30	-6,92	75,00	-6,62
BA0480	Acquisti per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extraregione)	89,31	40,64	48,67	40,64	48,67
BA0520	Acquisti per farmaceutica da pubblico (extraregione)	263,75	206,37	57,37	206,37	57,37
BA0560	Acquisto di Assistenza specialistica da Aziende sanitarie extra - regionali	3.640,86	3.260,05	380,81	3.260,05	380,81
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extaregione)	8,20	5,82	2,38	5,82	2,38
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extarregione)	0,68	1,26	-0,57	1,08	-0,39
BA0830	Assistenza ospedaliera di Aziende sanitarie extra regionali	12.838,30	11.707,27	1.131,03	11.707,27	1.131,03
BA0990	Acquisti Farmaci (tracciato F) da AASSRR extra-Regione	4.519,30	4.237,62	281,68	4.237,62	281,68
BA1060	Costo per assistenza termale da altre aziende sanitarie extra-regione	115,34	75,00	40,34	75,00	40,34
BA1120	Costo per elitransporto trasporti assistiti da AASSRR extra-regione	126,14	130,54	-4,4	130,54	-4,4

**Il saldo di mobilità in compensazione extra** nel confronto con il corrispondente trimestre 2022 evidenzia lievissimo peggioramento del saldo positivo per 131,67 €/mln. A fronte di maggior

ricavi per 1.805,63 €/mln grazie a maggiori riaddebiti per assistenza ospedaliera dei presidi accreditati del territorio, i costi risultano in aumento per 1.937,88 €/mln soprattutto per assistenza ospedaliera e file F (rispettivamente + 1.131,03 €/mln e 281,68 €/mln euro) ed assistenza specialistica per 380,81 €/mln.

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

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-80,55	-26,80	-53,75	-27,35	-53,21
AA0590	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione extra Regione	16,34	16,85	-0,51	16,85	-0,51
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extra Regione)	96,90	43,66	53,24	44,20	52,7

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

#### A2.5 - Infragrappo regionale

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
A2.5	Saldo infragrappo regionale	-15.377,65	-6.930,94	-8.446,71	-6.825,19	-8.552,46
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Altro	34,09	29,42	4,67	85,04	-50,95

AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	44,69	39,60	5,09	49,22	-4,53
AA0820	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	238,15	275,00	-36,85	275,00	-36,85
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	48,00	82,50	-34,50	99,28	-51,28
BA0080	Sangue ed emocomponenti in compensazione	0,18	0,16	0,02	0,16	0,02
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.725,77	6.603,37	8.122,40	6.631,47	8.094,30
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	7,90	0,00	7,9	0,00	7,9
BA1360	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	806,13	519,26	286,87	519,19	286,94
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	177,69	232,60	-54,9	232,26	-54,57
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3,90	1,76	2,14	55,27	-51,38
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	28,81	3,85	24,96	5,91	22,89

Il saldo **Infragrappo regionale** presenta un peggioramento del saldo negativo pari a 8.446,71€/mln rispetto al trimestre 2022 e di 8.552,46 €/mln rispetto al consuntivo 2022. A fronte di un lieve decremento dei ricavi pari a 67,59 €/mln imputabile a minori entrate per rimborsi DPI e finanziamento borse di studio, l'incremento dei costi risente della partenza dai primi giorni del mese di settembre dell'attività di acquisto centralizzato dei prodotti farmaceutici e vaccini (MUSA) con riversamento dei costi da parte dell'azienda capofila ASL NO + 7.357,21 €/mln.

Ulteriori aumenti hanno interessato:

- Farmaci in DPC : + 331,22 €/mln
- Materiale assorbente in DPC : + 100,64 €/mln
- Vaccini acquistati dalla Asl capofila : 560,80 €/mln
- Consulenze sanitarie : + 286,87 €/mln

### 3. Entrate proprie

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
A3	Entrate Proprie	11.961,03	9.697,57	2.263,47	12.115,27	-154,24
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	3.475,74	1.598,34	1.877,40	1.909,56	1.566,18

A3.2	Ticket	3.358,06	2.764,48	593,58	2.824,15	533,91
A3.3	Altre Entrate Proprie	5.127,23	5.334,75	-207,51	7.381,56	-2.254,32

I valori della categoria confrontati con i dati del corrispondente trimestre 2022, evidenziano un aumento delle entrate proprie per 2.263,47 €/mln, mentre risultano sostanzialmente in linea con i valori del consuntivo 2022.

Il maggior aumento rispetto al corrispondente trimestre 2022 si evidenzia nella categoria degli ulteriori trasferimenti pubblici e derivano dall'iscrizione di maggiori finanziamenti extra LEA (+ 437,53 €/mln) e di 1.600,88 €/mln quali fondi PNRR( DGR 13-7239 del 17 07 2023 ad oggetto: "D.M. 23/01/2023 "Ripartizione delle risorse relative all'investimento M6- C1-1.2.1. «Casa come primo luogo di cura (ADI)» del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)" - Adozione Piano Operativo Regionale cure domiciliari sanitarie " ).

Si segnalano in ripresa i ricavi per ticket (+ 593,58 €/mln rispetto corrispondente trimestre 2022 e +533,91 €/mln rispetto al consuntivo 2022) grazie alla normalizzazione delle attività ambulatoriali .

La diminuzione della categoria delle altre entrate proprie - 207,51 €/mln rispetto al corrispondente trimestre 2022 e -2.254,32 €/mln rispetto al consuntivo 2022 è correlata alle minori assegnazioni per Pay back su farmaci (- 154,89 €/mln rispetto IV° trimestre 2022 e - 2.020,84 rispetto al consuntivo 2022) e a minori rimborsi personale in comando presso COQ (- 173,52 €/mln rispetto IV° trimestre 2022 e - 184,46 €/mln rispetto al consuntivo 2022.

#### 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 31 12 2023:

<b>C. 3.10.19.01 - VALORE BENI - STORNO Q.TA DA F.S.R. PROPRIETA' 2023</b>	
Conto	<b>Importo ANNUO cespiti – 4° TRIMESTRE 2024</b>
Costi di Ricerca e sviluppo	0,00
software	193.637,18
Spese incr. beni di terzi	40.269,16
fabbricati disponibili	0,00
fabbricati indisponibili definitivi	524.608,39
fabbricati indisponibili acconti	363.900,00
Impianti e macchinari	

Attrezzature sanitarie piccole	791.033,57
Attrezzature sanitarie grandi	421.092,00
Mobili e arredi	65.478,73
Automezzi	0,00
Altri beni	78.692,85
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>2.478.711,88</b>

## 5. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-135,19	-1.204,20	1.069,01	704,53	-839,72
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	567,66	1.219,89	-652,23	1.680,40	-1.112,73
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	702,86	2.424,09	-1.721,24	975,87	-273,01

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati negli anni precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a **567,66 €/mln** così distinti:

conto **4860102/2670102** utilizzo contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a **382,64 €/mln**

### 1. Regionali : 273,75 €/mln:

- 93,75 €/mln finanziamento gioco d'azzardo anno 2020 d.d. 702/16.10.2019; anno 2021 d.d. 1612/11 12 2020 (Conto capitale utilizzo diretto da fondo)
- 51,46 €/mln collaboratori di studio
  - D.D.1667/2021 9,40 €/mln
  - D.D. 145/2022 1,21 €/mln
  - D.D. 2183/2021 0.08 €/mln
  - D.D. 2558/21.12.2022 5,99 €/mln 13° tranche collaboratori di studio

- D.D. 557/31.3.2022 5,46 €/mln 4° tranche collaboratori di studio
  - D.D. 157/527.1.2023 10,75 €/mln 14° tranche collaboratori di studio
  - D.D.2086/7 1 2022 11,88 €/mln 11° tranche collaboratori di studio
  - D.D.797/11 5 2022 6,72 €/mln 5° tranche collaboratori di studio
- 64,21 €/mln – DGR 12–5558/5.9.2022 – D.D. 1733/26.9.2022 Rafforzamento SPDC (annuo 2022 123,12 €/mln – conto 4700301)
  - 17,40 €/mln 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 – 17,40 €/mln – conto 4500168)
  - 25,04 €/mln euro D.D. 1548 del 25.08.2022 – DGR 19–5417 del 22.7.2022 fondo per Alzheimer e demenze (anno 2022 32,67 €/mln conto 4500168)
  - 0,31 €/mln modifica strumenti di guida (anno 2022 0,31 €/mln – conto 4500168)
  - 19,29 €/mln borsa di studio regionale -farmacovigilanza D.D. 718/14 07 2020 (anno 2020 20,23 €/mln – conto 4500142)

## 2. Da Asl : 78,12 €/mln:

- 24,30 €/mln 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 34,00 €/mln – conto 450151)
- 29,04 €/mln Progetto ali: "AUTISM LIFE IMPROVEMENT" Delibera ASL CN1 n.190/3 6 2022–n.345/19 10 2022; Delibera ASL CN1 n.166/17 6 2022–n.344/19 10 2022; Delibera ASL VCO n. 1008/30 12 2022 ( 4500151 ASL CN 1 (anno 2022 29,04 €/mln euro – conto 4500151)
- 4,53 €/mln finanziamento da ASL di Vercelli per progetto psicologo adolescenti DGR 5 – 2352 del 27.11.2020 (conto 450151 – anno 2021)
- 0,26 €/mln 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)
- 20,00 €/mln progetto protezione famiglie fragili Aso Maggiore di Novara (anno 2021+2022 – conto 4500152)
- 30,78 €/mln e-mail Regione BORSE DI STUDIO MMG Asl Città di Torino (anno 2022 30.354,09 – conto 4500311)

conto **4860104/2760104** utilizzo contributi vincolati da soggetti privati pari 36,24 €/mln euro finanziamento rimborsi ditte private per borse di studio

conto **4860105/2760105** utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato pari a 120,06 €/mln così dettagliati:

- 9,13 €/mln 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 59,77 €/mln – conto 4500164)
- 40,41 €/mln autismo D.D. 1506/2021 intervento regionale a sostegno cura dei pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico anno 2021 (anno 2021 59,77 €/mln – conto 4500164)
- 36,29 €/mln DGR 19-5372/15.7.2022 ART 33 COMMI 1-2 DE. 73/25.5.2021 potenziamento servizi territoriali e ospedalieri di neuropsichiatria e dell'adolescenza e criteri per l'assegnazione delle risorse. (anno 2022 33,17 €/mln – conto 4700301; 53,93 €/mln – conto 4500164)
- 34,24 €/mln DGR 5257/21.6.2022 – D.D. 1635/13.9.22 progetto innovativo di istituzione dello psicologo delle cure primarie (anno 2022 70,98 €/mln – conto 4500164)
- conto **4860106/2670101** utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari a 10,19 €/mln 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 **18,55 €/mln** 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 **702,86 €/mln** euro e risultano così composti:

Conto **3101623** Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a 237,26 €/mln :

- 460,99 €/mln D.D.365/23° 15° tranche collaboratore studio (annuo 2023 6,39 €/mln – conto 4700301)

- 17,81 €/mln D.D. 1437/29 6 2023...indenn. forme associative e infermieristico -17° tranche (annuo 2023 19,67 €/mln - conto 4700301)
- 10,79 €/mln euro D.D. 1485/18.7.2023 indenn forme associative e infermieristico -18° tranche (annuo 2023 16,16 €/mln - conto 4700301)
- 2,51 €/mln euro D.D. 1539/03.08.2023 indenn forme associative e infermieristico -19° tranche (anno 2023 2,51 €/mln- conto 4700301)
- 83,35 €/mln euro D.D. 1555/09.08.2023 gap -gioco d'azzardo 2021 (anno 2023 83,35 - conto 4700301)
- 16,34 €/mln euro D.D. 1548 del 25.08.2022 - DGR 19-5417 del 22.7.2022 fondo per Alzheimer e demenze (anno 2023 16,34 €/mln - conto 4500168)
- 30,30 €/mln D.D. 1722/2023 indenn. forme associative e infermieristico -21° tranche (annuo 2023 34,35 €/mln - 4700301)
- 55,66 €/mln D.D. 1942/20.12.2023 indenn. forme associative e infermieristico -23° tranche (annuo 2023 55,66 €/mln - 4700301)
- 2,63 €/mln D.D. 1971/22.12.2023 celiachia

Conto **3101637/2670105** Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali è pari a 462,61 €/mln.

- 59,77 €/mln 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 59,77 €/mln - conto 4500164)
- 396,33 DGR 7070/20 6 2023 tabella A colonna 6 recupero liste attesa 2023+ DGR 20-6920/22 05 2023 parte 2023 (anno 2023 965,50 €/mln - conto 4500164)
- 6,52 €/mln riparto fondi disponibilità specialisti ambulatoriali art 45 ACN SAI tabella A Colonna A14 Disponibilità sai (anno 2023 6,52 €/mln - conto 4500164)

Conto **3101625/2670101** Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati è pari a 3,00 €/mln Ditta Pfizer (Delibera accettazione n. 937 del 29 11 2023).

## 6. Personale

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
B1	Personale	101.228,41	99.677,25	1.551,16	101.837,62	-609,21



Il confronto con il corrispondente trimestre 2022 evidenzia un aumento pari a 1.551,16 €.mln riferibile all'applicazione contrattuale CCNL 02/11/2022 del personale del comparto che nel 4° trimestre 2023 risulta essere pari a 3.766,59 €/mln.

Nella tabella sottostante si evidenziano le principali variazioni del costo del personale del 4° trimestre 2023 rispetto al corrispondente trimestre e consuntivo 2022:

CONTO COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0 (A)	IMPORTO_C E IV Trimestre v00 2022 (B)	Delta_ (A-B)	Consuntivo v00 2022 (C)	Delta_ (A-C)
BA2120	Costo del personale dirigente medico - Tempo indeterminato	30.698,48	31.407,10	-708,62	31.515,94	-817,46
BA2130	Costo del personale dirigente medico - Tempo determinato	207,05	161,91	45,15	161,91	45,15
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - Tempo indeterminato	2.378,85	2.150,64	228,21	2.386,91	-8,06
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - Tempo determinato	113,64	69,33	44,31	69,33	44,31
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo indeterminato	44.153,01	40.464,70	3.688,30	40.861,09	3.291,92
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo determinato	629,34	2.611,10	-1.981,76	3.260,35	-2.631,01
BA1430	Lavoro interinale - Area sanitaria	247,54	393,83	-146,29	394,99	-147,44
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo indeterminato	291,89	300,13	-8,25	342,74	-50,86
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo determinato	84,58	77,38	7,2	77,38	7,2
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo indeterminato	189,81	158,00	31,81	179,30	10,51
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo indeterminato	12.044,05	10.524,55	1.519,50	10.661,96	1.382,09
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo determinato	88,68	1.219,26	-1.130,58	1.513,20	-1.424,52
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	808,78	819,79	-11,02	884,91	-76,13
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	8.099,83	7.220,36	879,47	7.271,81	828,01
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo determinato	250,60	587,31	-336,71	755,60	-505
BA1820	Lavoro interinale - Area non sanitaria	942,29	1.511,86	-569,57	1.500,20	-557,91
B1	Personale	101.228,41	99.677,25	1.551,16	101.837,62	-609,21

Si precisa inoltre che i fondi contrattuali provvisori 2023 considerati per la redazione del Bive 4° 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

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntiv o v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	20.297,65	24.548,43	-4.250,77	24.544,53	-4.246,88
	Medicinali acquistati tramite MUSA e riaddebitati	7.374,01		7.374,01		7.374,01
3260120	Medicinali con AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati	7.357,21	0,00	7.357,21	-	7.357,21
3260124	Immunoglobuline con AIC acquistate dalla ASR capofila e riaddebitati	16,46	0,00	16,46	-	16,46
3260125	Medicinali senza AIC acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati	0,34	0,00	0,34	-	0,34
	<b>TOTALECON MUSA</b>	<b>27.671,72</b>	<b>24.548,43</b>	<b>3.123,24</b>		<b>3.127,133</b>

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 e al consuntivo 2022 evidenzia un incremento pari a 3.123,74 €/mln euro interamente determinato dal costo di medicinali con AIC.

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

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

Ci si riserva di dettagliare puntualmente, nelle relazione al bilancio consuntivo 2023 gli aumenti di costi per le categorie di farmaci sopra evidenziate sia in termini di aumenti di pazienti trattati che di prezzi.

## 8. Altri beni sanitari

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
B3.1	Altri Beni Sanitari	17.871,04	17.510,99	360,05	17.525,24	345,80

3260106	Immunoterapie specifiche (vaccini desensibilizzanti) acquistati dalla ASR capofila e riaddebitati	32,39	0,00	32,39	-	32,39
	<b>totale con MUSA</b>	17.903,43	17.510,99	392,44	17.525,24	378,19

I costi della categoria risultano in aumento nel confronto con il corrispondente trimestre e consuntivo 2022 rispettivamente per 392,44 €/mln e per 378,19 €/mln compreso nuovo conto MUSA.

L'aumento più consistente si è registrato nei costi per vaccini ( + 429,17 €/mln 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 per circa 450,00 €/mln determinato da aumento delle attività endoscopiche e chirurgiche, da nuove aggiudicazioni SCR che hanno determinato aumenti generalizzati dei prezzi di suture , ausili per diabetici (freestyle) e assorbenti ( forniture per RSA). Si segnala inoltre che per i costi legati all'assorbente per RSA risultano in aumento anche per un maggior numero di utenti ricoverati che utilizzano il servizio, oltre ad una rimodulazione dei piani terapeutici per aggravamenti. In aumento il prezzo dei prodotti per stomie ed il numero di utenti .

In aumento anche i costi per dispositivi impiantabili attivi (+ 65,65 €/mln) : rispetto all'anno 2022 risultano impiantati + 15 defibrillatori e + 7 Kit da due elettro cateteri.

L'aumento sopra descritto è stato in parte rettificato dalla diminuzione dei costi per acquisto di reagenti di laboratorio (- 430,84 €/mln) e di altri beni e prodotti sanitari (- 177,75 €/mln) costi che erano legati alla gestione della pandemia.

## 9. Beni non sanitari

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntiv o v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
B3.2	Beni Non Sanitari	1.392,07	1.234,78	157,29	1.237,21	154,86
BA0320	Prodotti alimentari	3,61	5,72	-2,11	5,72	-2,11
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	312,22	292,96	19,26	292,28	19,94
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	203,04	205,94	-2,9	207,19	-4,16
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	432,25	309,57	122,68	314,62	117,63

BA0360	Materiale per la manutenzione	440,95	420,59	20,36	417,39	23,56
--------	-------------------------------	--------	--------	-------	--------	-------

L'aumento registrato nei costi della categoria per 157,29 €/mln risulta in gran parte costituito dai costi per cancelleria e supporti in formatici (+ 122,68 €.mln) e derivano per quanto concerne la cancelleria e stampati dall'attivazione delle nuove adesioni a gare SCR che hanno comportato aumento di prezzi in gran parte determinato dall'aumento dei costi delle materie prime. Anche i costi per supporti 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

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.409,45	7.404,29	-994,83	6.928,29	-518,84
BA1590	Pulizia	2.527,45	2.544,31	-16,86	2.544,31	-16,86
BA1610	Riscaldamento	3.200,00	4.145,00	-945,00	3.646,64	-446,64
BA1640	Smaltimento rifiuti	682,00	714,98	-32,98	737,34	-55,34

I costi della categoria risultano in diminuzione rispetto ai costi del corrispondente trimestre e consuntivo 2022 rispettivamente per 994,83 €/mln e per 518,84 €/mln.

La diminuzione più significativa si è registrata nei costi per il servizio di riscaldamento (- 945,00 €/mln ). Il costo relativo all'ultimo trimestre è stato stimato dall'ufficio Tecnico aziendale in mancanza di definitiva rendicontazione da parte della ditta affidataria, tenendo conto della diminuzione del costo delle materie prime intervenuta, un decremento più contenuto si è invece registrato nel costo per smaltimento rifiuti (- 32,98 €/mln) a causa della minor produzione di rifiuti speciali e nonostante il maggior costo del nuovo servizio aggiudicato da SCR.

#### 11. Manutenzioni e riparazioni

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BI VE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consunti vo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.037,10	7.070,14	-33,04	7.148,59	-111,49
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.062,94	1.951,99	110,96	2.062,68	0,26

BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.713,63	2.713,19	0,44	2.714,06	-0,43
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	621,84	608,72	13,12	609,68	12,16
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	5,36	0,92	4,45	0,92	4,45
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni (software)	1.633,33	1.795,33	-162,00	1.761,25	-127,92

I costi della categoria confrontati con il corrispondente trimestre ed il consuntivo 2022, evidenziano un decremento rispettivamente pari a 33,04 €/mln e a 111-49 €/mln.

L'aumento più significativo si registra nei costi per manutenzioni fabbricati (+110,96 €/mln) è principalmente riferibile alle manutenzioni per riqualificazione impianti.

Questo aumento è stato compensato dalla diminuzione dei costi per manutenzioni software : il risparmio è principalmente dovuto ad una riduzione dei costi per manutenzione sistema PHI grazie ad un contratto più favorevole.

## 12. Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.093,61	3.707,37	386,24	3.658,58	435,03
BA1580	Lavanderia	977,09	941,43	35,66	905,78	71,31
BA1600	Mensa	2.743,97	2.491,45	252,52	2.491,45	252,52
BA1620	Servizi di assistenza informatica	372,55	274,49	98,05	261,35	111,19

I costi della categoria risultano in incremento rispetto al corrispondente trimestre e al consuntivo 2022 rispettivamente per 386,24 €/mln e per 435,03 €/mln.

L'incremento più significativo pari a 252,52 €/mln 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 (+35,66 €/mln e + 71,31 €/mln) anch'esso legato alla ripresa delle attività dei reparti di degenza ordinaria e i servizi di assistenza informatica (+98,05 €/mln e + 111,19 €/mln) determinati in gran parte dai costi per attività di migrazione al nuovo amministrativo contabile AMCO.

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
B3.3b	Servizi Utenze	3.781,55	4.411,27	-629,72	4.371,20	-589,65
BA1650	Utenze telefoniche	705,74	653,46	52,28	653,85	51,89
BA1660	Utenze elettricità	2.850,00	3.545,00	-695,00	3.501,17	-651,17
BA1670	Altre utenze	225,81	212,81	13	216,18	9,63

I costi del trimestre confrontati con quelli dell'anno precedente evidenziano una diminuzione pari a 589,65 €/mln euro interamente dovuto ai costi per energia elettrica. Anche in questo caso il costo dell'ultimo trimestre è stato stimato dall'ufficio tecnico in mancanza di definitiva rendicontazione da parte della ditta aggiudicatrice ed è stato determinato tenendo conto della diminuzione dei costi delle materie prime.

### 13. Consulenze

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
B3.3c	Consulenze	2.635,14	2.717,94	-82,8	2.837,44	-202,29
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	1,75	2,60	-0,85	2,60	-0,85
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	944,99	1.037,07	-92,07	1.107,63	-162,64
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	501,22	283,40	217,82	343,36	157,86
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	996,77	1.257,15	-260,38	1.238,21	-241,44
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	23,18	23,18	0	23,18	0
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	137,84	79,79	58,05	87,69	50,15
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area non sanitaria	29,40	34,77	-5,37	34,77	-5,37

I costi della categoria risultano in diminuzione rispetto al corrispondente trimestre e al consuntivo 2022 per 82,80 €/mln e per 202,29 €/mln.

In aumento i costi per prestazioni aggiuntive personale del comparto (+ 217,82 €/mln) sia per istituzionali che per recupero liste d'attesa .

Con riferimento alle categorie di costi BA1390 E BA1400 il valore delle prestazioni aggiuntive del personale della dirigenza medica e del comparto effettuate per recupero liste d'attesa e pertanto coperte da fondi vincolati ammontano rispettivamente a 92,13 €/mln e a 114,45 €/mln.

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

#### 14. Rimborsi assegni e contributi

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	1.542,94	1.507,41	35,53	1.502,02	40,92
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	198,88	153,60	45,28	139,40	59,48
BA1300	Rimborsi per cure allestero	0,42	10,48	-10,06	10,48	-10,06
BA1320	Contributo Legge 210/92	164,58	159,46	5,13	159,46	5,13
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	1.179,05	1.183,87	-4,82	1.192,68	-13,63

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

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

#### 15. Premi di assicurazione

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
B3.3e	Premi di assicurazione	1.777,47	1.806,71	-29,25	1.807,93	-30,46
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.621,14	1.621,14	0	1.621,14	0
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	156,32	185,57	-29,25	186,79	-30,46

Non si rilevano variazioni significative.

## 16. Altri servizi sanitari e non

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	22.611,72	19.495,76	3.115,96	19.290,74	3.320,98
BA1510	Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	20,45	84,10	-63,65	85,02	-64,57
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	15.275,04	12.358,93	2.916,11	12.360,98	2.914,06
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	3.131,02	3.507,96	-376,94	3.429,91	-298,88
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	303,02	164,22	138,8	167,02	135,99
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	639,76	594,49	45,27	599,80	39,96
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	3.242,43	2.786,06	456,38	2.648,01	594,42

I costi della categoria risultano in aumento rispetto al corrispondente trimestre e al consuntivo 2022 rispettivamente per 3.115,96 €/mln e per 3.320,98 €/mln.

L'aumento più rilevante si è registrato nelle "prestazioni sanitarie non finali" conto 3100489 all'interno della voce Altri servizi sanitari da privato (+ 2.916,11 €/mln) dove vengono registrati 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 consuntivo 2022 di 2.946,60 €/mln.

L'aumento registrato nella categoria degli altri oneri diversi di gestione (+ 594,42 €/mln rispetto al consuntivo 2022) deriva dai costi imputati al conto 3101014 "Altri servizi generali" ed è in gran parte determinato dai costi per attivazione dal 1 settembre 2023 startup MUSA (+ circa



350,00 €/mln) e dai costi per CUP regionale: a partire dal 3° trimestre 2022 è stato modificato il sistema di fatturazione del canone variabile Knowage con addebito alle ASL di spese prima addebitate alle Aziende Ospedaliere con un notevole aggravio di costi per circa 336,00 €/mln..

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

Questi aumenti sono stati in parte compensati dalla riduzione di costi legati alla gestione della pandemia (– 156,03 €/mln) o per reinternalizzazioni di personale –49,21 €/mln (OSS Hospice S. Rocco e servizio Dialisi Omegna).

## 17. Godimento beni di terzi

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.701,99	2.829,93	-127,95	2.854,41	-152,42
BA2000	Fitti passivi	215,35	236,82	-21,47	236,82	-21,47
BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	2.400,12	2.463,07	-62,95	2.488,04	-87,92
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	86,52	130,05	-43,53	129,55	-43,03

La categoria analizzata registra un decremento sia rispetto al corrispondente trimestre che al consuntivo 2022 rispettivamente per 127,95 €/mln e per 152,42 €/mln .

La riduzione più significativa si è registrata nei costi per noleggio apparecchiature sanitarie (– 62,95 €/mln) dovuto al termine del noleggio di apparecchiature video endoscopiche per gastroenterologia.

La riduzione registrata nei canoni di noleggio area non sanitaria per 43,53 €/mln è derivata dalla progressiva dismissione dei container utilizzati per pre triage durante la pandemia.

## 18. Accantonamenti

gli accantonamenti effettuati nel BIVE 4° trimestre 2023 ammontano a 2.859,75 €/mln.

Sono stati effettuati accantonamenti al fondo cause civili e contenzioso personale dipendente a seguito dell'analisi della tabella di verifica del fondo al 31/12/2023 predisposto dall'Ufficio Legale Aziendale per un importo rispettivamente pari a 277,92 €/mln e a 54,61 €/mln

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 2.251,46 €/mln.

L'accantonamento Premio operosità Sumai è stato iscritto per 143,65 €/mln

Alla voce altri accantonamenti sono stati iscritti 132,10 €/mln per Incentivi Direttori e Collegio Sindacale, sperimentazioni e Balduzzi.

## 19. Medicina di base

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
C1	Medicina Di Base	19.415,34	20.056,16	-640,82	20.285,67	-870,33
BA0430	Costi per assistenza MMG	14.634,56	14.560,33	74,24	14.838,72	-204,15
BA0440	Costi per assistenza PLS	2.021,94	2.185,51	-163,57	2.177,98	-156,05
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	2.020,50	2.650,52	-630,02	2.645,22	-624,72
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.)	738,34	659,81	78,53	623,75	114,59

I costi della categoria confrontati con il corrispondente trimestre ed il consuntivo 2022 risultano in diminuzione rispettivamente per 640,82 €/mln e per 870,33 €/mln. Il maggior decremento si è registrato nei costi per continuità assistenziale in considerazione della ormai ridotta attività delle USCA .

## 20. Farmaceutica convenzionata

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
C2	Farmaceutica Convenzionata	21.448,34	21.002,54	445,81	21.002,54	445,81

Si evidenzia un aumento rispetto ai valori dell'anno 2022 per 445,81 €/mln .

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

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0 (A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	53.195,64	50.010,81	3.184,83	49.750,85	3.444,79
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	27.791,61	9.244,20	18.547,41	9.260,68	18.530,93
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	5.667,60	5.494,33	173,27	5.589,62	77,99
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00	19.473,11	-19.473,11	19.073,57	-19.073,57
BA0890	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione)	19.736,43	15.799,17	3.937,26	15.826,98	3.909,45
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	9.739,30	8.594,40	1.144,89	8.496,41	1.242,89
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	4.728,50	2.002,65	2.725,86	1.967,67	2.760,84
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	4.767,69	3.612,93	1.154,76	3.614,76	1.152,93
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	0,00	2.818,09	-2.818,09	2.749,28	-2.749,28
BA0630	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (Mobilità attiva in compensazione)	243,10	160,73	82,37	164,70	78,4

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 novembre 2023 e stima del mese di dicembre come ottobre 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

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0 (A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	1.921,97	1.962,63	-40,66	1.885,41	36,56

Le variazioni rispetto al corrispondente trimestre e al consuntivo 2022 sono determinate dal fatto che nei Bive 4° trimestre i fondi aziendali sono a ncora stimati.

ASSISTENZA RIABILITATIVA

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0 (A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	5.137,30	5.170,87	-33,57	5.100,00	37,3
BA0660	da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	1.934,84	1.655,36	279,47	1.643,11	291,72
BA0680	da privato (intraregionale)	3.202,46	3.515,50	-313,04	3.456,89	-254,42

I costi della categoria risultano sostanzialmente in linea con quelli dello stesso periodo dell’anno 2022 e con il consuntivo. Si evidenzia un aumento nell’assistenza riabilitativa da soggetti

pubblici per effetto della convenzione stipulata con gli Enti Gestori per la gestione di Centri Diurni a partire dal mese di settembre 2022.

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

**TRASPORTI SANITARI DA PRIVATI**

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0 (A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022 (B)	Delta (A-B)	Consuntivo v00 2022 (C)	Delta (A-C)
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	2.387,89	2.319,68	68,21	2.332,03	55,87

I costi della categoria registrano un lieve incremento rispetto al corrispondente trimestre e al consuntivo 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**

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0 (A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022 (B)	Delta (A-B)	Consuntivo v00 2022 (C)	Delta (A-C)
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	3.987,18	3.499,24	487,95	3.482,94	504,25
BA0740	Integrativa da privato	2.598,25	2.250,49	347,75	2.247,68	350,56
BA0790	Protesica da privato	1.388,94	1.248,74	140,19	1.235,25	153,68

Il costo della categoria confrontato con il corrispondente trimestre e con il consuntivo 2022 presenta un aumento dei costi rispettivamente pari a +487,95 €/mln e a 504,25 €/mln.

L'aumento dei costi per assistenza integrativa (+ 347,75 €/mln) 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 (+ 66,49 €/mln).

L'aumento dei costi per assistenza protesica (+140,19 €/mln e + 153,68 €/mln) 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

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	2.599,55	2.372,76	226,78	2.373,43	226,12
BA0940	da privato (intraregionale)	2.398,13	2.203,22	194,91	2.203,89	194,25
BA0950	da privato (extraregionale)	201,41	169,54	31,87	169,54	31,87

I costi della categoria confrontati con quelli del corrispondente trimestre e del consuntivo 2022 evidenziano un aumento pari a 226,78 €/mln.

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 SS, con incremento della quota base. 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, fonte di particolare "allarme sociale" che hanno richiesto 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 alla fine del 2023, come da indicazioni regionali per la fase transitoria, l'Azienda ha provveduto a pagare anche la quota sociale.

DISTRIBUZIONE FARMACI

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A-C)
-----------	------------	--	--	-------------	----------------------------	-------------

C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	1.386,23	1.481,26	-95,03	1.484,30	-98,07
BA1000	da privato (intra-regionale)	1.317,85	1.405,96	-88,11	1.409,30	-91,46
BA1020	da privato per cittadini non residenti - extra Regione (mobilità attiva in compensazione)	68,38	75,30	-6,92	75,00	-6,62

Il decremento dei costi registrato nella categoria rispetto al corrispondente trimestre e al consuntivo 2022 è pari rispettivamente a -95,03 €/mln e a -98,07 €/mln ed è dovuto ai minori oneri per compensi alle farmacie convenzionate per servizi di somministrazioni vaccini ed effettuazione tamponi (conto 3100479).

PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v0 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	19.005,73	18.931,24	74,49	18.624,08	381,65
3100333	Assistenza geriatrica residenziale e semiresidenziale da pubblico (altri soggetti pubblici)	2.382,32	2.069,22	313,11	2.071,38	310,94
3100339	Costo per assistenza semiresidenziale e territoriale per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici della Regione	1.094,62	1.100,10	-5,49	1.100,10	-5,49
3102107	Maggior spesa sociale-socio sanitaria finanziata da politiche sociali.	138,45	169,15	-30,7	160,17	-21,72
3101804	Assistenza geriatrica da privato intra-regionale	8.919,56	8.618,06	301,5	8.616,96	302,6
3101805	Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato intra-regionale	712,72	605,80	106,92	605,80	106,92
3101806	assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale da soggetti privati per minori a rischio, donne, coppie e famiglie..	690,74	951,54	-260,8	948,31	-257,57
3101807	Assistenza in Hospice da privato intra-regionale)	487,99	636,83	-148,83	636,83	-148,83
3101808	assistenza territoriale, semiresidenziale.. da privati a favore di soggetti affetti da HIV	78,90	108,87	-29,98	108,87	-29,98

3101809	Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria da privato (intra-regionale)	3.073,22	2.726,55	346,67	2.813,67	259,55
3101839	Acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati -continuità assistenziale a valenza sanitaria-	1.427,21	1.945,11	-517,9	1.561,99	-134,78

I costi della categoria confrontati con il corrispondente trimestre e con il consuntivo 2022 evidenziano un aumento rispettivamente pari a 74,49 €/mln e a 381,65 €/mln euro così determinato:

- assistenza residenziale anziani : + 589,40 €/mln 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 : + 346,67 €/mln per aumento giornate di ricovero nelle strutture di continuità assistenziale e di ricoveri temporanei in RSA. Dal 1° settembre 2023 con deliberazione n. 718 del 29/09/2023 si è provveduto ad adeguare le tariffe come stabilito dalla DGR n. 10-5445 del 29/07/2022.
- Assistenza residenziale e semiresidenziale per dipendenze e HIV: + 76,94 €/mln dovuto ad aumento di utenti inseriti (53 rispetto ai 47 dello stesso periodo 2022) con conseguente aumento delle giornate di degenza (9045 giornate nell'anno 2023 contro le 8305 dell'anno2022). Queste variazioni sono legate alla durata e all'andamento del progetto terapeutico del singolo paziente nonché alla situazione di salute dell'utente.
- CAVS : -517,90 €/mln si registra una forte diminuzione della produzione della Casa di Cura Eremo di Miazzina.
- Assistenza residenziale, semiresidenziale, territoriale per minori, donne e coppie: - 260,08 €/mln euro per diminuzione giornate degenza
- Assistenza in hospice - 148,83 €/mln euro per diminuzione giornate degenza.

## 22. Saldo gestione finanziaria

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A-B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
F1	Svalutazione	-392,52	218,26	-610,78	-175,40	-217,13



	Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie					
F2	Saldo Gestione Finanziaria	12,38	7,81	4,57	7,81	4,57

Visto il bilancio di verifica al 31 dicembre 2023 trasmesso dalla Società COQ è stata prevista una rivalutazione prudenziale della partecipazione pari a 500,00 €/mln.

E' anche stata prevista una svalutazione crediti pari a 107,48 €/mln.

### 23. Oneri fiscali

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
F3	Oneri Fiscali	7.736,87	7.785,47	-48,6	7.896,50	-159,62
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	382,16	397,38	-15,22	397,94	-15,78
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	6.403,73	6.491,50	-87,78	6.598,04	-194,31
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	523,42	501,58	21,84	496,79	26,63
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	152,19	121,21	30,99	129,92	22,27
YA0070	IRES su attività istituzionale	275,37	273,80	1,57	273,80	1,57

Non si evidenziano sostanziali differenze rispetto all'anno 2022.

### 24. Componenti straordinarie attive

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	1.258,62	4.698,26	-3.439,64	5.412,83	-4.154,22

EA0020	Plusvalenze	0,00	4,65	-4,65	4,65	-4,65
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	3,94	0,00	3,94	0,00	3,94
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	1.191,09	1.262,35	-71,26	1.982,69	-791,61
EA0220	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	0,00	3.304,30	-3.304,30	3.304,30	-3.304,30
EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	57,72	115,94	-58,22	102,10	-44,38
EA0240	Altre insussistenze attive v/terzi	5,87	11,03	-5,15	19,10	-13,23

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte nel 3° trimestre 2023 per un importo pari a 1.258,62 €/mln

- Conto 4700301 1.104,97 €/mln finanziamenti regionali (vedasi dettaglio punto 1 della presente Relazione)
- 61,42 €/mln Note credito fornitori
- 40,94 €/mln riscossioni Agenzia Entrate TS anni 2014-2020
- 6,73 €/mln Royalties mensa ago/dic.22
- 1,46 €/mln vendita rottame vario
- 5,92 €/mln rimborsi sede CISS Ossola ( Pieve Vergonte)
- 11,08 €/mln prestazioni a ricoverati Cavs
- 13,03 €/mln Insussistenze su ordini anni precedenti

## 25. Componenti straordinarie passive

CONTO_COD	CONTO_DESC	IMPORTO_BIVE 4 Trimestre v.0_(A)	IMPORTO_CE IV Trimestre v00 2022_(B)	Delta_(A- B)	Consuntivo v00 2022_(C)	Delta_(A- C)
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	365,39	1.989,60	-1.624,21	2.601,01	-2.235,62
EA0270	Minusvalenze	0,00	4,65	-4,65	4,65	-4,65
EA0400	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - Comparto	0,00	361,25	-361,25	361,25	-361,25
EA0420	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	43,25	-43,25	43,25	-43,25
EA0430	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	290,17	0,00	290,17	0,00	290,17
EA0440	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e	64,23	259,18	-194,95	267,42	-203,19

	servizi					
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,55	68,57	-68,01	288,45	-287,9
EA0530	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	0,00	1.212,38	-1.212,38	1.212,38	-1.212,38
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	10,43	40,30	-29,87	423,53	-413,1
EA0560	Altri oneri straordinari	0,00	0,02	-0,02	0,08	-0,08

Le componenti straordinarie passive sono iscritte nel 4° trimestre 2023 per un importo pari a 365,39 €/mln. L'importo più significativo pari a 290,17 €/mln si riferisce a parte del saldo di produzione 2014 dell'Istituto Auxologico Italiano erroneamente compensato.

#### ANDAMENTO DELLA PRODUZIONE AZIENDALE

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

#### Prestazioni di ricovero

Per quanto riguarda le prestazioni di ricovero, in considerazione delle rilevanti diffuse criticità legate a carenze di personale soprattutto medico già a partire dall'anno 2022 è stata operata la scelta strategica di privilegiare sempre e comunque il recupero delle prestazioni a pazienti con patologie più complesse e di priorità tempodipendente, che necessariamente occupano maggiori risorse di sale operatorie. Ciò ha determinato che, a fronte di una lieve diminuzione del totale della produzione per pazienti in attesa **rispetto al 2019** e delle classi di minore priorità (classi C, D) sia stato possibile ottenere un aumento considerevole delle prestazioni chirurgiche prioritarie di classe A e di classe B, entrambe nelle classi di priorità di maggiore pertinenza aziendale. **Si ritiene tale risultato molto significativo in termini di appropriatezza clinica.**

PRODUZIONE PER STUTTURA		ANNO 2019		ANNO 2022		ANNO 2023	
Strutture		Flusso SDO		Flusso SDO		Flusso SDO	
		Casi	Importo	Casi	Importo	Casi	Importo
Y49	SC Anestesia Rianimazione (compreso Covid)	120	1.197.775	107	1.424.532	104	985.727
Z09	SC Chirurgia Generale Domodossola	958	2.529.236	863	2.596.298	766	2.367.282
A09	SC Chirurgia Generale Verbania	1.091	3.209.071	808	2.253.273	857	2.527.195
Y34	SC Oculistica	291	326.903	274	436.488	384	601.618
Y38	SC ORL	750	1.753.094	664	1.518.230	745	1.660.987
Z36	SC Ortopedia e Traumatologia Domodossola	652	2.768.579	477	2.091.293	487	2.297.798
A36	SC Ortopedia e Traumatologia Verbania	423	1.942.596	458	2.253.862	517	2.413.611
Y43	SC Urologia	727	2.444.488	847	2.337.647	879	2.610.419
Y58	SS DIP Endoscopia dell'apparato digerente			2	358	5	944
Y69	SC Radiologia	21	45.382				

Y08	SC Cardiologia	1.379	5.978.219	1.392	5.756.163	1.402	5.833.480
Z26	SC Medicina Interna Domodossola (compreso Covid)	826	3.084.926	602	2.590.324	672	2.633.858
A26	SC Medicina Interna Verbania (compreso Covid)	786	2.715.470	564	2.224.845	579	2.255.987
Y29	SC Nefrologia e Dialisi	381	1.580.110	423	1.642.551	452	1.734.951
Y32	SC Neurologia	472	1.854.483	435	1.730.384	430	1.929.325
Y64	SC Oncologia	528	1.047.196	472	843.280	530	913.906
Y24	SC Malattie Infettive (compreso Covid)	385	1.661.038	272	1.239.119	232	942.341
Y37	SC Ostetricia Ginecologia	1.544	2.187.577	1.324	2.054.348	1.360	2.064.723
Y39	SC Pediatria, Nido e Neonatologia	967	1.320.154	847	1.321.372	792	1.270.626
U40	SS DIP SPDC	329	577.326	272	507.198	303	549.719
	<b>TOTALI</b>	<b>12.630</b>	<b>38.223.623</b>	<b>11.103</b>	<b>34.821.565</b>	<b>11.496</b>	<b>35.594.497</b>

### Specialistica ambulatoriale e Pronto Soccorso

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

PRODUZIONE PER STUTTURA		ANNO 2019				ANNO 2022				ANNO 2023			
		Flusso C		Flusso C2		Flusso C		Flusso C2		Flusso C		Flusso C2	
		Casi	Importo	Casi	Importo	Casi	Importo	Casi	Importo	Casi	Importo	Casi	Importo
Y49	SC Anestesia Rianimazione (compreso Covid)	2.333	23.051	498	10.309	1.719	18.064	686	14.200	2.223	23.582	630	13.076
Z09	SC Chirurgia Generale Domodossola	3.791	76.237	772	16.328	2.644	50.807	724	14.987	3.693	71.273	671	13.890
A09	SC Chirurgia Generale Verbania	4.702	128.316	1.029	22.205	5.290	163.692	940	19.504	6.053	168.763	898	18.681
Y34	SC Oculistica	10.842	1.440.161	924	18.994	10.867	2.182.136	720	14.853	11.240	2.164.439	738	15.175
Y38	SC ORL	11.851	214.724	1.668	33.988	10.422	183.806	1.111	22.842	10.746	198.229	1.255	25.989
Z36	SC Ortopedia e Traumatologia Domodossola	6.210	323.616	5.873	120.040	3.899	80.690	5.832	120.745	3.807	69.254	5.108	105.903
A36	SC Ortopedia e Traumatologia Verbania	5.250	167.275	4.529	93.738	4.826	184.397	4.740	98.216	4.369	177.819	4.827	100.010
Y43	SC Urologia	10.064	247.601	2.603	53.882	5.220	204.843	1.886	39.029	6.607	197.372	2.058	42.693
Y58	SS DIP Endoscopia dell'apparato digerente	6.914	532.927	458	34.535	6.017	483.501	605	44.843	7.003	565.139	685	48.548
YSA	Medici Convenzionati SUMAI	61.682	1.328.927	438	8.653	41.002	849.017	282	5.837	52.143	1.045.332	296	6.127
Y03	SC Anatomia Patologica	14.116	345.091			12.245	355.270			13.255	401.237		
Y98	SC Laboratorio Analisi	1.124.980	3.855.880	487.517	3.978.520	1.276.977	5.125.167	551.995	4.445.140	1.385.652	5.684.270	560.171	4.680.465

Y69	SC Radiologia	53.203	2.296.351	36.961	1.185.817	30.101	1.590.494	44.446	1.636.817	34.540	1.914.065	46.434	1.666.973
Y70	SS DIP Radioterapia	30.285	2.196.756			33.856	2.570.498			39.691	3.246.145		
Y17	SS DIP SIMT	30.266	493.770	3.129	55.719	133.926	1.162.150	5.871	86.991	190.880	1.698.587	6.035	89.002
Y08	SC Cardiologia	14.390	361.628	6.894	104.617	12.536	383.593	4.262	62.839	11.249	355.352	3.468	49.008
Y21	SOS DIP Geriatria	14.741	252.598	967	26.435	14.494	254.141	249	4.131	15.375	268.132	493	8.546
Y23	SC Medicina e Chirurgia d'urgenza (DEA)			181.330	3.356.507			191.007	3.385.403			191.006	3.420.880
Z26	SC Medicina Interna Domodossola (compreso Covid)	11.525	238.303	1.221	25.275	4.209	132.344	1.105	22.874	1.015	30.136	1.011	21.098
A26	SC Medicina Interna Verbania (compreso Covid)	1.297	20.048	861	17.823	2.478	41.836	807	16.705	3.337	58.766	906	19.051
Y29	SC Nefrologia e Dialisi	91.948	5.126.420	377	7.385	92.454	5.043.060	536	10.028	91.647	5.108.076	492	9.287
Y32	SC Neurologia	7.156	246.999	3.237	67.358	6.432	208.472	2.855	59.632	6.910	212.611	2.625	55.083
Y64	SC Oncologia	21.261	949.198	621	12.855	21.596	1.139.369	586	12.130	21.727	1.167.482	792	16.608
Y56	SC RRF	64.377	1.377.961			66.787	1.427.214			76.868	1.619.277		
Y79	SS DIP Dietologia e Nutrizione clinica	15.910	137.828			15.964	147.127			17.315	176.106		
Y19	SS DIP Endocrinologia e Diabetologia	27.084	449.287	122	2.525	25.824	509.168	242	5.009	27.365	546.297	268	5.612
Y24	SC Malattie Infettive (compreso Covid)	4.610	65.069	1.480	30.636	3.161	44.553	578	11.965	3.116	44.061	541	11.199
Y33	SC NPI	14.000	401.526	39	503	12.482	351.261	47	606	14.021	374.685	32	413
Y37	SC Ostetricia Ginecologia	6.711	408.520	2.783	56.998	6.918	522.138	3.245	65.193	6.916	541.824	4.170	80.913
Y39	SC Pediatria, Nido e Neonatologia	398	6.329	9.408	161.356	406	5.814	8.343	127.662	514	7.528	8.294	126.078
M2A	SS DIP Attività Consultoriale	7.995	208.840			11.554	4.657			12.894	17.823		
T18	SC SERD	14.434	288.507	46	952	13.590	277.071	26	538	17.011	311.015	35	771
UTE	SC Servizio salute mentale Territoriale	11.554	185.057	133	2.405	9.568	172.915	58	1.086	7.032	124.964	28	543
U40	SS DIP SPDC			575	10.414			758	13.626			1.068	19.885
M1P	SS Assistenza Primaria	1.063	44.166	3.614	60.788	4.982	13.530	973	19.147	10.937	28.714	898	17.287
M1H	SS Cure Palliative e Hospice	1.701	25.486	150	6.578	3.619	76.835	110	4.569	8.920	272.684	342	11.250
WPS	SS Servizio Psicologia	2.443	52.624			3.575	70.191			4.284	84.378		
	<b>TOTALI</b>	<b>1.711.087</b>	<b>24.517.077</b>	<b>760.257</b>	<b>9.584.140</b>	<b>1.911.640</b>	<b>26.029.819</b>	<b>835.625</b>	<b>10.387.149</b>	<b>2.130.355</b>	<b>28.975.417</b>	<b>846.275</b>	<b>10.700.042</b>

## CONCLUSIONI

Il bilancio di verifica al 4° trimestre 2023 evidenzia una perdita pari a 36.971,62 €/mln in aumento rispetto al consuntivo 2022 per 12.391,441 €/mln. La situazione può essere così sintetizzata:

categorie	anno 2023 vs.anno 2022
<b>Ricavi netti</b>	<b>-8.610,41</b>
<b>totale costi interni di cui</b>	<b>-3.176,35</b>
Personale	-609,21
Prodotti farmaceutici	-4.246,88
Servizi appaltati	-195,29
Servizi utenze	-589,65
Altri Servizi Sanitari e Non di cui:	3.320,98
servizi sanitari (esternalizzazione medici)	2.946,60
servizio MUSA	351,61
CUP Regionale	336,97
<b>Totale costi esterni di cui</b>	<b>5.410,95</b>
Ospedaliera da privato	3.444,79
Specialistica da privato	1.242,89
<b>Totale costi operativi</b>	<b>2.234,61</b>
<b>Margine operativo</b>	<b>-10.845,02</b>
<b>Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie</b>	<b>1.546,42</b>
<b>Risultato economico</b>	<b>-12.391,44</b>

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 quarto 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 senza pregiudicare gli attuali livelli essenziali di assistenza.

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

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

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

Firmato in originale