

Allegato C) al Verbale del Collegio Sindacale n. 6 del 10/11/2022

RELAZIONE 2° TRIMESTRE 2022

Il Collegio prende in esame il Bilancio di verifica al 30.06.2022 trasmesso alla Regione utilizzando la procedura Fec entro i termini indicati .
Il confronto con il trimestre dell'esercizio precedente evidenzia quanto segue:

DATI ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO

CONFRONTO CON BILANCIO DI VERIFICA AL 30 06 2021

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	153.459,25	866,6	152.592,65	150.764,94	1.393,87	149.371,07	3.221,58	2.694,31	-527,27
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	2.318,41	0,	2.318,41	2.533,27	0,	2.533,27	-214,86	-214,86	0,00
A1	Contributi F.S.R.	155.777,66	866,6	154.911,06	153.298,21	1.393,87	151.904,34	3.006,72	2.479,45	-527,27
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-6.139,31	0,	-6.139,31	-2.921,07	0,	-2.921,07	-3.218,24	-3.218,24	0,00
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-875,9	0,	-875,9	-795,01	-1,22	-793,79	-82,11	-80,89	1,22
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	2.982,85	0,	2.982,85	-1.320,71	0,	-1.320,71	4.303,56	4.303,56	0,00
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-9,38	0,	-9,38	-79,32	0,	-79,32	69,94	69,94	0,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-3.431,8	-325,15	-3.106,65	-2.927,27	-529,34	-2.397,93	-708,72	-504,53	204,19
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
A2	Saldo Mobilità	-7.473,54	-325,15	-7.148,39	-8.043,38	-530,56	-7.512,82	364,43	569,84	205,41
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00

A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	295,62	0,	295,62	869,35	0,	869,35	-573,73	-573,73	0,00
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	295,62	0,	295,62	869,35	0,	869,35	-573,73	-573,73	0,00
A3.2	Ticket	1.321,27	0,	1.321,27	1.075,69	0,	1.075,69	245,58	245,58	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.615,15	47,48	2.567,67	2.705,57	62,42	2.643,15	-75,48	-90,42	-14,94
A3	Entrate Proprie	4.232,04	47,48	4.184,56	4.650,61	62,42	4.588,19	-403,63	-418,57	-14,94
A4.1	Ricavi Intramoenia	1.489,62	0,	1.489,62	1.286,25	0,	1.286,25	203,37	203,37	0,00
A4.2	Costi Intramoenia	784,5	0,	784,5	680,55	0,	680,55	103,95	103,95	0,00
A4	Saldo Intramoenia	705,12	0,	705,12	605,7	0,	605,7	99,42	99,42	0,00
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-958,49	-100,	-858,49	-1.058,34	-100,66	-957,68	99,19	99,85	0,66
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-958,49	-100,	-858,49	-1.058,34	-100,66	-957,68	99,19	99,85	0,66
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	591	438	153	764	682	82	70,48	-173,34	-243,82
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	874,51	763,93	110,58	1.270,61	1.207,35	63,26	47,32	-396,1	-443,42
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-283,51	-325,62	42,11	-506,27	-525,22	18,95	23,16	222,76	199,60
A	Totale Ricavi Netti	151.999,28	163,31	151.835,97	148.946,53	299,85	148.646,68	3.189,29	3.052,75	-136,54
				0			0	0,00		0,00
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	38.508,49	1.777,46	36.731,03	39.604,83	1.696,93	37.907,9	-1.176,87	-1.096,34	80,53
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	219	0	219	71	42	29	189,81	148,13	-41,68
B1.1	Personale Sanitario	38.727,49	1.777,46	36.950,03	39.675,7	1.738,61	37.937,09	-987,06	-948,21	38,85
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	10.277,26	931,14	9.346,12	10.186,36	1.255,07	8.931,29	414,83	90,9	-323,93
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	761,29	300,	461,29	459,01	208,22	250,79	210,50	302,28	91,78
B1.2	Personale Non Sanitario	11.038,55	1.231,14	9.807,41	10.645,37	1.463,29	9.182,08	625,33	393,18	-232,15
B1	Personale	49.766,04	3.008,6	46.757,44	50.321,07	3.201,9	47.119,17	-361,73	-555,03	-193,30
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	12.076,65	112,39	11.964,26	11.392,89	500,44	10.892,45	1.071,81	683,76	-388,05

B3.1	Altri Beni Sanitari	9.314,73	1.289,96	8.024,77	10.368,9	3.001,61	7.367,29	657,48	-1.054,17	-1.711,65
B3.2	Beni Non Sanitari	557,26	9,7	547,56	831,43	111,63	719,8	-172,24	-274,17	-101,93
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	3.532,75	213,15	3.319,6	2.897,54	240,23	2.657,31	662,29	635,21	-27,08
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	3.407,91	3,35	3.404,56	3.512,41	14,27	3.498,14	-93,58	-104,5	-10,92
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.777,64	9,03	1.768,61	1.676,48	28,65	1.647,83	120,78	101,16	-19,62
B3.3a	Servizi Appalti	8.718,3	225,53	8.492,77	8.086,43	283,15	7.803,28	689,49	631,87	-57,62
B3.3b	Servizi Utenze	2.147,83	0,	2.147,83	1.355,58	0,24	1.355,34	792,49	792,25	-0,24
B3.3c	Consulenze	6.325,2	733,19	5.592,01	3.273,41	1.543,08	1.730,33	3.861,68	3.051,79	-809,89
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	721,7	0,	721,7	750,16	0,	750,16	-28,46	-28,46	0,00
B3.3e	Premi di assicurazione	890,94	0,	890,94	892,7	0,	892,7	-1,76	-1,76	0,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	3.959,2	401,13	3.558,07	4.013,59	437,9	3.575,69	-17,62	-54,39	-36,77
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	1.440,84	90,62	1.350,22	1.458,12	171,88	1.286,24	63,98	-17,28	-81,26
B3.3	Servizi	24.204,01	1.450,47	22.753,54	19.829,99	2.436,25	17.393,74	5.359,80	4.374,02	-985,78
B3	Altri Beni e Servizi	34.076	2.750	31.326	31.030	5.549	25.481	5.845,04	3.045,68	-2.799,36
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	375,91	0,02	375,89	-2.429,49	-0,09	-2.429,4	2.805,29	2.805,4	0,11
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	375,91	0,02	375,89	-2.429,49	-0,09	-2.429,4	2.805,29	2.805,4	0,11
B5	Accantonamenti	3.405,68	1.116,14	2.289,54	3.250,79	2.894,68	356,11	1.933,43	154,89	-1.778,54
B6	Variazione Rimanenze	616,98	0,	616,98	-633,98	0,	-633,98	1.250,96	1.250,96	0,00
B	Totale Costi Interni	100.317,26	6.987,28	93.329,98	92.931,6	12.146,42	80.785,18	12.544,80	7.385,66	-5.159,14
				0			0	0,00		0,00
C1	Medicina Di Base	10.573,75	856,47	9.717,28	10.346,34	899,52	9.446,82	270,46	227,41	-43,05
C2	Farmaceutica Convenzionata	10.458,96	0,	10.458,96	9.861,31	0,	9.861,31	597,65	597,65	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	25.457,56	0,	25.457,56	26.127,69	331,57	25.796,12	-338,56	-670,13	-331,57
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	4.285,63	12,84	4.272,79	3.611,81	0,	3.611,81	660,98	673,82	12,84
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	837,62	14,24	823,38	940,13	11,54	928,59	-105,21	-102,51	2,70
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	5.123,25	27,08	5.096,17	4.551,94	11,54	4.540,4	555,77	571,31	15,54
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	2.439,84	0,	2.439,84	2.389,62	0,	2.389,62	50,22	50,22	0,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.128,31	44,14	1.084,17	1.215,38	41,49	1.173,89	-89,72	-87,07	2,65
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	1.968,98	0,	1.968,98	1.606,88	0,	1.606,88	362,10	362,1	0,00

C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	1.125,8	0,	1.125,8	1.148,81	0,	1.148,81	-23,01	-23,01	0,00
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	821,59	221,21	600,38	574,61	1,02	573,59	26,79	246,98	220,19
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	1,5	0,	1,5	0,	0,	0,	1,50	1,5	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	9.371,3	24,92	9.346,38	8.386,83	12,59	8.374,24	972,14	984,47	12,33
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	11.320,19	246,13	11.074,06	10.110,25	13,61	10.096,64	977,42	1.209,94	232,52
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	14.417,48	290,27	14.127,21	12.932,51	55,1	12.877,41	1.249,80	1.484,97	235,17
C3	Prestazioni da Privato	47.438,13	317,35	47.120,78	46.001,76	398,21	45.603,55	1.517,23	1.436,37	-80,86
C	Totale Costi Esterni	68.470,84	1.173,82	67.297,02	66.209,41	1.297,73	64.911,68	2.385,34	2.261,43	-123,91
				0			0	0,00		0,00
D	Totale Costi Operativi (B+C)	168.788,1	8.161,1	160.627,	159.141,01	13.444,15	145.696,86	14.930,14	9.647,09	-5.283,05
				0			0	0,00		0,00
E	Margine Operativo (A-D)	-16.788,82	-7.997,79	-8.791,03	-10.194,48	-13.144,3	2.949,82	-11.740,85	-6.594,34	5.146,51
				0			0	0,00		0,00
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	10,37	0,	10,37	6,31	0,	6,31	4,06	4,06	0,00
F3	Oneri Fiscali	3.770,36	191,31	3.579,05	3.857,8	291,93	3.565,87	13,18	-87,44	-100,62
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	261,91	0,	261,91	280,08	0,	280,08	-18,17	-18,17	0,00
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	85,15	0,86	84,29	622,72	0,	622,72	-538,43	-537,57	0,86
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-176,76	0,86	-177,62	342,64	0,	342,64	-520,26	-519,4	0,86
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	3.603,97	192,17	3.411,8	4.206,75	291,93	3.914,82	-503,02	-602,78	-99,76
				0			0	0,00		0,00
G	Risultato Economico (E-F)	-20.392,79	-8.189,96	-12.202,83	-14.401,23	-13.436,23	-965,	-11.237,83	-5.991,56	5.246,27
				0			0	0,00		0,00
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
				0			0	0,00		0,00

I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-20.392,79	-8.189,96	-12.202,83	-14.401,23	-13.436,23	-965,	-11.237,83	-5.991,56	5.246,27
---	--	------------	-----------	------------	------------	------------	-------	------------	-----------	----------

Aggregati di ricavi e di costi: commenti

Si procede ora all'analisi degli scostamenti evidenziati rispetto al corrispondente trimestre anno 2021.

Le tabelle sono state predisposte in modo da evidenziare per ciascun trimestre (2022 e 2021) sia i costi del bilancio Covid, che i costi "ordinari" e le relative variazioni.

Con riferimento al Bilancio Covid (colonna a per anno 2022, b per anno 2021) si precisa che lo stesso non contiene alcun ribaltamento, ma espone solo costi e ricavi "emergenti" di diretta imputazione.

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 2022 e assegnate con la DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021 di oggetto " Modifica delle risorse del FSR 2021 assegnate con DGR n. 34-2471 del 4 dicembre 2020: riparto del Fondo Sanitario definitivo relativo alle risorse indistinte, finalizzate premialità e vincolate del SSR 2021. Primo riparto delle quote previste del FSR 2022. Riparto quote payback per l'annualità 2021 e 2022, e ripartizione delle risorse della Gestione Sanitaria Accentrata", indicate nella nota regionale prot. n. 00028173 del 25 luglio 2022, iscritte in ragione di trimestre e così contabilizzate:

Descrizione conto	CONTO	DGR/DD	IMPORTO
FSR indistinto	4500131	DGR 2-4147/24 11 2021 - Modifica delle risorse del FSR 2021 assegnate con D.G.R. n. 34-2471 del 4 dicembre 2020:	143.542.464,50 Netto STP
Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L 833/78	4500120	Riparto del Fondo Sanitario definitivo relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialita' e vincolate del SSR 2021. Primo riparto delle quote previste del FSR 2022. Riparto delle	1.250.000,00

STP	dal 4500258 al 4500263	quote payback per l'annualita' 2021 e 2022, e ripartizione delle risorse della Gestione Sanitaria Accentrata.	61.741
Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri asl	4500135		7.210.715,00
Altri contributi in conto esercizio quota F.S. regionale indistinto finalizzato	4500164	DGR 2-4147/24 11 2021 € 527.725 DGR 2-4536/14 01 2022 e DGR 1-4558/21 01 2022 Finanziamento per l'esecuzione dei test antigenici rapidi agli assistiti piemontesi di età inferiore a 12 anni € 113.579,50	641.304,50
Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal fsn	4500126	DGR 2-4147/24 11 2021: progetti PSN + medicina penitenziaria + quota riabilit.termale DD 891/15 06 2021 Finanziamento medicinali innovativi art. 1, c. 401 L.n. 232/11 12 2016. DD 1877/24 11 2021 Finanziamento medicinali innovativi art. 1, c. 401 L.n. 232/11 12 2016. DD 889/15 06 2021 Finanziamento medicinali oncologici innovativi art. 1, c. 401 L.n. 232/11 12 2016. DD 1867/24 11 2021 Finanziamento medicinali oncologici innovativi art. 1, c. 401 L.n. 232/11 12 2016.	2.318.407,70

Contributo da FSN per emergenza COVID...	4500171	DGR 9-3124/23 04 2021 Potenziamento del supporto psicologico a favore delle istituzioni scolastiche in relazione all'emergenza Covid 19. Approvazione del progetto sintetico e del riparto fondi assegnati. Integrata da DGR 34-4593/27 01 2022 – DD 156/03 02 2022 Riparto fondi € 40.263,16 (importo annuale). DGR 17-4470/29 12 2021 – DD 2250/30 12 2021 Stanziamento per la copertura delle mancate entrate derivanti dall'applicazione del DL 25/05/2021 n. 73 per l'esenzione di prestazioni di monitoraggio ex pazienti covid per l'anno 2022 € 28.845,39 (importo annuale)	753.024,78
		Totale A1	155.777.656,99
Contributi da Regione Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie (extra LEA)	4500165		0,00
Mutuo Regionale	4500167	DGR 31-877/23 12 2019 tabella F/1 = L.R. n. 17/2002 Mutuo per la copertura del Disavanzo 2020	295.621,86
Payback	4500316	DGR 2-4147/24 11 2021: DD 1918/26 11 2021 Ripartizione quota di Entrata da Pay Back	223.826,00
	4700301		10.869,72
		DD 557/31 03 2022 Quarta tranche collaboratore di studio	
		Totale finanziamenti	156.307.974,57

Il totale del finanziamento per contributi FSR (A1) è pari a €. 155.777.656,99

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

Conto 4500120 "Finanziamento per funzioni presidi ex art. 41/42/43 L.833/78" pari a €. 1.250.000,00

Conto 4500135 "Contributi in conto esercizio finanziamento DEA/PS presidi ospedalieri ASL" pari a €. 7.210.715,00

Conto 4500126 "Contributi regionali vincolati in conto esercizio per obiettivi finanziati dal FSN" pari a €. 2.318.407,70 risulta così costituito:

- Obiettivi di PSN	€.	1.160.118,00
- Medicina penitenziaria	€.	117.853,49
- Farmaci Innovativi oncologici	€.	590.756,38
- Farmaci Innovativi	€.	294.457,39
- Riabilitazione termale	€.	7.992,00
- Remunerazione farmacie per attività		
Contrasto a patologie infettive (DL 41/21 art.,20 cc4-5-6)	€.	87.245,95
- Screening gratuito per eradicazione HCV (DL 162/20 art. 25 sexies)	€.	59.981,50

Conto 4500164 "Altri contributi in conto esercizio quota FS regionale", pari a €. 641.304,50 risulta così costituito:

- Rimborso oneri processi assunzioni	€.	180.509,00
- Rimborso spesa vaccini	€.	269.244,00
- Autismo	€.	29.882,50
- Finanziamento per l'esecuzione di test antigenici Rapidi agli assistiti piemontesi di età inferiore ai 12 anni (<u>importo annuale non proporzionato perché Il costo del trimestre superiore all'assegnazione</u>)	€.	113.579,50
- Quota incremento fondi contrattuali dirigenza	€.	48.089,50

Conto 4500171 “Contributo da FSN per emergenza Covid...” contributi in conto esercizio indistinti, quota corrente indistinta finalizzata , per fronteggiare la pandemia COVID SARS COV2 €. 753.024,78 .

Come già evidenziato nel conto 3100164 è stato iscritto il finanziamento per esecuzione di test antigenici rapidi agli assistiti piemontesi di età inferiore ai 12 anni , per €. 113.579,50 riportato anche nel bilancio covid.

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 €. 295.621,86 : finanziamento costi mutuo regionale. Nel bilancio di verifica al 30 giugno 2022 , oltre al ricavo è stato iscritto il corrispondente costo di uguale importo.

In assenza di formale attribuzione non sono stati iscritti finanziamenti relativi alla L.210/92 mentre i costi iscritti al conto 3101024 ammontano a €. 80.557,53,e finanziamenti per costi extra LEA , mentre i costi iscritti risultano pari ad €. 473.426,44.

Ulteriori contributi sono stati iscritti al conto 4700301 “Finanziamento spesa esercizi pregressi” pari a €. 10.869,75: DD 557 del 31 marzo 2022 fondo ex art.46 MMG (collaboratore di studio 4° tranche) .

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

Tabella confronto Bive 1° trimestre 2022 e Bive 1° trimestre 2021

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2	Saldo Mobilità	-7.473,54	-325,15	-7.148,39	-8.043,38	-530,56	-7.512,82	364,43	569,84	205,41

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

Ricavi e costi Mobilità Infra:

Flussi SDO, B, File F, C, C2, C5: gennaio/maggio 2022 + stima giugno come maggio 2022

Flusso D: stima sui primi sei mesi 2021

Flusso E: dati 2022 disponibili

Screening : gennaio/marzo 2022 I trimestre 2022 come stima per aprile/giugno 2022.

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 2020.

A2.1 – Mobilità in compensazione infra

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-6.139,31	0,	-6.139,31	-2.921,07	0,	-2.921,07	-3.218,24	-3.218,24	0,00

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'anno 2021 evidenzia un peggioramento del saldo negativo pari a €. 3.218.240,05

Nei **ricavi** si sono registrati decrementi pari ad €. 1.303.882,46 in gran parte determinati da minori riaddebiti per produzione strutture ubicate nel territorio aziendale , mentre i **costi** risultano in aumento per €. 1.914.357,59 . L'aumento più significativo si registra nei costi per assistenza

ospedaliera + €. 1.380.424,48 ed in particolar modo in quella fornita da ASO regionali (+ €. 971.076,63) , meno significativamente da ASL (+€. 209.582,40) e da Presidi (+ €. 298.203,16). In aumento anche assistenza specialistica + €. 437.630

A2.2 – Mobilità non in compensazione infra

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-875,9	0,	-875,9	-795,01	-1,22	-793,79	-82,11	-80,89	1,22

Con riferimento al **saldo mobilità non in compensazione infra**, il confronto con il corrispondente trimestre 2021 considerati al netto dei costi Covid, evidenzia un peggioramento del saldo negativo pari a €. 82.104,83

A fronte di ricavi sostanzialmente invariati (+ €. 11.473,69) si è registrato un' aumento dei costi (+€. 92.354,52) dovuto a maggiori richieste di prestazioni ai laboratori di riferimento(+ €. 40.716,59) e per aumento attività di screening (+ 27.541,20).

Il confronto tra Bive Covid 2022 e Bive Covid 2021 **evidenzia una diminuzione del saldo negativo pari a €. 1.224,00**. I costi dell'anno 2021, non presenti nel primo semestre 2022, si riferivano a prestazioni di inattivazione virale su plasma iper immune - trattamento per patologia Covid - richieste all'Azienda Ospedaliera Universitaria di Novara.

A2.3 – Mobilità in compensazione extra.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	2.982,85	0,	2.982,85	-1.320,71	0,	-1.320,71	4.303,56	4.303,56	0,00

Il saldo di mobilità in compensazione extra nel confronto con il corrispondente trimestre 2021 evidenzia un miglioramento. Si passa infatti da un saldo negativo di €. 1.320.730,25 registrato nel 1° semestre 2021, ad uno positivo di €. 2.982.849,55 del 1° semestre 2022, con una variazione positiva pari ad €. 4.303.579,80.

L'aumento dei ricavi è pari ad €. 1.315.557,15 principalmente dovuto ai riaddebiti per produzione per assistenza ospedaliera, dei privati accreditati del territorio.

Anche i costi risultano in decremento per €. 2.988.022,65 e fanno riferimento ai valori di mobilità nazionale anno 2020.

A2.4 – Mobilità non in compensazione extra.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-9,38	0,	-9,38	-79,32	0,	-79,32	69,94	69,94	0,00

Il saldo di mobilità non in compensazione extra nel confronto con il corrispondente trimestre 2021 presenta un miglioramento del saldo negativo . Il miglioramento, a fronte di ricavi sostanzialmente invariati è dovuto a minori costi. Nel primo semestre 2021 c'erano state due autorizzazioni di prestazioni di protonterapia per due minori , che non sono risultate necessarie nel primo semestre 2022.

A2.5 – Infragruppo regionale

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-3.431,8	-325,15	-3.106,65	-2.927,27	-529,34	-2.397,93	-708,72	-504,53	204,19

Nel saldo infragruppo regionale netto covid si evidenzia un incremento del saldo negativo per €. 708.713,77. A fronte di maggiori ricavi (+ €. 44.681,73 per iscrizione finanziamento borse di studio MMG) i costi hanno registrato un aumento pari ad €. 753.395,50 nelle seguenti categorie:

- Farmaci PHT acquistati dall'Azienda capofila + €. 275.545,24
- Dispositivi medici acquistati dall'Azienda capofila + €. 517.054,40 (costi per assorbenza non presenti nel primo semestre 2021)
- Consulenze sanitarie da Asl piemontesi + €. 83.628,67 (aumento ore consulenze anestesologiche da 317,90 ore del 2021 corrispondenti a n. 33 turni a 1128,88 ore del 2022, corrispondenti a n. 104 turni).

L'analisi del confronto tra i dati del **BIVE COVID** 2022 e 2021 evidenzia un miglioramento del saldo negativo per €. 204.183,28. I costi fanno riferimento a dispositivi medici in vitro e DM consegnati dalla Asl Città di Torino per conto di DIRMEI per la gestione dell'emergenza sostanzialmente in diminuzione rispetto al corrispondente trimestre dell'anno 2021 per €. 329.895,11 , mentre i ricavi fanno riferimento a quella parte di dispositivi consegnati che Asl Città di Torino ha acquistato con donazioni e che risultano in diminuzione per €. 125.712,14.

3. Entrate proprie

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A3	Entrate Proprie	4.232,04	47,48	4.184,56	4.650,61	62,42	4.588,19	-403,63	-418,57	-14,94
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	295,62	0,	295,62	869,35	0,	869,35	-573,73	-573,73	0,00
A3.2	Ticket	1.321,27	0,	1.321,27	1.075,69	0,	1.075,69	245,58	245,58	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.615,15	47,48	2.567,67	2.705,57	62,42	2.643,15	-75,48	-90,42	-14,94

I valori della categoria al netto covid confrontati con i dati del corrispondente trimestre 2021, evidenziano una diminuzione delle entrate proprie per €. 403.619,34

Il decremento più significativo si registra nella categoria degli Ulteriori Trasferimenti Pubblici per mancata iscrizione del finanziamento costi extra LEA, in assenza di formale assegnazione (- €. 487.690,50) .

In ripresa invece i ricavi per ticket (+ €. 245.584,16), mentre si registra una lieve diminuzione nelle altre entrate proprie per prestazioni rese a privati.

Nella categoria delle altre entrate proprie del bilancio COVID di entrambi i trimestri confrontati risultano iscritti i ricavi per esecuzione tamponi a privati ed imprese, in leggera flessione nell'anno 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 30.06.2022

C. 3.10.19.01 - VALORE BENI - STORNO Q.TA DA F.S.R. PROPRIETA' 2022		
Conto	Totale valore beni Previsione 2022	Storno quota cespiti 2022 da FSR 2022 (100%) 1° TRIMESTRE 2022
Costi di Ricerca e sviluppo	0,00	0,00
software	139.970,60	82.674,95
Spese incr. beni di terzi	0,00	10.529,25
fabbricati disponibili	0,00	5.633,65
fabbricati indisponibili	742.518,60	371.509,30
fabbricati indisponibili acconti		19.032,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
Attrezzature sanitarie piccole	316.022,35	202.107,04
Attrezzature sanitarie grandi	0,00	0,00
Mobili e arredi	166.300,00	92.954,30
Automezzi	-	0,00
Altri beni	12.608,90	174.047,03
TOTALE COMPLESSIVO	1.377.420,45	958.487,51

5. Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-283,51	-325,62	42,11	-506,27	-525,22	18,95	23,16	222,76	199,60
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	591	438	153	764	682	82	70,48	-173,34	-243,82
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	874,51	763,93	110,58	1.270,61	1.207,35	63,26	47,32	-396,1	-443,42

Risultano iscritti gli utilizzi dei fondi accantonati negli anni precedenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per un importo pari a **€.590.994,07** di cui:

conto **4860102** utilizzo contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a €. **180.670,56**

- €. 16.485,66 finanziamento gioco d'azzardo anno 2019 D.D. 702 del 16.10.2019
- €. 5.905,22 finanziamento Asl Vercelli per progetto psicologo adolescenti DGR n. 5-2352 del 27 11 2020
- €. 4.210,80 finanziamento Asl CN1 - Progetto Irene (conto 4500151/2021)
- €. 4.875,00 CISS Verbania (progetto Intrecci - 2020)
- €. 75.661,00 D.D. 941/310502022 contributo prezzo calmierato test antigenici 1/10/2021-31/12/2021 (c/ 4500173/2021)
- €. 53.117,10 rete collaboratori D.D . 1667/29.10.2021 Accordo integrativo regionale per l'incentivazione delle forme associative della medicina generale - Medicina di Gruppo (c/4500168/2021)
- €. 14.892,19 D.D. 1667/29.10.2021 Accordo integrativo regionale per l'incentivazione delle forme associative della medicina generale - Medicina di Gruppo (c/4500168/2021)
- €. 5.523,59 MMG borse di studio 2021 D.D. 1664/1615/1415/2021 da ASL Città di Torino (c/4500311/2021)

conto **4860104** utilizzo contributi vincolati da soggetti privati pari €. **15.197,07**

- €. 15.197,07 per finanziamento/rimborsi ditte private per borse di studio

conto **4860105** utilizzo contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato pari a €. **61.585,36** così dettagliati:

- €. 28.308,00 autismo anno 2019 DD 825 del 02 02 2019 e DD n. 1213 del 21 10 2020
- €. 33.277,36 DGR 34-2471 del 4/12/2020 colonna 10- tamponi MMG (COVID)

Conto **4860106** utilizzo contributi da regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale vincolato pari a €. **4.164,28** così dettagliati:

- €. 2.512,40 finanziamento borse di studio MMG residui anno 2020 (c/ 4500129/2020)
- €. 1.651,88 Screening virus epatite DGR 13-4164/26.11.2021 - D.D. 2043/12.12.2021 (c/4500129/2021)

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 €. 329.376,80 così dettagliato:

- €. 80.953,07 DGR 2-1980 del 23 09 2020 - DD 1666 del 17 12 2020 recupero liste di attesa (anno 2020)
- €. 2.589,38 DGR 9-3214 del 23 04 2021 DD 998 del 06 07 2021 (4500171/2021) potenziamento supporto psicologico a favore istituzioni scolastiche in relazione all'emergenza Covid
- €. 82.473,32 DGR 20-3688 del 06 08 2021 DD 1377 del 22 09 2021 (4500171/2021) attività somministrazione vaccini SARS COV MMG.
- €. 127.586,94 Proseguimento Territorio DGR n. 11-3441 del 23/06/2021; DGR n. 3-2299/16.11.2020 - DGR n. 25-2805 del 22/11/2021- D.D. 1376/2021 relative ad accordi integrativi regionali per il rafforzamento delle attività territoriali e di diagnostica di primo livello e di prevenzione della trasmissione di Sars COV2 stipulati dalla Regione Piemonte e l'OS FIMMG Piemonte. Riparto ulteriore finanziamento per l'anno 2021
- €. 12.503,25 DGR n. 11-3441/23.03.2021 D.D. 1667/29.10.2021 Accordo integrativo regionale per l'incentivazione delle forme associative della medicina generale - allegato b infermiere
- 10.432,99 D.D. 2243/30.12.2021 -Integrazione D.D. 1715/21.12.2020 (Rafforzamento attività territoriali) proroga autorizzazione istanze per retribuzione indennità infermieristica
- €. 12.837,85 DGR n. 57-3727/06.08.2021 finanziamento recupero liste d'attesa Strutture private.

Gli accantonamenti sono pari a €. **874.500,87** di cui:

Conto 3101623 Accantonamento per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati è pari a €. **20.705,20** così dettagliati:

- €. 5.434,85 D.D. 557/31.03.2022 4° tranche collaboratore studio
- €. 8.729,58 D.D.797/11.05.2022 5° tranche collaboratore di studio
- €. 6.540,77 D.D. 975/07.06.2022 tranche collaboratore di studio

Conto 3101637 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali è pari ad €.
116.998,50 di cui :

- €. 29.882,50 : intervento regionale a sostegno cura pazienti con particolare riferimento ai disturbi dello spettro autistico (autismo 2022 conto 4500164)
- €. 27.134,50 : DGR 2-4536 del 14 01 2022; DGR 1-4558 del 21 01 2022 - finanziamento per l'esecuzione dei test antigenici rapidi agli assistiti piemontesi di età inferiore ai 12 anni (conto 4500164)
- €. 59.981,50 screening 2022 - DGR n. 2-4147 del 4/11/2021

Conto 3101638 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. pandemia COVID..finalizzazioni regionali è pari ad €.
736.797,17 così determinato:

- €. 4.763,18 : DGR 9-3214 del 23 04 2021 integrata con DGR 35-4593 del 27 01 2022 , DD 998 del 06 07 2021 e DD 156 del 03 02 2022 potenziamento supporto psicologico a favore istituzioni scolastiche in relazione all'emergenza Covid (conto 4500171)
- €. 13.563,49: DGR 17-4470 del 29 12 2021 DD 2250 del 30 12 2021 stanziamento per la copertura delle mancate entrate derivanti dall'applicazione del D.L. 25/05/2021 n. 73 per l'esenzione di prestazione di monitoraggio ex pazienti Covid (conto 4500171).
- €. 718.470,50 DGR n. 4-4878 del 14/04/2022 Allegato B Liste Attesa 2022 .

6. Personale

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B1	Personale	49.766,04	3.008,6	46.757,44	50.321,07	3.201,9	47.119,17	-361,73	-555,03	-193,30

Il costo del personale rilevato nel 2° trimestre 2022 per personale dedicato alla gestione della pandemia per un importo pari ad €. 1.590.061,37 risulta così determinato:

Personale comparto ruolo sanitario tempo determinato	€.	1.759.171,54
Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	€.	18.290,97
Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	€.	570.969,44
Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	€.	6.828,62
Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	€.	352.898,46
Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	€.	440,36
Costo personale interinale amministrativo	€.	300.000,00

Il costo del personale dedicato a fronteggiare la pandemia risulta in diminuzione rispetto al corrispondente trimestre 2021 per €. 193.304,65. Il maggior decremento si è registrato nei costi del personale comparto tecnico tempo determinato e nei costi per personale interinale ruolo tecnico.

Il costo del personale al netto dei costi riferibili alla pandemia risulta invece in diminuzione per €. 361.731,74 rispetto al corrispondente trimestre 2021 . Le diminuzioni più significative si sono realizzate nei costi per dirigenza medica a tempo indeterminato (- €. 579.280,20) e personale del comparto sanitario a tempo indeterminato (- €. 803.195,60). Queste diminuzioni vengono parzialmente rettificate dall'aumento dei costi per personale del comparto tecnico a tempo indeterminato (+ €. 442.789,06) , del comparto sanitario a tempo determinato (€. 269.151,37) e del personale interinale sanitario, tecnico ed amministrativo (€. 401.955,89).

Si conferma che nei costi del personale al 30 giugno (aprile/giugno) sono ricompresi gli incrementi dell'indennità di vacanza contrattuale pari allo 0,30% di cui al comma 609 della L.234/2021 e che dal mese di luglio verrà adeguata allo 0,50%.

7. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	12.076,65	112,39	11.964,26	11.392,89	500,44	10.892,45	1.071,81	683,76	-388,05

La categoria dei prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto dei costi Covid, nel confronto con il corrispondente trimestre 2021 registra un incremento pari ad euro 1.071.796,45

Gli incrementi più significativi si sono registrati nei farmaci in distribuzione diretta (conti 3100117 e 3100118) per €. 458.148,32. L'aumento risulta legato principalmente a nuove terapie innovative per pazienti affetti da malattie rare e fibrosi cistica. Si rileva inoltre un aumento dei costi per farmaci cardiologici e muscolo-scheletrici.

Un altro aumento significativo si è registrato nei costi dei farmaci ad uso ospedaliero per €. 369.023,49 principalmente dovuto ad utilizzo di terapie oncologiche endovena.

In aumento anche i costi per gas medicinali di uso territoriale + €. 196.483,27 che dipende in parte dall'aumento degli utenti in trattamento ed in parte dai maggiori costi a seguito nuova aggiudicazione (gara regionale) a partire dal mese di febbraio 2022.

I costi sostenuti per la gestione della pandemia ammontano ad €. **110.680,38** nelle seguenti categorie di costi:

spesa farmaceutica ospedaliera conti 3100116, 3100147 e 3100102 : €. **62.377,73** per acquisto di farmaci antibatterici, anestetici, cortisonici, miorilassanti, antisettici con AIC, nutrizione parenterale e soluzioni infusionali per la cura di pazienti Covid.

Spesa farmaceutica a distribuzione diretta conti 3100117 e 3100118: €. **28.642,58** principalmente per acquisti di eparina a basso peso molecolare, antibiotici e cortisonici utilizzati per il trattamento di pazienti Covid.

Emoderivati €. **1.285,62**

Ossigeno conti 3100142 e 3100166 : €. **20.083,67** utilizzato per pazienti Covid ricoverati e a domicilio.

Il confronto con i costi Covid della categoria riferito al trimestre dell'anno 2021 evidenzia una diminuzione pari a €. 380.040,24 evidentemente legata all'andamento in diminuzione della malattia da Covid 19.

8. Altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.1	Altri Beni Sanitari	9.314,73	1.289,96	8.024,77	10.368,9	3.001,61	7.367,29	657,48	-1.054,17	-1.711,65

I costi della categoria al netto dei costi Covid risultano in aumento nel confronto con il corrispondente trimestre 2021 €. 657.506,50

L' aumento più consistente si è registrato nei costi per dispositivi medici (€. 864.586,98), a seguito della ripresa generalizzata delle attività operatorie e del laboratorio di emodinamica con attivazione di nuove procedure di interventistica vascolare , oltre alla riconduzione nel conto 3100164 "dispositivi medici" di alcune tipologie di beni prima acquistate nei conti per beni di assistenza integrativa e protesica (es: microinfusori, parte ausili tecnici, ausili per portatori di stomie, ausili per incontinenti).

Risultano in aumento anche i costi per Dispositivi medici in vitro (€ 180.323,84) per aumento attività ordinaria grazie al contenimento della pandemia e , in modo più contenuto, i costi per vaccini (€ 97.983,04) aumento che andrà riassorbendosi nel corso dell'anno. In decremento , per le riclassificazioni già citate i costi per beni di assistenza integrativa e protesica (- € 507.783,16).

I costi per la gestione della pandemia sono stati pari ad € 1.289.955,23 così determinati:

conto 3100164 Dispositivi medici : € 303.819,99 per acquisto di dispositivi di protezione individuale per operatori (camici,guanti cuffie...)e acquisti di dispositivi per la cura dei pazienti Covid (materiali per anestesia e rianimazione, cateteri, deflussori, dispositivi per ossigeno terapia, saturi metri, disinfettanti...)

conto 3100107 Dispositivi medici diagnostici in vitro: € 744.199,24 per acquisti di materiali per test Covid: tamponi, reagenti e provette.

conto 3100143 Altri beni e prodotti sanitari : € 241.389,85 per dispositivi medici aggiudicati senza CND .

conto 3100119 Prodotti dietetici: € 546,15

Il confronto con il corrispondente trimestre 2021 evidenzia una riduzione dei costi Covid pari a € 1.711.662,82 legata all'andamento della pandemia.

9. Beni non sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.2	Beni Non Sanitari	557,26	9,7	547,56	831,43	111,63	719,8	-172,24	-274,17	-101,93

I costi della categoria al netto delle spese riferite alla gestione della pandemia risultano in decremento per €. 172.233,52 rispetto ai costi del corrispondente trimestre 2021.

Le diminuzioni più significative si sono realizzate nei costi per materiali di pulizia e lavanderia (– €.30.407,92 per minor utilizzo prodotti di consumo destinati alla sterilizzazione e disinfezione), materiali di convivenza (– €. 52.757,24) in quanto la carta asciugamani, carta igienica e sacchi di plastica sono forniti dalla ditta aggiudicataria dell'appalto del servizio di pulizie, e nei supporti meccanografici (– €. 64.317,83).

I costi riferibili alla gestione emergenziale sono stati pari a €. **9.699,77** nelle voci di costo evidenziate nella tabella .

Il confronto con il corrispondente trimestre dell'anno 2021 evidenzia una diminuzione dei costi Covid pari ad €. 101.932,25 in gran parte determinati dal fatto che gli approvvigionamenti di DPI, nello specifico mascherine filtranti FFP2, tute e calzari monouso sono stati ricondotti al conto 3100164 e più in generale grazie al positivo andamento della pandemia.

10. Pulizia , riscaldamento, smaltimento rifiuti

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	3.532,75	213,15	3.319,6	2.897,54	240,23	2.657,31	662,29	635,21	-27,08

I costi al netto delle spese Covid risultano in aumento rispetto ai costi ordinari del corrispondente trimestre 2021 per €. 662.278,09

L'aumento più significativo si è registrato nei costi per il servizio di riscaldamento (+ €. **919.350,33**) per i noti motivi legati al costo delle materie prime , parzialmente rettificato dal decremento nei costi per il servizio di pulizia (–€. 192.090,35) a seguito aggiudicazione gara SCR (attivata nel mese di novembre 2021) e di smaltimento rifiuti (– €. 64.981,89).

I costi sostenuti per la gestione della pandemia ammontano ad €. **213.158,85** in diminuzione rispetto al corrispondente trimestre 2021 per €. 27.069,13.

11. Manutenzioni e riparazioni

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	3.407,91	3,35	3.404,56	3.512,41	14,27	3.498,14	-93,58	-104,5	-10,92

I costi della categoria , al netto dei costi Covid, confrontati con il corrispondente trimestre 2021, evidenziano un decremento pari ad €. 93.591,07. In diminuzione i costi per riparazioni apparecchiature sanitarie senza contratto e per manutenzione TAC Verbania e Domodossola connesso a nuova convenzione SCR , inoltre l'aggiornamento del canone per apparecchiature sanitarie presenti nei vari presidi avverrà nel mese di agosto con conseguente ricalcolo dell'importo per l'anno in corso.

I costi riferibili alla gestione della pandemia Covid sono stati pari a €. **3.355,00** e si riferiscono al costo del servizio Platinum LIS DNLAB Covid 19 del Laboratorio Analisi - Anatomia Patologica.

12. Altri servizi appaltati e Servizi Utenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.777,64	9,03	1.768,61	1.676,48	28,65	1.647,83	120,78	101,16	-19,62

I costi della categoria al netto delle spese Covid risultano in incremento rispetto al corrispondente trimestre per €. 120.773,01

Un aumento significativo pari a €. 37.293,40 si è registrato nei costi per servizi elaborazione dati per nuovo software gestione concorsi e servizio Darktrace (sicurezza rete) attivato nella seconda metà dell'anno 2021.

Ulteriore aumenti hanno riguardato il servizio di lavanderia legato alla ripresa delle attività dei reparti di degenza ordinaria (+€. 71.118,09) ed il servizio mensa (+ €. 12.361,52) dovuto ad un aumento del personale in servizio in presenza ed ad un aumento del costo pasto a €.7,72 da €. 7,13.

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3b	Servizi Utenze	2.147,83	0,	2.147,83	1.355,58	0,24	1.355,34	792,49	792,25	-0,24

I costi del trimestre confrontati con quelli dell'anno precedente evidenziano un aumento pari a €. 792.497,17 interamente dovuto ai costi per energia elettrica determinato dall'aumento dei costi delle materie prime .

13. Consulenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3c	Consulenze	6.325,2	733,19	5.592,01	3.273,41	1.543,08	1.730,33	3.861,68	3.051,79	-809,89

I costi della categoria al netto dei costi riferiti alla gestione dell'emergenza Covid risultano in aumento rispetto al corrispondente semestre 2021 per €.3.861.685,17.

L'aumento più significativo si è registrato nel conto 3100494 altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria per €. 3.730.703,58 sia per l'attivazione di nuovi contratti per reclutamento medici di anestesia (da ottobre 2021) e medicina, neurologia e radiologia dal 1° gennaio 2022.

L'analisi effettuata sulle consistenze di personale medico presente in Azienda al 31.12.2019 confrontate con la situazione attuale (dettagliate nella tabella in calce alla seguente relazione) evidenzia una sostanziale invarianza nei numeri che rappresenta chiaramente come la necessità dell'Azienda sia stata semplicemente quella di sopperire alle carenze di organico via via determinatesi:

numero	Anno 2019	Anno 2021
Medici	265	241
Esternalizzazioni (FTE)	18	43
Totale	283	284

Quindi di fronte ad una chiara sovrapposizione dei numeri è di tutta evidenza che l'incremento dei costi nella categoria delle consulenze deriva dal maggior costo che l'Azienda deve corrispondere per il reclutamento del personale in questa forma alternativa.

Purtroppo la diminuzione del personale medico dipendente, che non trova una compensazione nelle nuove assunzioni, nonostante vengano effettuate procedure concorsuali, obbligherà l'Azienda a continuare con il reperimento in forme alternative, non essendoci altre soluzioni se non la riduzione dei livelli di servizio.

I costi della categoria imputati alla gestione dell'emergenza Covid ammontano ad €. **733.189,77** con l'importo più rilevante iscritto al conto 3100494 "altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria " per €. **541.111,41** che si riferisce a contratti libero professionali con personale medico, infermieristico e assistenti sociali impiegati sia nei reparti Covid , che nelle sedi vaccinali.

Al conto 3101823 "Consulenze sanitarie da privato - art.55, comma 2, CNL 8 giugno 2000" sono stati iscritti i costi per prestazioni aggiuntive del personale dirigente medico per attività Covid (malattie infettive e medicina interna(€.11.810,40) , per campagna vaccinale (€. 55.645,60) e per recupero liste di attesa (€.13.419.92) per un importo totale pari a €. **80.876,12**

Al conto 3101825 " Altre consulenze sanitarie (libera professione infermieristica) sono stati iscritti i costi per prestazioni aggiuntive del personale del comparto sanitario impegnato nella per campagna vaccinale (€. 93.058,73) e per recupero liste di attesa (€. 18143.51) per un importo totale pari a €. **111.202,24.**

14. Rimborsi assegni e contributi

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	721,7	0,	721,7	750,16	0,	750,16	-28,46	-28,46	0,00

Il confronto con il corrispondente semestre 2021 evidenzia solo una leggerissima diminuzione nei costi della categoria .

15. Premi di assicurazione

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3e	Premi di assicurazione	890,94	0,	890,94	892,7	0,	892,7	-1,76	-1,76	0,00

Non si rilevano variazioni significative.

16. Altri servizi sanitari e non

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	3.959,2	401,13	3.558,07	4.013,59	437,9	3.575,69	-17,62	-54,39	-36,77

I costi della categoria al netto dei costi per la gestione dell'emergenza risultano sostanzialmente invariati rispetto al corrispondente semestre 2021 (- €. 17.625,30) ma all'interno della categoria si evidenzia un deciso aumento nei costi delle "prestazioni sanitarie non finali" conto 3100489 in cui vengono registrati i costi relativi alla gestione del PPI di Omegna che nel primo semestre 2021 risultava chiuso a causa del blocco delle attività imposto dalla pandemia , attività riprese solo nel mese di agosto 2021, mentre almeno per il semestre su registra una diminuzione nei costi per il servizio di gestione sistema documentale del servizio personale.

I costi legati alla gestione dell'emergenza COVID registrati sono pari a € **401.131,10** così determinato:

conto 3100341 prestazioni fornite da Arpa €. **47.446,00** per ricerca RNA Coronavirus su tamponi orofaringei

conto 3100329 prestazioni sanitarie di erogatori presidi ex art.41 (Candiolo) €. **550,01** per ricerca varianti virali coronavirus su tamponi orofaringei

conto 3100477 conto per assistenza infermieristica da cooperative €1.653,75 per infermieri campagna vaccinale c/o case della salute

conto 3100489 prestazioni sanitarie non finali €. **80.922,00** infermieri COQ per triage Covid presso P.P.I. ospedale di Omegna

conto 3100451 altri servizi tecnici ed economici €. **69.995,20** per :

- servizio di deposito materiali Covid

- servizio trasporto beni sanitari e non da magazzini farmaceutico ed economico per centri -- vaccinali Covid Hotel

conto 3101082 rimborsi viaggi e missioni €. **699,76**

conto 3101109 servizio di vigilanza €. **26.840,00** per servizio controlli ingressi presso P.O. di Domodossola e Verbania

conto 3101014 altri servizi generali €. **173.004,59** per :

- supporto amministrativo sedi vaccinali presso Case della Salute

- servizio rilevazione temperatura presso sedi distrettuali e dipartimento di prevenzione

- servizi integrativi gestione Covid su servizio CUP regionale

- rimborsi costi vari ed utenze centri vaccinali

17. Godimento beni di terzi

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	1.440,84	90,62	1.350,22	1.458,12	171,88	1.286,24	63,98	-17,28	-81,26

La categoria analizzata al netto dei costi covid registra un aumento rispetto al corrispondente semestre 2021 pari a €. 63.980,17.

L'aumento più significativo (+ €. 106.803,88) si è registrato nei costi di noleggio di attrezzature sanitarie motivato dall'entrata a pieno regime del nuovo Service Dialisi.

Il risparmio più significativo (- €. 36.061,21) si è registrato nei canoni per attrezzature non sanitarie per la fine del contratto per gestione postazioni di lavoro (desktop outsourcing) al 30 giugno 2021.

I costi imputati alla gestione della pandemia risultano pari ad €. **90.662,21** e si riferiscono:

conto 3100504 canoni noleggio attrezzature sanitarie €. **49.439,87** per :

- noleggio sistemi per la terapia a pressione negativa
- costi per canoni gas management
- service test molecolari SARS COV2

conto 3100509 canoni noleggio assistenza integrativa €. 10.622,32 per noleggio concentratori di ossigeno (terapia domiciliare)

conto 3100503 canoni noleggio beni non sanitari €. 30.560,02 per noleggio prefabbricati modulari per servizio pre-triage.

18. Accantonamenti

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
B5	Accantonamenti	3.405,68	1.116,14	2.289,54	3.250,79	2.894,68	356,11	1.933,43	154,89	-1.778,54

La tabella evidenzia gli accantonamenti effettuati nel BIVE 2° trimestre 2022 per un totale pari a €. 3.405.670,31

E' stato postato un accantonamento al fondo cause civili per €. 359.798,83 seguito dell'analisi della tabella di verifica del fondo al 30/06/2022 predisposto dall'Ufficio Legale Aziendale .

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 come da tabella trasmessa dalla Regione Piemonte in ragione di trimestre per un totale pari a €. 1.805.446,50

L'accantonamento Premio operosità Sumai è stato iscritto per €. 69.499,52.

Alla voce altri accantonamenti sono stati iscritti €. 54.786,01 per Incentivi Direttori e Collegio Sindacale, sperimentazioni e Balduzzi.

Al conto 3101628 "Accantonamenti per oneri assistenza ospedaliera da presidi classificati ex art.41-43 L.833/1978" e al conto 3101626 "Accantonamenti per oneri assistenza ospedaliera da strutture private accreditate" prudenzialmente, in mancanza di indicazioni regionali , è stato accantonato l'importo rispettivamente pari ad €. 673.811,98 e a €. 442.327,47 pari ad un quarto di quanto riconosciuto alle strutture nell'anno 2021 per funzioni Covid, maggiorazione tariffaria e ristori.

Tale importi, riconducibili alla normativa speciale Covid (stato di emergenza concluso il 31 03 2022) sono stato quindi indicati nel bilancio Covid.

19. Medicina di base

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C1	Medicina Di Base	10.573,75	856,47	9.717,28	10.346,34	899,52	9.446,82	270,46	227,41	-43,05

I costi della categoria al netto costi covid confronta con il corrispondente semestre 2021 risultano in aumento per €. 270.459,26.

I maggiori incrementi si registrano nei costi per la medicina generale (che contengono un'ipotesi del saldo che verrà corrisposto per la gestione integrata diabete) e nei costi per medici specialisti psicologi per asunzione di un'unità ed aumento di n. 86 ore settimanali rispetto all'anno 2021.

I costi riferiti alla gestione della pandemia sono pari a €. **856.465,67** e si riferiscono in particolare ai costi per medici di continuità assistenziale impegnati nelle attività delle USCA e solo marginalmente per l'attività vaccinale e MMG impegnati in attività vaccinale, ADI per pazienti covid e per l'effettuazione di tamponi.

20. Farmaceutica convenzionata

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C2	Farmaceutica Convenzionata	10.458,96	0,	10.458,96	9.861,31	0,	9.861,31	597,65	597,65	0,00

Si evidenzia un aumento rispetto ai valori dell'anno 2021 per €. 597.647,03. Di questo aumento €. 287.306,32 derivano dalla remunerazione aggiuntiva alle farmacie convenzionate per il rimborso di farmaci erogati in regime SSN, introdotta dal D.L. n. 41 del 22 marzo 2021, applicata dal 1 settembre 2021. L'ulteriore incremento è dovuto all'aumento di circa 30.000 ricette rispetto allo stesso periodo dell'anno 2021. Il valore lordo pro capite di questa Azienda (57,02%) rimane tuttavia ancora inferiore alla media regionale (61,9%).

21. Prestazioni da privati

OSPEDALIERA E SPECIALISTICA

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	25.457,56	0,	25.457,56	26.127,69	331,57	25.796,12	-338,56	-670,13	-331,57
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	4.285,63	12,84	4.272,79	3.611,81	0,	3.611,81	660,98	673,82	12,84

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 Regione Piemonte nella nota prot. 00028173 del 25 07 2022 stabilisce che in assenza di deliberazione per l'anno 2022, si applica provvisoriamente quanto previsto dalla DGR n. 57-3724 del 6 agosto 2021 in tema di regole per acquisto di prestazioni sanitarie dagli erogatori privati per l'annualità 2021. Pertanto, almeno per il semestre trimestre 2022 il budget assegnato alle strutture rimane quello previsto per l'anno 2021 (budget indistinto).

I costi iscritti sono quelli proposti dal CSI Piemonte e fanno riferimento alla produzione dei primi 5 mesi dell'anno con il mese di giugno stimato come maggio 2022, non avendo a disposizione dati più puntuali.

Come evidenziato al paragrafo 18 della presente relazione è stato previsto un accantonamento prudenziale che corrisponde ad un quarto di quanto riconosciuto alle strutture per l'anno 2021 dalla DD per funzioni Covid, maggiorazione tariffaria e ristori (considerato valore di un solo trimestre visto che emergenza sanitaria cessata il 31 03 2022 e in mancanza di indicazioni regionali).

PRESTAZIONI DA SUMAISTI

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	837,62	14,24	823,38	940,13	11,54	928,59	-105,21	-102,51	2,70

I costi risultano assolutamente in linea con quelli del corrispondente trimestre 2021 e comprendono anche il fondo aziendale.

I costi riferibili alla gestione della pandemia Covid sono pari ad €. **14.238,03** e si riferiscono sia ad attività vaccinale che di effettuazione tamponi.

ASSISTENZA RIABILITATIVA

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	2.439,84	0,	2.439,84	2.389,62	0,	2.389,62	50,22	50,22	0,00

I costi della categoria confrontati con quelli dello stesso periodo dell'anno 2021 evidenziano un aumento nell'assistenza residenziale, dovuta all'inserimento di nuovi utenti presso i Nuclei residenziali dell'Istituto Sacra Famiglia, oltre all'aumento di utenti in riabilitazione fisioterapica presso la struttura Opera Pia Uccelli.

TRASPORTI SANITARI DA PRIVATI

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.128,31	44,14	1.084,17	1.215,38	41,49	1.173,89	-89,72	-87,07	2,65

I costi della categoria registrano un lieve decremento rispetto al corrispondente trimestre 2021, grazie alle azioni di contenimento messe in atto a partire dal mese di luglio 2021.

I costi riferibili al centro di costo Covid sono pari a €. **44.138,32**.

ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	1.968,98	0,	1.968,98	1.606,88	0,	1.606,88	362,10	362,1	0,00

Il costo della categoria confrontato con il corrispondente semestre 2021 presenta un aumento dei costi pari a €. 362.095,47.

A fronte di una sostanziale invarianza dei costi per assistenza integrativa, si evidenzia invece un incremento nei costi per assistenza protesica dovuti principalmente alla ripresa delle attività ambulatoriali, con conseguente aumento delle prescrizioni che si stanno riallineando alla situazione pre Covid. Si segnala inoltre che a questa categoria di costi sono stati ricondotti, nell'anno 2022, beni acquistati tramite farmacie convenzionate che nel 2021 risultavano iscritti in altra categoria di costi (c/3100151 Acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999).

ASSISTENZA PSICHIATRICA

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	1.125,8	0,	1.125,8	1.148,81	0,	1.148,81	-23,01	-23,01	0,00

L'andamento della spesa semestrale è in linea con quello del semestre dell'anno precedente, Fra dimessi e nuovi inserimenti il numero di utenti in struttura risulta sostanzialmente invariato.

DISTRIBUZIONE FARMACI

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	821,59	221,21	600,38	574,61	1,02	573,59	26,79	246,98	220,19

L'aumento dei costi netto covid registrato nella categoria rispetto al corrispondente trimestre 2021 è pari a €. 26.790,23 ed è dovuto ai maggiori oneri per compensi alle farmacie convenzionate per servizi di distribuzione farmaci.

I costi riferibili alla gestione della pandemia pari a €. **221.208,91** si riferiscono ai compensi alle farmacie convenzionate per attività di somministrazione vaccini per SARS COV 20 ed effettuazione tamponi.

PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE DA PRIVATO

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	9.371,3	24,92	9.346,38	8.386,83	12,59	8.374,24	972,14	984,47	12,33

I costi della categoria confrontati con il corrispondente semestre 2021 evidenziano un aumento pari ad €.942.147,93 così determinato:

- assistenza residenziale anziani : + €. 209.317,38 per aumento di spesa nelle fasce di alta intensità dovuto a turnover e riclassificazione utenti in fascia più alta.
- Altra assistenza residenziale e semiresidenziale : + €. 171.919,82 per aumento giornate di ricovero nelle strutture di continuità assistenziale e di ricoveri temporanei in RSA
- CAVS : + €.494.746,32,00 In applicazione di quanto previsto dalla DGR n. 57-3724 del 6 agosto 2021, le strutture hanno fatturato per il primo trimestre un acconto pari al 90% del budget assegnato per l'anno 2021.
- Assistenza residenziale per dipendenze: +51.252,73 per aumento giornate di degenza (+ 652 giornate). Queste variazioni sono legate alla durata e all'andamento del progetto terapeutico del singolo paziente.

I costi riferibili alla gestione della pandemia Covid sono pari a €. **24.915,01** e si riferiscono ad inserimenti in strutture covid dedicate (isolamento disabili).

22. Saldo gestione finanziaria

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
F2	Saldo Gestione Finanziaria	10,37	0,	10,37	6,31	0,	6,31	4,06	4,06	0,00

Come nel primo trimestre 2021 non è stata prevista alcuna rivalutazione della partecipazione giudicando l'andamento trimestrale della partecipata COQ, per quanto positivo, non sufficientemente significativo .

23. Oneri fiscali

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
F3	Oneri Fiscali	3.770,36	191,31	3.579,05	3.857,8	291,93	3.565,87	13,18	-87,44	-100,62

I costi della categoria non presentano significative differenze rispetto al corrispondente semestre 2021.

Il costo per Irap legato a personale dedicato Covid risulta essere pari a €. 191.310,56

24. Componenti straordinarie attive

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	261,91	0,	261,91	280,08	0,	280,08	-18,17	-18,17	0,00

Di seguito si dettagliano gli importi più significativi delle componenti straordinarie attive iscritte nel 2° trimestre 2022 per un importo pari a €. 261.909,97:

- €. 20.705,20 : DD 557 del 31 marzo 2022, DD 797 del 11 maggio 2022, DD 975 del 7 giugno 2022 4°,5° e 6° tranche Collaboratore di studio (fondo ex art.46ACN MMG)
- €. 45.197,19 Note credito fornitori
- €. 194.174,35 addebito COQ quota CUP Regionale anni 2020/2021

25. Componenti straordinarie passive

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	BIVE II 2021	di cui COVID	BIVE II 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	B	b	BB=B-b	AA-BB	A - B	a-b
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	85,15	0,86	84,29	622,72	0,	622,72	-538,43	-537,57	0,86

Le componenti straordinarie passive iscritte nel 2° trimestre 2022 per un importo pari a €. 85.118,47 di cui €. 35.702,26 per note credito su fatture attive ed €. 43.248,33 per ore straordinario anni 2019/2020/2021 medici specialisti ambulatoriali.

CONFRONTO TRA ANDAMENTO ARITMETICO BIVE 2° TRIMESTRE 2022 E BILANCIO DI PREVISIONE 2022 v4

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	153.459,25	866,6	152.592,65	305.129,38	40,26	305.089,12	96,18	1.789,12	1.692,94
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	2.318,41	0	2.318	4.342,35	0	4.342	294,47	294,47	0,
A1	Contributi F.S.R.	155.777,66	866,6	154.911,06	309.471,73	40,26	309.431,47	390,65	2.083,59	1.692,94
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-6.139,31	0	-6.139	-11.022,9	0	-11.023	-1.255,72	-1.255,72	0,
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-875,9	0	-876	-1.813,96	0	-1.814	62,16	62,16	0,

A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	2.982,85	0	2.983	5.507,71	0	5.508	457,99	457,99	0,
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-9,38	0	-9	-70,85	0	-71	52,09	52,09	0,
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-3.431,8	-325,15	-3.106,65	-6.188,8	-231,45	-5.957,35	-255,95	-674,8	-418,85
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,
A2	Saldo Mobilità	-7.473,54	-325,15	-7.148,39	-13.588,8	-231,45	-13.357,35	-939,43	-1.358,28	-418,85
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	295,62	0	296	1.296,47	0	1.296	-705,23	-705,23	0,
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	295,62	0	296	1.296,47	0	1.296	-705,23	-705,23	0,
A3.2	Ticket	1.321,27	0	1.321	3.013	0	3.013	-370,46	-370,46	0,
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.615,15	47,48	2.567,67	5.402,29	0	5.402,29	-266,95	-171,99	94,96
A3	Entrate Proprie	4.232,04	47,48	4.184,56	9.711,76	0	9.711,76	-1.342,64	-1.247,68	94,96
A4.1	Ricavi Intramoenia	1.489,62	0	1.490	2.944	0	2.944	35,24	35,24	0,
A4.2	Costi Intramoenia	784,5	0	785	1.679,9	0	1.680	-110,90	-110,9	0,
A4	Saldo Intramoenia	705,12	0	705	1.264,1	0	1.264	146,14	146,14	0,
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-958,49	-100	-858	-1.377,42	-200	-1.177	-539,56	-539,56	0,
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-958,49	-100	-858	-1.377,42	-200	-1.177	-539,56	-539,56	0,
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	591	438,31	152,69	750,88	543,81	207,07	98,31	431,12	332,81
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	874,51	763,93	110,58	62,35	2,59	59,76	161,40	1.686,67	1.525,27
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-283,51	-325,62	42,11	688,53	541,22	147,31	-63,09	-1.255,55	-1.192,46
A	Totale Ricavi Netti	151.999,28	163,31	151.835,97	306.169,9	150,03	306.019,87	-2.347,93	-2.171,34	176,59
				0			0	0,00		0,
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	38.508,49	1.777,46	36.731,03	74.786,72	3.402,69	71.384,03	2.078,03	2.230,26	152,23
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	219	0	219	130,2	0	130	307,80	307,8	0,

B1.1	Personale Sanitario	38.727,49	1.777,46	36.950,03	74.916,92	3.402,69	71.514,23	2.385,83	2.538,06	152,23
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	10.277,26	931,14	9.346,12	18.537,26	772,71	17.764,55	927,69	2.017,26	1.089,57
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	761,29	300	461	1.293,8	500	794	128,78	228,78	100,
B1.2	Personale Non Sanitario	11.038,55	1.231,14	9.807,41	19.831,06	1.272,71	18.558,35	1.056,47	2.246,04	1.189,57
B1	Personale	49.766,04	3.008,6	46.757,44	94.747,98	4.675,4	90.072,58	3.442,30	4.784,1	1.341,8
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	12.076,65	112,39	11.964,26	23.174	210	22.964,	964,52	979,3	14,78
B3.1	Altri Beni Sanitari	9.314,73	1.289,96	8.024,77	16.718,87	2.010	14.708,87	1.340,67	1.910,59	569,92
B3.2	Beni Non Sanitari	557,26	9,7	547,56	1.319,75	34,5	1.285,25	-190,13	-205,23	-15,1
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	3.532,75	213,15	3.319,6	7.063,9	253,46	6.810,44	-171,24	1,6	172,84
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	3.407,91	3,35	3.404,56	7.601,59	9,8	7.591,79	-782,67	-785,77	-3,1
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.777,64	9,03	1.768,61	3.537,78	27,69	3.510,09	27,13	17,5	-9,63
B3.3a	Servizi Appalti	8.718,3	225,53	8.492,77	18.203,27	290,95	17.912,32	-926,78	-766,67	160,11
B3.3b	Servizi Utenze	2.147,83	0	2.148	3.969,92	0	3.970	325,74	325,74	0,
B3.3c	Consulenze	6.325,2	733,19	5.592,01	12.390,66	1.326,23	11.064,43	119,59	259,74	140,15
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	721,7	0	722	1.513,27	0	1.513	-69,87	-69,87	0,
B3.3e	Premi di assicurazione	890,94	0	891	1.781,89	0	1.782	-0,01	-0,01	0,
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	3.959,2	401,13	3.558,07	8.591,21	495,14	8.096,07	-979,93	-672,81	307,12
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	1.440,84	90,62	1.350,22	2.985,77	214,7	2.771,07	-70,63	-104,09	-33,46
B3.3	Servizi	24.204,01	1.450,47	22.753,54	49.435,99	2.327,02	47.108,97	-1.601,89	-1.027,97	573,92
B3	Altri Beni e Servizi	34.076	2.750,13	31.325,87	67.474,61	4.371,52	63.103,09	-451,35	677,39	1.128,74
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	375,91	0,02	375,89	672,54	0	672,54	79,24	79,28	0,04
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	375,91	0,02	375,89	672,54	0	672,54	79,24	79,28	0,04
B5	Accantonamenti	3.405,68	1.116,14	2.289,54	4.078,99	0	4.078,99	500,09	2.732,37	2.232,28
B6	Variazione Rimanenze	616,98	0	617	-316,85	0	-317	1.550,81	1.550,81	0,
B	Totale Costi Interni	100.317,26	6.987,28	93.329,98	189.831,27	9.256,92	180.574,35	6.085,61	10.803,25	4.717,64
				0			0	0,00		0,
C1	Medicina Di Base	10.573,75	856,47	9.717,28	19.958,47	833,26	19.125,21	309,35	1.189,03	879,68
C2	Farmaceutica Convenzionata	10.458,96	0	10.459	20.570	0	20.570	347,92	347,92	0,
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	25.457,56	0	25.458	57.413,93	0	57.414	-6.498,81	-6.498,81	0,

C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	4.285,63	12,84	4.272,79	7.112,82	63	7.049,82	1.495,76	1.458,44	-37,32
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	837,62	14,24	823,38	1.910	30,8	1.879,2	-232,44	-234,76	-2,32
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	5.123,25	27,08	5.096,17	9.022,82	93,8	8.929,02	1.263,32	1.223,68	-39,64
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	2.439,84	0	2.440	4.845,1	0	4.845	34,58	34,58	0,
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.128,31	44,14	1.084,17	2.116,5	30	2.086,5	81,84	140,12	58,28
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	1.968,98	0	1.969	3.502,5	0	3.503	435,46	435,46	0,
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	1.125,8	0	1.126	2.406	0	2.406	-154,40	-154,4	0,
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	821,59	221,21	600,38	1.220,92	20	1.200,92	-0,16	422,26	422,42
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	1,5	0	2	5	0	5	-2,00	-2	0,
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	9.371,3	24,92	9.346,38	19.431,53	0	19.431,53	-738,77	-688,93	49,84
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	11.320,19	246,13	11.074,06	23.063,45	20	23.043,45	-895,33	-423,07	472,26
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	14.417,48	290,27	14.127,21	28.682,45	50	28.632,45	-378,03	152,51	530,54
C3	Prestazioni da Privato	47.438,13	317,35	47.120,78	99.964,3	143,8	99.820,5	-5.578,94	-5.088,04	490,9
C	Totale Costi Esterni	68.470,84	1.173,82	67.297,02	140.492,77	977,06	139.515,71	-4.921,67	-3.551,09	1.370,58
				0			0	0,00		0,
D	Totale Costi Operativi (B+C)	168.788,1	8.161,1	160.627,	330.324,04	10.233,98	320.090,06	1.163,94	7.252,16	6.088,22
				0			0	0,00		0,
E	Margine Operativo (A-D)	-16.788,82	-7.997,79	-8.791,03	-24.154,14	-10.083,95	-14.070,19	-3.511,87	-9.423,5	-5.911,63
				0			0	0,00		0,
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	0	0	0	-750	0	-750	750,00	750	0,
F2	Saldo Gestione Finanziaria	10,37	0	10	8,3	0	8	12,44	12,44	0,
F3	Oneri Fiscali	3.770,36	191,31	3.579,05	7.355,97	314,99	7.040,98	117,12	184,75	67,63
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	261,91	0	262	250	0	250	273,82	273,82	0,
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	85,15	0,86	84,29	0	0	0,	168,58	170,3	1,72
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-176,76	0,86	-177,62	-250	0	-250,	-105,24	-103,52	1,72

F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	3.603,97	192,17	3.411,8	6.364,27	314,99	6.049,28	774,32	843,67	69,35
				0			0	0,00		0,
G	Risultato Economico (E-F)	-20.392,79	-8.189,96	-12.202,83	-30.518,41	-10.398,94	-20.119,47	-4.286,19	-10.267,17	-5.980,98
				0			0	0,00		0,
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0,
				0			0	0,00		0,
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-20.392,79	-8.189,96	-12.202,83	-30.518,41	-10.398,94	-20.119,47	-4.286,19	-10.267,17	-5.980,98

Di seguito si analizzano i principali scostamenti evidenziati nella tabella di confronto tra andamento aritmetico Bive 2° trimestre 2022 e bilancio di Previsione 2022 V.4 al netto dei costi covid (colonna AA*2- DD)

1. Entrate proprie

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
A3	Entrate Proprie	4.232,04	47,48	4.184,56	9.711,76	0	9.711,76	-1.342,64	-1.247,68	94,96
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	295,62	0	296	1.296,47	0	1.296	-705,23	-705,23	0,
A3.2	Ticket	1.321,27	0	1.321	3.013	0	3.013	-370,46	-370,46	0,
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.615,15	47,48	2.567,67	5.402,29	0	5.402,29	-266,95	-171,99	94,96

Nella categoria degli Ulteriori trasferimenti pubblici la differenza rispetto alla previsione (- € 705.222,37) è determinata dalla mancata iscrizione nel Bive 2° trimestre 2022 del finanziamento per costi extra Lea in mancanza di formale assegnazione.

La proiezione aritmetica del bive 2° trimestre 2022 evidenzia un possibile decremento nei ricavi per ticket pari a € 360.462,72, tuttavia il valore dell'incassato nel 2° trimestre risulta essere in linea con quanto proposto in FEC dal CSI (valore correlato alla produzione effettiva di cinque mesi, con la sola stima del mese di giugno).

Anche la categoria delle Altre entrate proprie sembrerebbe in flessione rispetto a quanto preventivato per € 266.959,07 . Il decremento si è realizzato nel 1° semestre nei ricavi per prestazioni a privati paganti.

2. Rettifica contributi F.S.R per destinazione ad investimenti

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-958,49	-100	-858	-1.377,42	-200	-1.177	-539,56	-539,56	0,

L' andamento aritmetico evidenzia un possibile incremento per € 539.554,37 , tuttavia l'aumento sarà più contenuto . Nel corso del primo semestre è stato necessario autorizzare l'Acquisto di PC e stampanti oltre ad attrezzature sanitarie che non erano state inserite nel piano di investimenti allegato al bilancio di previsione.

3. Personale

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
B1	Personale	49.766,04	3.008,6	46.757,44	94.747,98	4.675,4	90.072,58	3.442,30	4.784,1	1.341,8

La proiezione aritmetica del dato trimestrale risulta particolarmente inesatta se applicata al costo del personale perché non consente di tenere conto delle reali tempistiche di assunzione o cessazione.

4. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	12.076,65	112,39	11.964,26	23.174	210	22.964,	964,52	979,3	14,78

La proiezione aritmetica del 2° trimestre 2022 evidenzia un possibile incremento di €. 964.512,34. Come analizzato nel commento della categoria nel confronto con il semestre dell'anno 2021, questi incrementi sono da riferire ad un aumento nei costi per terapie innovative per malattie rare, fibrosi cistica oltre ad un aumento dell'utilizzo di farmaci cardiologici e muscolo scheletrici, oltre all'aumento di terapie oncologiche per endovena.

5 . Altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
B3.1	Altri Beni Sanitari	9.314,73	1.289,96	8.024,77	16.718,87	2.010	14.708,87	1.340,67	1.910,59	569,92

L'aumento che la tabella di confronto evidenzia sarebbe pari a €. 1.340.691,30. L'aumento in parte già realizzatosi nel 1° semestre è dovuto alla generale ripresa dell'attività delle sale operatorie (soprattutto ortopedia ed oculistica) oltre ad un aumento dell'attività del servizio di emodinamica.

6. Manutenzioni e riparazioni

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	3.407,91	3,35	3.404,56	7.601,59	9,8	7.591,79	-782,67	-785,77	-3,1

Il decremento che la tabella evidenzia per €. 782.686,72 non si realizzerà , per lo meno non con queste dimensioni. La previsione teneva conto degli aumenti per adeguamenti canone attrezzature sanitarie ed immobili che saranno applicati a partire dal secondo semestre 2022. Il possibile risparmio è invece in parte dovuto al servizio elaborazione dati: la partenza di nuovi servizi di conservazione digitale è in ritardo rispetto a quanto preventivato.

7. Servizi utenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
B3.3b	Servizi Utenze	2.147,83	0	2.148	3.969,92	0	3.970	325,74	325,74	0,

L'aumento evidenziato per €. 325.738,64 è determinato dai costi per energia elettrica. E' possibile che venga almeno in parte riassorbito nell'ultimo trimestre quando i cogeneratori riprenderanno a funzionare , ma risulta molto difficile fare una previsione.

8. Altri servizi sanitari e non

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	3.959,2	401,13	3.558,07	8.591,21	495,14	8.096,07	-979,93	-672,81	307,12

IL deciso decremento rispetto alla previsione per €. 979.962,60 deriva dal fatto che nel primo semestre 2022 tutti i costi della categoria risultano in diminuzione. In particolare si è riscontrata una forte riduzione nei servizi legati a trasporti interni , a traslochi legati all’allestimento dei centri vaccinali. Risulta inoltre sospeso dal 1 giugno 2021 il servizio “Sistemi per l’esecuzione dei trattamenti emodialitici e servizi accessori. In diminuzione anche i costi per il servizio di Nutrizione enterale e per minori giornate di cloud enabling dei vari contratti di cloud. Nella previsione infine si era stimato un aumento dei costi per i servizi di cloud che risultano in scadenza nel mese di luglio 2022.

9. farmaceutica convenzionata

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
C2	Farmaceutica Convenzionata	10.458,96	0	10.459	20.570	0	20.570	347,92	347,92	0,

Soprattutto nel primo trimestre 2022 si è registrato un notevole aumento di ricette rispetto all’anno 2021. Il trend è andato riducendosi nel 2 trimestre , ma un aumento della spesa farmaceutica convenzionata sembrerebbe possibile .

10. Assistenza integrativa e protesica

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	A*2-d
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	1.968,98	0	1.969	3.502,5	0	3.503	435,46	435,46	0

La proiezione aritmetica del 2° trimestre evidenzia un possibile aumento rispetto alla previsione di €.435.457,42 in parte dovuto alla riconduzione a questa categoria di beni che nella previsione erano inseriti nella categoria Altri beni sanitari ed in parte dall'aumento del numero di utenti e prescrizioni.

11. Prestazioni socio sanitarie da privato

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	PREV 2022 v.4	di cui COVID	PREV 2022 v.4 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	D	d	DD=D-d	AA*2-DD	A*2 - D	a*2-d
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	9.371,3	24,92	9.346,38	19.431,53	0	19.431,53	-738,77	-688,93	49,84

L'andamento del 1° semestre sembra determinare una riduzione dei costi della categoria per €. 738.751,94. Questo risultato deriva dalla riduzione di giornate di degenza in continuità assistenziale (posti in RSA) oltre al fatto che per i posti CAVS la previsione teneva conto dei tetti , mentre le strutture hanno fatturato circa il 90% del budget del 1° semestre.

CONFRONTO TRA ANDAMENTO ARITMETIVO BIVE 2° TRIMESTRE 2022 E BILANCIO CONSUNTIVO 2021

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	153.459,25	866,6	152.592,65	310.984,06	10.810,83	300.173,23	5.012,07	-6.290,74	-9.077,63
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	2.318,41	0	2.318,41	5.176,05	0	5.176,05	-539,23	0,01	0,00
A1	Contributi F.S.R.	155.777,66	866,6	154.911,06	316.160,11	10.810,83	305.349,28	4.472,84	-6.290,73	-9.077,63
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	-6.139,31	0	-6.139,31	-9.791,12	0	-9.791,12	-2.487,50	-2.487,5	0,00
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-875,9	0	-875,90	-1.766,77	-2,07	-1.764,70	12,90	14,97	2,07
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	2.982,85	0	2.982,85	4.972,91	0	4.972,91	992,79	992,79	0,00
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-9,38	0	-9,38	-96,26	0	-96,26	77,50	77,5	0,00
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-3.431,8	-325,15	-3.106,65	-5.930,28	-609,33	-5.320,95	-892,35	-933,32	-40,97
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00	0	0,00
A2	Saldo Mobilità	-7.473,54	-325,15	-7.148,39	-12.611,52	-611,4	-12.000,12	-2.296,66	-2.335,56	-38,90
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00	0	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	295,62	0	295,62	2.176,18	296,76	1.879,42	-1.288,18	-1.584,94	-296,76
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0	0	0,00	9.295,13	9.294,26	0,87	-0,87	-5.503,52	-9.294,26
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	295,62	0	295,62	11.471,31	9.591,02	1.880,29	-1.289,05	-7.088,46	-9.591,02
A3.2	Ticket	1.321,27	0	1.321,27	2.473,85	0	2.473,85	168,69	168,69	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.615,15	47,48	2.567,67	5.634,38	400,83	5.233,55	-98,21	-404,08	-305,87
A3	Entrate Proprie	4.232,04	47,48	4.184,56	19.579,54	9.991,85	9.587,69	-1.218,57	-7.323,85	-9.896,89
A4.1	Ricavi Intramoenia	1.489,62	0	1.489,62	3.026,35	0	3.026,35	-47,11	-47,11	0,00
A4.2	Costi Intramoenia	784,5	0	784,50	1.830,91	0	1.830,91	-261,91	-261,91	0,00
A4	Saldo Intramoenia	705,12	0	705,12	1.195,44	0	1.195,44	214,80	214,8	0,00

A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-958,49	-100	-858,49	-1.778,38	-191,92	-1.586,46	-130,52	-138,6	-8,08
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00	0	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-958,49	-100	-858,49	-1.778,38	-191,92	-1.586,46	-130,52	-138,6	-8,08
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	591	438,31	152,69	3.185,51	3.051,29	134,22	171,16	-2.003,51	-2.174,67
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	874,51	763,93	110,58	1.990,58	1.321,29	669,29	-448,13	-241,01	206,57
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-283,51	-325,62	42,11	1.194,93	1.730	-535,07	619,29	-1.762,5	-2.381,24
A	Totale Ricavi Netti	151.999,28	163,31	151.835,97	323.740,12	21.729,36	302.010,76	1.661,18	-17.636,44	-21.402,74
				0,00			0,00	0,00		0,00
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	38.508,49	1.777,46	36.731,03	77.597,37	3.397,28	74.200,09	-738,03	-415,38	157,64
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	219	0	219,00	111,85	66,59	45,26	392,74	326,15	-66,59
B1.1	Personale Sanitario	38.727,49	1.777,46	36.950,03	77.709,22	3.463,87	74.245,35	-345,29	-89,23	91,05
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	10.277,26	931,14	9.346,12	20.610,57	2.501,62	18.108,95	583,29	283,64	-639,34
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	761,29	300	461,29	1.549,82	662,57	887,25	35,33	-27,24	-62,57
B1.2	Personale Non Sanitario	11.038,55	1.231,14	9.807,41	22.160,39	3.164,19	18.996,20	618,62	256,4	-701,91
B1	Personale	49.766,04	3.008,6	46.757,44	99.869,61	6.628,06	93.241,55	273,33	167,17	-610,86
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	12.076,65	112,39	11.964,26	23.227,7	542,74	22.684,96	1.243,56	925,6	-317,96
B3.1	Altri Beni Sanitari	9.314,73	1.289,96	8.024,77	19.538,01	4.215,65	15.322,36	727,18	-908,55	-1.635,73
B3.2	Beni Non Sanitari	557,26	9,7	547,56	1.527,79	151,49	1.376,30	-281,18	-413,27	-132,09
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	3.532,75	213,15	3.319,60	5.911,09	573,34	5.337,75	1.301,45	1.154,41	-147,04
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	3.407,91	3,35	3.404,56	6.935,12	27,35	6.907,77	-98,65	-119,3	-20,65
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.777,64	9,03	1.768,61	3.416,39	55,32	3.361,07	176,15	138,89	-37,26
B3.3a	Servizi Appalti	8.718,3	225,53	8.492,77	16.262,6	656,01	15.606,59	1.378,95	1.174	-204,95
B3.3b	Servizi Utenze	2.147,83	0	2.147,83	2.706,69	0,24	2.706,45	1.589,21	1.588,97	-0,24
B3.3c	Consulenze	6.325,2	733,19	5.592,01	8.429,87	3.526,51	4.903,36	6.280,66	4.220,53	-2.060,13
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	721,7	0	721,70	1.519,33	0	1.519,33	-75,93	-75,93	0,00

B3.3e	Premi di assicurazione	890,94	0	890,94	1.792,14	0	1.792,14	-10,26	-10,26	0,00
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	3.959,2	401,13	3.558,07	8.528,32	1.063,13	7.465,19	-349,05	-609,92	-260,87
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	1.440,84	90,62	1.350,22	2.824,67	247,09	2.577,58	122,86	57,01	-65,85
B3.3	Servizi	24.204,01	1.450,47	22.753,54	42.063,62	5.492,98	36.570,64	8.936,44	6.344,4	-2.592,04
B3	Altri Beni e Servizi	34.076	2.750,13	31.325,87	63.129,42	9.860,12	53.269,30	9.382,44	5.022,58	-4.359,86
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	375,91	0,02	375,89	676,39	0,02	676,37	75,41	75,43	0,02
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00	0	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	375,91	0,02	375,89	676,39	0,02	676,37	75,41	75,43	0,02
B5	Accantonamenti	3.405,68	1.116,14	2.289,54	8.281,2	4.533,38	3.747,82	831,26	-1.125,28	-2.301,10
B6	Variazione Rimanenze	616,98	0	616,98	28,25	0	28,25	1.205,71	1.205,71	0,00
B	Totale Costi Interni	100.317,26	6.987,28	93.329,98	195.212,57	21.564,32	173.648,25	13.011,71	6.271,21	-7.589,76
				0,00			0,00	0,00		0,00
C1	Medicina Di Base	10.573,75	856,47	9.717,28	20.264,38	1.540,8	18.723,58	710,98	883,12	172,14
C2	Farmaceutica Convenzionata	10.458,96	0	10.458,96	20.181,89	0	20.181,89	736,03	736,03	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	25.457,56	0	25.457,56	51.310,01	4.527,46	46.782,55	4.132,57	-394,89	-4.527,46
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	4.285,63	12,84	4.272,79	7.146,16	88,98	7.057,18	1.488,40	1.425,1	-63,30
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	837,62	14,24	823,38	1.945,57	30,46	1.915,11	-268,35	-270,33	-1,98
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	5.123,25	27,08	5.096,17	9.091,73	119,44	8.972,29	1.220,05	1.154,77	-65,28
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	2.439,84	0	2.439,84	4.772,02	19,19	4.752,83	126,85	107,66	-19,19
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	1.128,31	44,14	1.084,17	2.268,38	60,01	2.208,37	-40,03	-11,76	28,27
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	1.968,98	0	1.968,98	3.163,53	0	3.163,53	774,43	774,43	0,00
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	1.125,8	0	1.125,80	2.367,65	8,31	2.359,34	-107,74	-116,05	-8,31
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	821,59	221,21	600,38	1.241,67	58,77	1.182,90	17,86	401,51	383,65
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	1,5	0	1,50	0	0	0,00	3,00	3	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	9.371,3	24,92	9.346,38	17.855,68	311,24	17.544,44	1.148,32	886,92	-261,40
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	11.320,19	246,13	11.074,06	21.465	378,32	21.086,68	1.061,44	1.175,38	113,94

C3.4	Altre Prestazioni da Privato	14.417,48	290,27	14.127,21	26.896,91	438,33	26.458,58	1.795,84	1.938,05	142,21
C3	Prestazioni da Privato	47.438,13	317,35	47.120,78	92.070,67	5.104,42	86.966,25	7.275,31	2.805,59	-4.469,72
C	Totale Costi Esterni	68.470,84	1.173,82	67.297,02	132.516,94	6.645,22	125.871,72	8.722,32	4.424,74	-4.297,58
				0,00			0,00	0,00		0,00
D	Totale Costi Operativi (B+C)	168.788,1	8.161,1	160.627,00	327.729,51	28.209,54	299.519,97	21.734,03	10.695,95	-11.887,34
				0,00			0,00	0,00		0,00
E	Margine Operativo (A-D)	-16.788,82	-7.997,79	-8.791,03	-3.989,39	-6.480,18	2.490,79	-20.072,85	-28.332,39	-9.515,40
				0,00			0,00	0,00		0,00
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	0	0	0,00	159,91	0	159,91	-159,91	-159,91	0,00
F2	Saldo Gestione Finanziaria	10,37	0	10,37	-1,86	0	-1,86	22,60	22,6	0,00
F3	Oneri Fiscali	3.770,36	191,31	3.579,05	7.776,99	508,95	7.268,04	-109,94	-202,67	-126,33
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	261,91	0	261,91	2.512,32	551,34	1.960,98	-1.437,16	-1.833,77	-551,34
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	85,15	0,86	84,29	169,1	100,74	68,36	100,22	1,2	-99,02
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-176,76	0,86	-177,62	-2.343,22	-450,6	-1.892,62	1.537,38	1.834,97	452,32
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	3.603,97	192,17	3.411,80	5.591,82	58,35	5.533,47	1.290,13	1.494,99	325,99
				0,00			0,00	0,00		0,00
G	Risultato Economico (E-F)	-20.392,79	-8.189,96	-12.202,83	-9.581,21	-6.538,53	-3.042,68	-21.362,98	-29.827,38	-9.841,39
				0,00			0,00	0,00		0,00
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00	0	0,00
				0,00			0,00	0,00		0,00
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-20.392,79	-8.189,96	-12.202,83	-9.581,21	-6.538,53	-3.042,68	-21.362,98	-29.827,38	-9.841,39

Di seguito si commentano gli scostamenti più significativi:

1. Personale

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
B1	Personale	49.766,04	3.008,6	46.757,44	99.869,61	6.628,06	93.241,55	273,33	167,17	-610,86

La proiezione aritmetica del 1° semestre 2022 confrontata con i costi del consuntivo 2021 (netto covid) evidenzia un possibile aumento per €. 273.295,84. I costi Covid risultano invece in diminuzione per circa 600 mila euro.

L'aumento è determinato soprattutto dai costi del personale del comparto del ruolo tecnico e sanitario (in aumento anche i costi per personale interinale sanitario), mentre si conferma la flessione nei costi dei dirigenti medici come avviene ormai da molti anni.

2. Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui COVID	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	12.076,65	112,39	11.964,26	23.227,7	542,74	22.684,96	1.243,56	925,6	-317,96

L'incremento della proiezione aritmetica del bive 2° trimestre 2022 rispetto al consuntivo 2021 è pari a €. 1.243.548,17. L'aumento è determinato oltre da una generale ripresa di tutte le attività ordinarie , anche dall' aumento nei costi per terapie innovative per malattie rare, fibrosi cistica al maggior utilizzo di farmaci cardiologici e muscolo scheletrici, e all'aumento di terapie oncologiche per endovena.

3. Altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
B3.1	Altri Beni Sanitari	9.314,73	1.289,96	8.024,77	19.538,01	4.215,65	15.322,36	727,18	-908,55	-1.635,73

L'incrementi ipotizzabile della categoria nel confronto con il consuntivo 2021 pari a €. 727.200,41 è principalmente dovuto all'aumento dei costi per dispositivi medici. Una parte di questo aumento si deve alla riclassificazione di alcune categorie di beni nel 2021 acquistati in altra categoria di costi (integrativa e protesica soprattutto) , ma deriva principalmente dalla ripresa delle attività delle sale operatorie e del laboratorio di emodinamica.

4. Pulizia, riscaldamento, smaltimento rifiuti

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	3.532,75	213,15	3.319,60	5.911,09	573,34	5.337,75	1.301,45	1.154,41	-147,04

La proiezione del dato del primo semestre 2022 evidenzia un aumento della categoria rispetto al consuntivo 2021 pari ad €. 1.301.416,15. Tutto l'aumento è da riferirsi al servizio di riscaldamento (+ €. 1.589.438,89) per le ben note vicende da cui sono derivati i rincari delle materie prime. In riduzione i costi per il servizio di pulizia e smaltimento rifiuti.

5. Utenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
B3.3b	Servizi Utenze	2.147,83	0	2.147,83	2.706,69	0,24	2.706,45	1.589,21	1.588,97	-0,24

Anche in questo caso , l' aumento rilevato rispetto al consuntivo 2021 pari a €. 1.589.211,22 é da iscriversi ai costi per energia elettrica (+ €. 1.667.978,78) sempre dovuto ai rincari delle materie prime.

6. Consulenze

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
B3.3c	Consulenze	6.325,2	733,19	5.592,01	8.429,87	3.526,51	4.903,36	6.280,66	4.220,53	-2.060,13

La proiezione del bive 2° trimestre 2022 confrontata con il consuntivo 2021 evidenzia un sensibilissimo aumento dei costi per consulenze (+ €. 6.280.646,75) . L'aumento si rileva nei costi per “altre collaborazioni e prestazioni di lavoro- area sanitaria” dove l’Azienda contabilizza i costi per il personale medico che è costretta a reclutare ricorrendo ad altre tipologie contrattuali, viste le difficoltà che si continuano ad incontrare nelle modalità ordinarie di assunzione e la continua diminuzione del personale medico dipendente .

Si coglie l’occasione per sottolineare ancora una volta come la volontà dell’Azienda sia stata semplicemente quella di sopperire alle carenze di organico via via determinatesi, pertanto l’incremento dei costi della categoria deriva dal maggior costo che l’Azienda deve corrispondere per il reclutamento del personale in questa forma alternativa.

7. Farmacia convenzionata

ID	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui COVID	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
C2	Farmaceutica Convenzionata	10.458,96	0	10.458,96	20.181,89	0	20.181,89	736,03	736,03	0,00

La proiezione del 1° semestre 2022 evidenzia un possibile aumento per €. 736.026,30 .Una parte dell’incremento, poco meno di €. 600.000 è legato al riconoscimento della remunerazione aggiuntiva alle farmacie convenzionate per il rimborso di farmaci erogati in regime SSN, introdotta dal D.L. n. 41 del 22 marzo 2021, applicata dal 1 settembre 2021, mentre il restante incremento potrebbe essere confermato se si verificasse anche nel secondo semestre 2022 l’aumento di ricette realizzatosi nel 1° semestre.

8.1 Prestazioni Socio Sanitarie da privato

D	CONTO ECONOMICO	BIVE II 2022	di cui COVID	BIVE II 2022 netto covid	CONS 2021	di cui Covid	CONS 2021 netto covid	DELTA netto covid	DELTA	DELTA COVID
		A	a	AA=a-b	C	c	CC=C-c	AA*2-CC	A*2 - C	a*2-c
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	9.371,3	24,92	9.346,38	17.855,68	311,24	17.544,44	1.148,32	886,92	-261,40

Il confronto tra il consuntivo 2021 e la proiezione aritmetica del Bive 2° trimestre 2022 netto covid, evidenzia un aumento dei costi pari ad €. 1.148.232,22. L'incremento maggiore si registra nei costi per CAVS che durante l'anno 2021 avevano registrato un deciso decremento e che si stanno invece riallineando ai valori ante pandemia.

CONCLUSIONI

Il bilancio di verifica al 2° trimestre 2022 espone una perdita pari a **€ 20.392.746,24** che può essere così rettificata:

Risultato di esercizio del bilancio di verifica al 2° trimestre 2022	-20.392.746,24
Costi Covid non finanziati	8.189.935,31
Costi L. 210/92(non finanziati)	80.557,53
Costi extra Lea (non finanziati)	527.826,44
RISULTATO RETTIFICATO	-11.594.426,96

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

Firmato in originale