



A.S.L. VC

Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Prot. nr. 0007118 Data: 06.02.2018

Alla Regione Piemonte
Direzione "Sanità"

Settore A1412A "Controllo di Gestione, Monitoraggio costi
per livelli di Assistenza delle ASR e Sistemi Informativi"
gestione.informatica@regione.piemonte.it

Settore A1407A "Programmazione Economico-Finanziaria"
gestionerisorse@regione.piemonte.it

c.so Regina Margherita, 153 bis
10122 TORINO

Oggetto: Conto economico al 31 dicembre 2017 (Preconsuntivo 2017).

L'Azienda Sanitaria Locale "VC" ha predisposto il conto economico al 31 dicembre 2017 così come richiesto con nota protocollo nr.1877/A1407A della Regione Piemonte - Direzione Sanità – Settore Programmazione Economica-Finanziaria (A1407A) inviata in data 23.01.2018 e avente per oggetto: "Conto economico al 31 dicembre 2017 (Preconsuntivo 2017)".

Si puntualizza che, in fase di redazione della relazione, al fine di effettuare le dovute riflessioni sull'andamento gestionale IV° trimestre 2017 dell'A.S.L. "VC", sono stati confrontati i dati relativi al C.E. IV° trimestre 2017 con il Bilancio Consuntivo 2016 (Deliberazione del Direttore Generale nr.502 del 26.05.2017 avente per oggetto: "Approvazione del Bilancio Consuntivo 2016 A.S.L. "VC") approvato con D.G.R. Regione Piemonte nr.79-5510 del 03.08.2017) nonché con il Bilancio di Previsione 2017 versione VI.

Si dettagliano qui di seguito gli indirizzi contabili seguiti nonché i parametri adottati per la redazione del conto economico al 31 dicembre 2017 (**i dati sono espressi in migliaia di euro**).

A1 Contributi F.S.R.

A1.1 Contributi F.S.R. indistinto

Il valore iscritto a bilancio corrisponde al finanziamento assegnato all'A.S.L. "VC" con Deliberazione della Giunta Regionale n.113-6305 del 22.12.2017 avente per oggetto: "Presenza d'atto del bilancio preventivo economico 2017 degli Enti del SSR, e riparto agli Enti del SSR delle ulteriori risorse c/esercizio 2017, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n.35-5329 del 10/07/2017. Determinazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l'anno 2018", come meglio dettagliato qui di seguito:

L'importo relativo al periodo 01.01.2017 – 31.12.2017 iscritto a C.E. aggregato A.1.1 ammonta a € 298.146,00=.

L'importo ANNUO iscritto a C.E. aggregato A.1 ammonta a € 305.882,00=.

Il dettaglio su base ANNUA in base alla D.G.R. n.113-6305 risulta il seguente:

SR

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593708 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 1 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284
www.aslvc.piemonte.it
Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Allegato A	
Tabella A/1 Quota FSR indistinto e finalizzato (ante mobilità)	
Contributi FSR indistinto e finalizzato	
rif.D.G.R. n.35-5329 del 10.07.2017	€ 299 630 666.00
Gioco d'azzardo	€ 61 651.00
Farmacia dei servizi D.G.R. 27 luglio 2016 n.16-3734 e smi	€ 12 000.00
Prevenzione della cecità e per la riabilitazione visiva	€ 15 000.00
Spesa relativa ai farmaci innovativi relativi alle terapie di cura dell'Epatite	-€ 2 000 000.00
Riequilibrio programmato e programmi di sviluppo 2017	€ 528 701.00
Totale contributi FSR Indistinto e Finalizzato	€ 298 248 018.00
Tabella A/2 Ripartizione quota FSR vincolata	
Contributi FSR Vincolati	
rif.D.G.R. n.35-5329 del 10.07.2017	€ 4 074 376.00
Extracomunitari irregolari (L.40/98)	€ 8 937.00
Progetti di PSN (L.662/96)	€ 970 770.00
Contributi medicinali innovativi-Epatite (art.1, c.400, L.232/2017)	€ 991 866.00
Contributi medicinali innovativi-Oncologici (art.1, c.401, L.232/2017)	€ 1 559 405.00
Medicina penitenziaria rideterminato dopo legge stabilità 2014 (L.244/07)	€ 28 638.00
Totale contributi FSR Vincolati 2017	€ 7 633 992.00
Tabella A/3 Ripartizione quota di entrate da Payback	
Entrate da payback	
rif.D.G.R. n.35-5329 del 10.07.2017	€ 660 772.00
Integrazione Entrate da Payback	€ 671 383.00
Totale entrate da Payback	€ 1 332 155.00
Tabella A/4 Ripartizione quota di entrate per legge 210/92, legge 362/99, rata disavanzo 2000 risorse statali per personale Esacri.	
Contributi ExtraFSR	
rif.D.G.R. n.35-5329 del 10.07.2017	€ 1 249 112.33
Totale Contributi Extra FSR	€ 1 249 112.33
TOTALE anno 2017	€ 308 463 277.33

2021

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 2 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

D.G.R. 113-6305 DEL 22-12-2017

295 604 326.00		4500131
1 183 532.00	autofinanziamento	4500164
142 212.00	gioco d'azzardo	4500164
12 000.00	farmacia dei servizi	4500164
110 000.00	ipovisione	4500164
262 097.00	nuovo piano vaccini	4500164
343 629.72	casa della salute	4500164
61 520.08	autismo	4500164
528 701.00	riequilibrio programmato e programmi di sviluppo 2017	4500131
160 509.00	borse di studio mmg	4500129
1 268 373.15	CONTR. EPATITE C 2017	4500126
1 559 405.00	CONTRI MED INN.- ONCOLOGICI	4500126
104 069.00	FONDO PER ESCLUSIVITA	4500126
667 069.00	MEDICINA PENITENZIARIA	4500126
55 454.00	EXTRACOMUNITARI	4500126
3 819 112.00	PROGETTI PSN	4500126

1 332 155.00	tabella A/3	4500316
--------------	-------------	---------

879 552.00	RATA MUTUO DISAVANZI 2000 E ANTE	4500167
218 788.00	LEGGE 210/92	4500121
150 773.00	LEGGE 210/92	4500121
1 249 113.00	tabella A/4	

ancora da deliberare	extra lea	
----------------------	-----------	--

Nell'aggregato A1.2 "Contributi F.S.R. vincolato" voce AA0040 (conto di bilancio 4.50.01.26) è incluso il finanziamento relativo all'epatite C pari a euro 1.268,00=.

La S.C. Farmacia Ospedaliera ha rilevato gli acquisti dei farmaci innovativi contro l'epatite C, tenendo conto delle seguenti indicazioni:

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 3 di 20



A.S.L. VC

Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

- Il costo dovrebbe corrispondere alla spesa lorda dichiarata al netto delle note di credito considerate. La mobilità attiva extra-regionale è rilevata contabilmente dalla Regione dal flusso aziendale direttamente nel consolidato dopo l'invio del dato alle regioni a cura del Ministero della Salute;
- è stato indicato l'importo lordo delle dispensazioni relative ai trattamenti superiori alla dodicesima settimana per i quali alla data del 31/12/2017 non è pervenuta all'azienda sanitaria la nota di credito;
- la dizione "*crediti di mobilità attiva – fatturazione diretta*" è relativa ai farmaci innovativi dispensati dai centri specialistici a pazienti residenti nelle Regioni Valle d'Aosta, Friuli Venezia Giulia, Sardegna e P.A. di Trento e di Bolzano. Mentre la dizione "*crediti di mobilità attiva – in compensazione*" è relativa ai farmaci innovativi dispensati a pazienti residenti nelle restanti Regioni italiane;
- in ultimo, con riferimento ai crediti di mobilità attiva verso le Regioni in cui vige il meccanismo di fatturazione diretta (Valle d'Aosta, Friuli Venezia Giulia, Sardegna e P.A. di Trento e di Bolzano) è stato richiesto alle aziende di assicurare, ai fini della predisposizione del bilancio d'esercizio 2017, quanto segue: emissione di fattura diretta alla ASL di residenza del paziente ai sensi dell'art.6 del DM 9 ottobre 2015. L'importo da fatturare dovrà essere calcolato al netto di quanto versato dalle aziende farmaceutiche in applicazione degli accordi negoziali (del tipo payment by result, dose capping o altro) sottoscritti con l'Agenzia Italiana del Farmaco.

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 4 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

		ASR 206			
		2017			
DATI GESTIONALI					
N° TRATTAMENTI AVVIATI AL 31/12/2017				120	
N° CONFEZIONI ACQUISTATE AL 31/12/2017				511	
N° CONFEZIONI DISPENSATE AL 31/12/2017				467	
DATI ECONOMICO-FINANZIARI					
Descrizione	Segno	Importo in euro	Cod. CE Min. Salute		NOTE
Spesa lorda relativa ai farmaci innovativi per le terapie di cura dell'epatite C cronica acquistati al 31/12/2017	+	€ 5 984 899.66		a	
Spesa lorda relativa ai farmaci acquistati ma non dispensati nel 2016 ma nel 2017 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze Iniziali 2016"	+	€ 19 433.34	BA2670		
Spesa lorda relativa ai farmaci non dispensati nel 2016 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze finali"	-	€ 19 433.34	BA2670		
Importo note di credito (Gilead) pervenute all'ASR per dispensazioni superiori alla 12-esima settimana di trattamento al 31/12/2017	-	€ 913 036.68		b	
Importo note di credito (Gilead) pervenute all'ASR per applicazione sconto sul prezzo per superamento VI scaglione pazienti trattati a livello nazionale	-	€ 131 033.82		c	Nota credito n. 170012951 del 17 maggio 2017
Importo note di credito (Gilead) pervenute all'ASR per applicazione payback Eplusa	-	€ 2 664 751.27		d	
Importo note di credito (Gilead) pervenute all'ASR per applicazione sconto sul prezzo per superamento VII scaglione pazienti trattati a livello nazionale	-	€ 724 093.34		e	Nota credito n. 170019543 del 25 luglio 2017
Importo delle ulteriori note di credito pervenute all'ASR da parte di Abbvie relative alla determina ADFA 1633/2016 GU 304 del 30.12.2016	-			f	
Importo note di credito che dovranno pervenire all'ASR per dispensazioni superiori alla 12-esima settimana di trattamento che sono state effettuate al 31/12/2017	-	€ 16 500.00		g	
Importo delle ulteriori note di credito pervenute all'ASR da parte di altre Aziende Farmaceutiche (no Gilead)	-	€ 85 433.03		h	
Ricavi per crediti di mobilità attiva - fatturazione diretta	-	€ 0.00	AA0590		
Ricavi per crediti di mobilità attiva - in compensazione	-	€ 43 229.76	AA0510		Importo al netto delle note di credito pervenute per applicazione degli accordi negoziali dovuto all'ASL VC per il trattamento di quattro pazienti fuori Regione. Il costo di Eplusa è pari a 111.31 €, quello di Sovaldi è uguale a 180.71 € (entrambi con IVA e al netto di note di credito)
Consuntivazione della spesa netta da finanziare ai sensi della DGR n° 35-3152 del 11/04/2016	=	€ 1 406 821.76			
Costo iscritto a conto economico IV trimestre 2017*			BA0040	i = a-b-c-d-e-f-g-h	

(*) Il costo dovrebbe corrispondere alla spesa lorda dichiarata al netto delle note di credito considerate

A2 Saldo mobilità sanitaria e infragrupo regionale**Ricavi e costi mobilità infra**

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

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 5 di 20



- Assistenza Ospedaliera, Ambulatoriale e File F: pari al valore dell'effettiva produzione delle prestazioni dei primi 11 mesi dell'anno 2017, integrata dalla stima di dicembre 2017 stimata pari con quanto rilevato nel mese di aprile 2017;
- Con riferimento al file F, la Regione precisa che la valorizzazione contabile non include la spesa relativa alle terapie di cura dell'epatite C cronica in quanto finanziata direttamente ai centri specialistici con contributi regionali da FSN indistinto e vincolato;
- Gli altri flussi di mobilità sono proposti con i flussi dei primi 11 mesi 2017, qualora sufficientemente completi; la Regione precisa che nel caso del flusso D della farmaceutica convenzionata e del flusso attinente lo screening oncologico sono stati considerati i primi nove mesi 2017 e quale stima l'ultimo trimestre 2016 (comprensivo dei dati inviati dalle ASL in extra-competenza per quel periodo, quale flusso della farmaceutica convenzionata).

DGR n°11-5524 del 14.03.2013 e smi (concentrazione attività di laboratorio)

La stima annua di pre-consuntivo 2017 della valorizzazione delle prestazioni di laboratorio, concentrazione di attività nelle aziende sanitarie individuate come capofila, in attesa dei dati definitivi, è riepilogata nell'allegato 4 della nota regionale 1877/A1407A del 23.01.2018 (estrazioni dati al 18 gennaio 2018).

Ricavi e costi mobilità extra regionale

Il valore proposto dal CSI è per la mobilità attiva per residenti fuori regione ed è quello ottenuto con i criteri della mobilità infraregionale precedentemente riportati, mentre la mobilità passiva proposta è quella riferita all'anno 2016.

	CE IV trim.2017	CE Consuntivo 2016	Prev.2017 v.1
A2 Saldo mobilità	- € 42.024,00=	- € 39.362,00=	- € 40.815,00=
A2.1 in compensazione infra	- € 25.792,00=	- € 24.498,00=	- € 25.248,00=
A2.2 non in compensazione infra	- € 1.068,00=	- € 967,00=	- € 1.071,00=
A2.3 in compensazione extra	- € 9.312,00=	- € 8.882,00=	- € 8.857,00=
A2.4 non in compensazione extra	- € 1,00=	- € 1,00=	- € 1,00=
A2.5 infragruppo regionale	- € 5.851,00=	- € 5.014,00=	- € 5.638,00=
A2.6 mobilità internazionale			

In merito si deve evidenziare che:

- 1) Il valore della mobilità in compensazione dovrebbe essere correlato alla maggiore integrazione nell'ambito della rete ospedaliera con gli altri poli, in particolare con Novara per attività ad alto valore (in ambito oncologico soprattutto);
- 2) La variazione in compensazione extra è basata su dati riferiti al 2016, che è un anno di forti transizioni.
Su questa voce è atteso per il 2017 un miglioramento riscontrabile solo nel momento in cui i dati 2017 saranno disponibili;
- 3) Il saldo della mobilità per il IV° trimestre 2017 inoltre potrebbe cambiare in seguito alla produzione effettiva rispetto ai contratti delle strutture accreditate: dato verificabile soltanto in sede di consuntivo 2017.

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Per quanto concerne gli altri ricavi, i dati contabili relativi al C.E. IV° trimestre anno 2017 rispetto a quelli del C.E. Consuntivo 2016, sono i seguenti:

	CE IV trim.2017	CE Consuntivo 2016	Prev.2017 v.1
A3 Entrate Proprie	€ 10.066,00=	€ 11.365,00=	€ 8.728,00=
<i>A3.1a Ulteriori trasferimenti pubblici - Ministero</i>			
<i>A3.1b Ulteriori trasferimenti pubblici - Regione o Provincia Autonoma</i>	€ 941,00=	€ 2.872,00=	€ 913,00=
<i>A3.1c Ulteriori trasferimenti pubblici - Altro</i>	€ 377,00=	€ 397,00=	€ 375,00=
A3.1 Ulteriori trasferimenti pubblici	€ 1.318,00=	€ 3.269,00=	€ 1.288,00=

A3.2 Ticket

C.E. IV° trimestre 2017	€ 4.302,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 4.506,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 4.506,00=

A3.3 Altre entrate proprie

C.E. IV° trimestre 2017	€ 4.446,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 3.590,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 2.934,00=

A4 Saldo intramoenia**A4.1 Ricavi Intramoenia**

C.E. IV° trimestre 2017	€ 2.204,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 2.279,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 2.279,00=

A4.2 Costi intramoenia

C.E. IV° trimestre 2017	€ 1.873,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 1.930,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 1.930,00=

A4 Saldo intramoenia

C.E. IV° trimestre 2017	€ 331,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 349,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 349,00=

A5 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

C.E. IV° trimestre 2017	- € 1.231,00=
C.E. Consuntivo 2016	- € 1.583,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	- € 1.184,00=

In attuazione del D.Lgs.118/2011, della L.228 del 24.12.2012, art.1 comma 36, e della casistica applicativa, la valorizzazione della rettifica dei contributi in c/esercizio per l'acquisizione di cespiti con contributi in conto esercizio (SU BASE ANNUA) è pari ad € 1.231,00=, ripartiti così come segue:

100% dei cespiti acquistati nel 2017 (€ 1.231,00=) per € 1.231,00=.

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3216-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 7 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284
www.aslvc.piemonte.it
Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

A6 Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati

In attuazione del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., per la valorizzazione del Conto Economico IV° trimestre 2017, l'Azienda ha tenuto conto degli utilizzi previsti per l'esercizio 2017 degli accantonamenti effettuati negli anni precedenti, nonché della stima di eventuali accantonamenti da operare per i contributi iscritti a ricavo nel conto economico 2017 per i quali non si prevede un utilizzo nell'anno 2017.

A6.1 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

C.E. IV° trimestre 2017	€ 255,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 124,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 64,00=

A6.2 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso

C.E. IV° trimestre 2017	€ 520,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 200,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 484,00=

A TOTALE RICAVI NETTI

C.E. IV° trimestre 2017	€ 272.769,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 271.930,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 270.363,00=

L'aumento in valore assoluto dei valori iscritti a CE IV° trimestre 2017 rispetto a quelli relativi allo stesso periodo dell'anno precedente, pari a più € 839,00= è composto come segue:

- A1.1 Contributi F.S.R. indistinto, aumento pari a € 1.030,00=;
- A1.2 Contributi F.S.R. vincolato, aumento pari a € 3.615,00=;
- A2 Saldo mobilità, peggioramento pari a (€ 2.662,00)=;
- A3 Entrate proprie, riduzione pari a (€ 1.299,00)=;
- A4 Saldo intramoenia (decremento) pari a (€ 18,00)=;
- A5 Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione a investimenti, incremento, pari a € 352,00=;
- A6 Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati, pari a (€ 179,00)=.

D COSTI OPERATIVI

Nell'ottica di efficientamento del sistema attraverso meccanismi di razionalizzazione nell'uso delle risorse, la Direzione Aziendale proseguirà la propria attività gestionale che vede la puntuale applicazione di quanto contemplato dai Programmi Operativi.

All'uopo si allega nota prot. nr.63059 del 28.12.2017 a oggetto: "Relazione aziendale sintetica in seguito all'incontro tecnico tenutosi a Torino il giorno 10.10.2017 a oggetto: "Esito istruttoria bilanci di previsione 2017 e programmazione economico-finanziaria 2018".

In estrema sintesi si evidenzia che l'azienda, sull'intero aggregato, in questa sede di preconsuntivo, presenta un totale di costi operativi in incremento rispetto ai valori dello stesso periodo dell'anno precedente (C.E. IV° trimestre 2017 € 269.699,00= vs C.E. Consuntivo 2016 € 266.271,00=), pari a € 3.428,00=.

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Tale incremento è comunque giustificabile come segue:

Delta IV° trim.2017 vs cons.2016	Totale costi interni	€ 2.519,00=
	Totale costi esterni	€ 909,00=

Delta IV° trim.2017 vs cons.2016	Totale costi interni	€ 2.519,00=
B1	Personale	- € 448,00=
B2	Prodotti farmaceutici	€ 229,00= (di cui € 1.407,00= di epatite C vs € 277,00= del 2016; + € 1.130,00=)
B3	Altri beni e servizi	€ 1.973,00= (vaccini, dispositivi medici e manutenzioni – vedi dettaglio più sotto negli aggregati)
B4	Ammortamenti e costi capitalizzati	€ 0
B5	Accantonamenti	€ 1.099,00= (di cui € 921,00= relativi ai contratti)
B6	Variazione rimanenze	- € 334,00=

L'incremento dei costi interni, così come meglio dettagliato nei vari aggregati della presente relazione, è determinato per la quasi totalità (€ 2.051,00=) da un incremento nelle seguenti voci di spesa:

Prodotti farmaceutici: la spesa contiene il costo sostenuto per l'epatite C (delta di costo 2017 vs 2016) ammonta a € 1.130,00=

Accantonamenti per rinnovi contrattuali (delta 2017 vs 2016): € 921,00=.

Delta IV° trim.2017 vs cons.2016	Totale costi esterni	€ 909,00=
C1	Medicina di Base	- € 141,00=
C2	Farmaceutica convenzionata	- € 76,00=
C3	Prestazioni da privato	€ 1.126,00=

Si anticipa quanto in corso di istruttoria, così come da nota protocollo nr.0063428 del 29.12.2017 a oggetto: "Ortoinfettivologia" inviata alla Regione, che a ogni buon conto si allega alla presente relazione: dopo attento monitoraggio dell'attività di ricovero effettuata nei primi 11 mesi del 2017, gli uffici aziendali competenti stanno svolgendo l'analisi della sostenibilità costi-ricavi, al fine di implementare una codifica che permetta l'assegnazione di un D.G.R. di ambito infettivologico, finalizzato a una valorizzazione maggiore rispetto allo stato attuale.

Da ultimo occorre porre in evidenza che con Deliberazione del Direttore Generale nr.622 del 29.06.2017 avente a oggetto: "Preso d'atto accordo attuativo tra l'A.S.L. "VC" di Vercelli – sede di attività formativa – e l'Università degli Studi del Piemonte Orientale per la formazione concernente il corso di laurea in infermieristica a.a. 2017/2018" l'A.S.L. "VC", a far data dall'A.A. 2017/2018, diventa sede formativa del corso di Laurea in Infermieristica, che viene qui ricollocato da altra sede regionale.

Ai sensi e per gli effetti del "Protocollo d'intesa tra la Regione Piemonte, l'Università degli Studi di Torino e l'Università degli Studi del Piemonte Orientale per l'attivazione dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle professioni sanitarie (aa.aa. 2015/2016-2016/2017-2017/2018)" e più precisamente all'articolo 9 dello stesso protocollo "Oneri", la Regione Piemonte, in fase di rendicontazione dei costi dedicati, dovrà prevedere un finanziamento ad hoc a favore dell'A.S.L. "VC".

La stima dei costi incidenti sul bilancio 2017 parrebbe attestarsi sui 57.000,00= euro ossia:

nr.2 coordinatori infermieristici cat.Ds a far data dal 01.09.2017 (€ 20.000,00*2)=	€ 40.000,00=
nr.1 operatore socio-sanitario a far data dal 16.10.2017	€ 8.000,00=
attrezzature e materiale acquistato al 31.12.2017	€ 9.000,00=.

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 9 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284
www.aslvc.piemonte.it
Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Per l'anno 2018, l'azienda si riserva di quantificare i costi nel corso dell'esercizio.

B1 Personale*Personale dipendente*

C.E. IV° trimestre 2017	€ 103.044,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 103.492,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 103.581,00=

Al momento sul tetto di spesa per l'anno 2017, indicato con D.G.R. n.113-6305 del 22.12.2017 avente per oggetto: "Preso d'atto del bilancio preventivo economico 2017 degli Enti del SSR, e riparto agli Enti del SSR delle ulteriori risorse c/esercizio 2017, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n.35-5329 del 10/07/2017. Determinazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l'anno 2018" (pari a € 113.500,00=) che include atipici, convenzioni, personale universitario e medici sumai, il costo contabilizzato presenta un provvisorio nonché temporaneo risparmio rispetto al tetto di spesa, avendo ridefinito in termini di priorità il programma assunzionale.

Si rappresenta che l'azienda sta procedendo al reintegro del turn-over e alla progressiva copertura dei posti di Direttore di Struttura Complessa in attuazione del nuovo atto aziendale e avuto presente il tetto di spesa.

Si relaziona inoltre che con Deliberazione del Direttore Generale nr.001130 del 05.12.2017 a oggetto: "Gara a procedura aperta, ai sensi dell'art.60 D. Lgs. N.50/2016, per l'affidamento della gestione della struttura denominata Hospice presso il presidio sanitario polifunzionale di Gattinara nonché per l'attività medica domiciliare di cure palliative – Ambito territoriale "ASL VC": aggiudicazione definitiva" l'azienda ha aggiudicato la gestione della struttura denominata hospice presso il Presidio Sanitario Polifunzionale di Gattinara nonché l'attività medica domiciliare di cure palliative, per una durata di 5 anni, alla Fondazione Edo ed Elvo Tempia Onlus P. IVA 02275510028 C.F. 90051710029 per un costo globale omnicomprensivo del servizio annuale (IVA esclusa) pari a € 910.800,00=.

Una parte di detto costo andrà a compensazione sul costo del personale poiché non si effettueranno nuove assunzioni di personale strutturato da dedicare all'Hospice in virtù del fatto che l'affidamento al Fondo Edo ed Elvo Tempia comprende anche la remunerazione del personale gestito direttamente dal Fondo.

B2 Prodotti farmaceutici ed Emoderivati

C.E. IV° trimestre 2017	€ 18.482,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 18.253,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 21.190,00=

Si riporta un estratto dalla relazione redatta dal Direttore della S.C. Farmacia Ospedaliera:

"L'andamento dell'anno 2017 mette in evidenza un importante incremento dei costi al conto relativo a "Sieri e vaccini" (3.10.01.05) [n.d.r che è compreso peraltro in altro aggregato e precisamente nel B3.1 Altri beni sanitari], pari al 42% rispetto all'anno precedente, ampiamente documentato dal Responsabile della S.C. Servizio Igiene e Sanità Pubblica, con mail del 02.02.2017, nota prot. n. 12875 del 14.03.2017 e mail del 06.04.2017, e nelle note relative alla rendicontazione dei trimestri precedenti già in Vs. possesso.

Si sottolinea, comunque, un contenimento dei costi relativi ai farmaci ospedalieri, pari al 9%, nonostante l'avvio di terapie innovative ad alto costo.

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

593704

E-mail. contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag 10 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Si evidenzia infine che, l'attivazione delle procedure di rimborso, per i farmaci sottoposti a monitoraggio AIFA, ha consentito, nell'anno 2017, il recupero di € 292.319 per farmaci oncologici e di € 998.469 per farmaci antiepatite C".

Peraltro il dato di costo esposto all'aggregato deve essere nettizzato della spesa relativa all'epatite C, così come segue:

	Anno 2016	Anno 2017
Aggregato B2 Prodotti farmaceutici	€ 18.253,00=	€ 18.482,00=
Spesa per la sola Epatite C	(€ 277,00=)	(€ 1.407,00=)
<u>Aggregato B2 al netto dell'epatite C</u>	<u>€ 17.976,00=</u>	<u>€ 17.075,00=</u>
Delta al netto dell'epatite C		€ 901,00=

Tale importo di € 901,00= costituisce il consistente risparmio sui costi dei farmaci comunque effettuato in corso d'anno.

B3 Altri Beni e Servizi

C.E. IV° trimestre 2017	€ 50.212,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 48.239,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 49.035,00=

Il dato C.E. IV° trimestre 2017 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, presenta un incremento di spesa in valore assoluto pari a € 1.973,00= così distribuito:

	CE IV trim.2017	CE Consuntivo 2016	Prev.2017 v.1
B3.1 Altri beni sanitari	€ 18.889,00=	€ 17.978,00=	€ 18.974,00=
B3.2 Beni non sanitari	€ 1.944,00=	€ 2.011,00=	€ 1.893,00=
B3.3 Servizi	€ 29.379,00=	€ 28.250,00=	€ 28.168,00=
<u>B3.3a Servizi appaltati</u>	<u>€ 13.955,00=</u>	<u>€ 13.592,00=</u>	<u>€ 13.218,00=</u>
B3.3a.1 Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	€ 3.899,00=	€ 3.899,00=	€ 3.899,00=
B3.3a.2 Manutenzioni e riparazioni	€ 6.034,00=	€ 5.526,00=	€ 5.152,00=
B3.3a.3 Altri servizi appaltati	€ 4.022,00=	€ 4.167,00=	€ 4.167,00=
B3.3b Servizi utenze	€ 2.915,00=	€ 3.105,00=	€ 3.105,00=
B3.3c Consulenze	€ 1.063,00=	€ 1.033,00=	€ 1.080,00=
B3.3d Rimborsi, assegni e Contributi	€ 2.058,00=	€ 2.058,00=	€ 2.031,00=
B3.3e Premi di assicurazione	€ 2.141,00=	€ 1.881,00=	€ 2.179,00=
B3.3f Altri servizi sanitari e non	€ 4.468,00=	€ 4.224,00=	€ 4.054,00=
B3.3g Godimento Beni di Terzi	€ 2.779,00=	€ 2.357,00=	€ 2.501,00=

Gli incrementi più significativi negli aggregati sono determinati da:

- Aggregato B3.1 "Altri beni sanitari" c/3.10.01.64 Acquisto dispositivi medici + 798,00= (IV° trimestre 2017 € 10.028,00= vs Consuntivo 2016 € 9.230,00=);
- Aggregato B3.1 "Altri beni sanitari" c/3.10.01.05 Sieri e vaccini + 368,00= (IV° trimestre 2017 € 884,00= vs Consuntivo 2016 € 516,00=);

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 11 di 20



- Aggregato B3.3a2 “Manutenzioni e riparazioni” c/3.10.02.01 Manutenzione ordinaria in appalto a immobili e loro pertinenze + 417,00= (IV° trimestre 2017 € 882,00= vs Consuntivo 2016 € 465,00=);
- Aggregato B3.3a2 “Manutenzioni e riparazioni” c/3.10.02.07 Altre manutenzioni e riparazioni + 88,00= (IV° trimestre 2017 € 135,00= vs Consuntivo 2016 € 47,00=);
- Aggregati B3.3e “Premi di assicurazione” c/3.10.10.71 Assicurazioni per responsabilità civile verso terzi + 218,00= (IV° trimestre 2017 € 908,00= vs Consuntivo 2016 € 690,00=);

B4 Ammortamenti e Costi Capitalizzati

C.E. IV° trimestre 2017	€ 674,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 674,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 674,00=

La valorizzazione degli ammortamenti e costi capitalizzati ha considerato i cespiti dismessi nel 2017, nonché le nuove acquisizioni in coerenza con gli investimenti effettuati e della metodologia prevista dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

B5 Accantonamenti

C.E. IV° trimestre 2017	€ 2.425,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 1.326,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 1.948,00=

In occasione della redazione del C.E. IV° trimestre 2017 la valorizzazione è stata effettuata opportunamente sulla base dell'analisi aziendale, che ha tenuto conto del riscontro dell'Ufficio Legale dell'Azienda, sul rischio di soccombenza e delle relative poste di bilancio (il lavoro è stato valutato dagli uffici aziendali competenti in applicazione alla nota regionale del 10.03.2015 – n.prot.4990/A14000 e ss.mm.ii.).

Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	CE IV° trim. 2017 € 530,00=
Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	€ 178,00=
Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	€ 84,00=
Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	€ 378,00=
Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai	€ 32,00=
Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	€ 454,00=
Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	€ 55,00=
Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	€ 714,00=

Accantonamenti per rinnovi contrattuali personale convenzionato

La valorizzazione per accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale convenzionato (medicina di base/PLS/MCA e medici SUMAI) è stata effettuata nel seguente modo: 1,09% del costo (rappresentato nell'esercizio 2015 + 0,75% di IVC rappresentato nell'esercizio 2010 – riportato nel bilancio 2015); (incremento IV° trimestre 2017 vs Consuntivo 2016 € 147,00=);

Accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente

1,09% (mentre si precisa che la spesa IVC è contabilizzata nei costi diretti del personale) del costo rappresentato nell'esercizio 2015; (incremento IV° trimestre 2017 vs Consuntivo 2016 € 774,00=).

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Incremento complessivo personale convenzionato più dipendente IV° trimestre 2017 vs Consuntivo 2016 € 921,00=.

B Totale Costi Interni (B1+B2+B3+B4+B5+B6 (variazione delle rimanenze))

C.E. IV° trimestre 2017	€ 174.217,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 171.698,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 176.428,00=

Incremento IV° trimestre 2017 vs C.E. Consuntivo 2016: + € 2.519,00= meglio dettagliato così come segue:

<u>Delta IV° trim.2017 vs cons.2016</u>	<u>Totale costi interni</u>	<u>€ 2.519,00=</u>
B1	Personale	- € 448,00=
B2	Prodotti farmaceutici	€ 229,00= (di cui € 1.407,00= di epatite C vs € 277,00= del 2016; + € 1.130,00=)
B3	Altri beni e servizi	€ 1.973,00= (vaccini, dispositivi medici e manutenzioni – vedi dettaglio più sotto negli aggregati)
B4	Ammortamenti e costi capitalizzati	€ 0
B5	Accantonamenti	€ 1.099,00= (di cui € 921,00= relativi ai contratti)
B6	Variazione rimanenze	- € 334,00=

Per un maggior dettaglio si veda la spiegazione all'aggregato D "Costi operativi", di pag.8 della seguente relazione.

C1 Medicina di Base

C.E. IV° trimestre 2017	€ 19.666,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 19.807,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 19.973,00=

C2 Farmaceutica Convenzionata

C.E. IV° trimestre 2017	€ 25.487,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 25.563,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 25.563,00=

Il confronto IV° trimestre 2017 vs CE Consuntivo 2016 rileva un decremento della spesa, pari a € 76,00=.

Estratto della relazione del Direttore S.C. Farmacia Territoriale:

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i dati di spesa, suddivisi per conto economico, completi di confronto con lo stesso periodo dell'anno precedente.

IV trimestre 2017 vs IV trimestre 2016

Conto Economico	IV trimestre 2016 (euro)	IV trimestre 2017 (euro)	Variazione % 2017 vs 2016	Variazione € 2017 vs 2016
3.10.04.04	6.507.161,10	6.368.134,02	-2%	-139.027,08
3.10.18.01	197.646,47	162.234,92	-18%	-35.411,55
3.10.18.02	56.962,60	56.471,38	-1%	-491,22
3.10.18.03	58.476,59	55.610,00	-5%	-2.866,59

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail. contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 13 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284
www.aslvc.piemonte.it
Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

3.10.18.40	68.222,98	97.162,35	42%	28.939,37
3.10.04.79	203.960,97	245.126,25	20%	41.165,28
3.10.01.48	752.446,04	1.136.684,01	51%	384.237,97
3.10.11.01	20.276,33	20.118,71	-1%	-157,62
3.10.01.66	161.019,15	169.340,15	5%	8.321,00
3.10.10.14	43.548,17	42.249,44	-3%	-1.298,73
TOTALE	8.069.720,40	8.353.131,23	4%	283.410,83

Anno 2017 vs anno 2016

Conto Economico	2016 (euro)	2017 (euro)	Variazione % 2017 vs 2016	Variazione € 2017 vs 2016
3.10.04.04	25.778.396,29	25.487.409,59	-1,13	-290.986,70
3.10.18.01	1.005.715,03	633.923,84	-36,97	-371.791,19
3.10.18.02	237.499,16	227.520,37	-4,20	-9.978,79
3.10.18.03	242.313,99	224.962,32	-7,16	-17.351,67
3.10.18.40	138.993,26	381.680,80	174,60	242.687,54
3.10.04.79	818.229,14	883.249,89	7,95	65.020,75
3.10.01.48	3.827.735,37	4.276.460,83	11,72	448.725,46
3.10.11.01	81.289,18	80.070,94	-1,50	-1.218,24
3.10.01.66	213.521,36	699.436,26	227,57	485.914,91
3.10.10.14	57.486,54	173.218,58	201,32	115.732,04
TOTALE	32.401.179,32	32.478.929,42	0,24	77.750,09

Dalla tabella soprastante si conferma il trend in diminuzione, già rilevato nei trimestri precedenti, relativamente a tutti i conti economici, frutto di azioni di monitoraggio sull'appropriatezza effettuata in collaborazione con la S.C. Distretto; relativamente alla spesa integrativa si osservano anche i risparmi attesi dalla gara regionale sui presidi per diabetici.

I conti economici riferiti alla DPC sono in aumento.

Preciso che, sulla base delle indicazioni regionali è stata imputata a costo, sul CE 3.10.04.04, la quota biennale per la disagiata residenza e l'indennità di gestione dispensariale ai farmacisti rurali aventi diritto – biennio 2016-2017, per un importo pari ad € 165.374,66.

Si evidenzia che sul CE 3.10.04.79 gravano anche, come da indicazione del Settore farmaceutico regionale, una quota del saldo per la campagna vaccinale 2016-2017 erogata tramite le farmacie aperte al pubblico (nota regionale prot. int. N. 56801 del 24.11.2017) e l'acconto per la campagna vaccinale 2017-2018 (nota regionale acquisita al prot. int. N. 63063 del 28.12.2017), per un importo complessivo pari ad € 19.048,62.

Segnalo, inoltre, che il 2017 è stato il primo anno di gestione completa dell'ossigenoterapia domiciliare da parte della scrivente struttura, che ha comportato un costo di circa € 900.000, tra costo del farmaco e costo per il servizio.

In considerazione della necessità di verifica tra le fatture emesse ed il servizio erogato per i pazienti con piano terapeutico, nonché la verifica sulle fatture ancora da ricevere e da monitorare per l'area sud del Distretto, nella

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

593704

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 14 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

presente rendicontazione la quota imputata per il mese di dicembre è ipotetica, ovvero calcolata sulla base dell'andamento mensile dei due CE.

Si fa inoltre presente che sul CE 3.10.10.14 grava l'importo della Convenzione tra ASL "VC" e la Società Health-DB di Bologna per il monitoraggio e la valutazione dei profili prescrittivi in medicina generale, con un importo di € 3.904 per il 2017".

C3 Prestazioni da privato

C.E. IV° trimestre 2017	€ 50.329,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 49.203,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 50.023,00=

Acquisto di prestazioni sanitarie da strutture private accreditate e presidi equiparati

L'azienda ha assicurato nel CE al IV trimestre 2017 una rilevazione dei costi per l'acquisto delle prestazioni sanitarie da privato coerente con la funzione assegnata dalle DGR vigenti e la produzione erogata da ciascun erogatore nei limiti dei budget assegnati, delle tariffe vigenti e dei contratti sottoscritti. Detto costo ha inoltre recepito l'eventuale richiesta di note di credito emessa a seguito dell'esito sui controlli condotti dalla Regione e dalle Aziende ai sensi delle DGR vigenti e dei contratti sottoscritti (La deliberazione regionale che ha indicato i tetti di spesa per l'anno 2017 è la DGR n.73-8504 del 3 agosto 2017, come dettagliato nelle determinazioni regionali n.574 del 13 settembre 2017, n.917 del 28 dicembre 2017 di modifica della DD n.671 del 15 novembre 2017: occorrerà considerare i contratti stipulati, i controlli effettuati e la documentazione disponibile).

	CE IV trim.2017	CE Consuntivo 2016	Prev.2017 v.1
C3.1 Prestazioni da Privato Ospedaliera	€ 17.810,00=	€ 16.656,00=	€ 17.810,00=
C3.2 Prestazioni da Privato Ambulatoriale	€ 7.063,00=	€ 6.971,00=	€ 6.966,00=
C3.2a Prestazioni da privato Ambulatoriale (assistenza specialistica)	€ 5.519,00=	€ 5.343,00=	€ 5.216,00=
C3.2b Prestazioni da Sumaisti	€ 1.544,00=	€ 1.628,00=	€ 1.750,00=
C3.3 Prestazioni da privato Riabilitazione extra ospedaliera	€ 4.301,00=	€ 4.203,00=	€ 4.214,00=
C3.4 Altre prestazioni da privato	€ 21.155,00=	€ 21.373,00=	€ 21.033,00=
C3.4a Trasporti Sanitari da privato	€ 645,00=	€ 654,00=	€ 654,00=
C3.4b Assistenza Integrativa e protesica da privato	€ 3.493,00=	€ 3.597,00=	€ 3.536,00=
C3.4c Prestazioni da privato – Altro	€ 17.017,00=	€ 17.122,00=	€ 16.843,00=
C3.4c.1 Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	€ 3.017,00=	€ 2.789,00=	€ 2.950,00=
C3.4c.2 Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	€ 891,00=	€ 830,00=	€ 840,00=
C3.4c.3 Assistenza Termale da Privato	€ 0,00=	€ 0,00=	€ 0,00=
C3.4c.4 Prestazioni Socio-Sanitarie da privato	€ 13.109,00=	€ 13.503,00=	€ 13.053,00=

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3278-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 15 di 20



A.S.L. VC

Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284
www.aslvc.piemonte.it
Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Nell'aggregato C3.4b "Assistenza Integrativa e protesica da privato" si assiste a una riduzione della spesa poiché è stato stipulato un contratto di noleggio anziché di acquisto degli apparecchi per la tosse.

I canoni di noleggio – Area sanitaria confluiscono nell'aggregato B3.3 "Servizi" B3.3g "Godimento beni di terzi" e precisamente ai seguenti conti di bilancio:

- c/3.10.05.09 Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica + 164 (IV° trimestre 2017 € 457,00= vs Consuntivo 2016 € 293,00=), a conferma del trend di aumento osservato da alcuni anni, così come segue:

Aggregato C34b Assistenza Integrativa e protesica da privato

Anno 2013	€ 3.626,00=
Anno 2014	€ 3.834,00=
Anno 2015	€ 4.025,00=
Anno 2016	€ 3.579,00=
Anno 2017	€ 3.493,00= (ma incremento nei noleggi per € 225,00= per un totale di € 3.718,00=).

- c/3.10.05.11 Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA regionale (+ 96,00= (IV° trimestre 2017 € 157,00= vs Consuntivo 2016 € 61,00=);

Nell'aggregato C3.4 "Altre prestazioni da privato" sono in parte provvisoriamente contabilizzate le erogazioni relative alle prestazioni extra LEA (per € 1.892,00=):

La spesa riferita alle attività a rilevanza sociale, al momento non coperta da finanziamento regionale, è meglio dettagliata nella tabella di seguito riportata:

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284
www.aslvc.piemonte.it
Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Conto economico IV° Trimestre 2017 - Sintesi della spesa riferita alle attività a rilevanza sociale		4° TRIMESTRE 2017
		dati in euro
Tipologie di prestazioni	Codifica PDC previsti	Spesa non sanitaria rilevata a CE
		A
1 Psichiatria - Assegni terapeutici di cura;	3101835	257 700.49
2 Borse lavoro pazienti psichiatrici - Assegni di cura;	3101835	122 096.00
3 Altri -Assegni di cura (esempio: lungo assistenza domiciliare per anziani);	3102107	16 533.33
4 Quota sociale relativa ai primi 60 gg per ricoveri in dimissione ospedaliera - ricoveri in strutture residenziali socio-sanitarie per continuità assistenziale da dimissione ospedaliera;	3102107	0.00
5 Ricovero in strutture per Anziani non autosufficienti (NAT), residenziale e semiresidenziale - Maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM2001 sui LEA;	3101832	137 523.86
6 Ricovero in strutture per Disabili - Maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM2001 sui LEA;	3101832	94 359.28
7 DCR357/1997, gruppi appartamento psichiatrici - Maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM2001 sui LEA;	3101836	746 305.31
8 DCR357/1997, comunità alloggio psichiatriche - Maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM2001 sui LEA;	3101836	121 582.65
9 Altre prestazioni - Maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM2001 sui LEA;	3102107	30 758.00
10 Inserimenti in nuclei NSIV e NAC - maggiore quota sanitaria rispetto al DPCM 2001 sui LEA;	3101832	122 988.01
11 Ausili tecnici non in nomenclatore tariffario, materiale d'uso e di medicazione (Determina n. 656 del 23 luglio 2014, IMPIANTI COCLEARI ORECCHIO MEDIO ESTERNO, DIGITALI ACUSTICI PER MINORI, PARRUCCHE per alopecia...);	3101834	8 920.05
12 Contributi sostegno domiciliare assistiti affetti da SLA ed altri servizi finanziati con risorse FNA;	3102107	216 963.00
13 Altre prestazioni (da dettagliare nella tabella sotto);	3102107	16 407.38
TOTALE		1 892 137.34

Altre prestazioni	Codifica PDC previsti	
DPD - DGR 8-12316 del 12/10/2009	3102107	10 180.92
Soggiorni Terapeutici (d.G.R. n. 42-27170 del 26/4/1999)	3102107	5 263.84
PRESTAZIONI EXONG A FAVORE DI INVALIDI PER SERVIZIO E DI GUERRA	3102107	962.62

Acquisto di prestazioni di continuità assistenziale a valenza sanitaria al 31.12.2017

L'azienda ha compilato la tabella come da allegato 5, dettagliata per struttura erogatrice, rappresentando gli acquisti di prestazioni di continuità assistenziale a valenza sanitaria.

La spesa delle prestazioni è rilevata al lordo delle eventuali prestazioni sanitarie intermedie erogate alla struttura. Dette prestazioni devono rilevarsi nella voce delle Entrate proprie aziendali "Altre prestazioni sanitarie".

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3219-3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 17 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Inoltre, con riferimento alle prestazioni sanitarie acquistate per residenti di altre ASL regionali, si richiede di comunicare alle ASL gli eventuali addebiti. Detti importi devono essere rilevati così come segue:

- Ricavi intraregionale per addebiti prestazioni CAVS: utilizzare conto di CE 4.50.02.69
- Costi intraregionale per addebiti prestazioni CAVS: utilizzare conto di CE 3.10.03.31.

C Totale Costi Esterni (C1+C2+C3)

C.E. IV° trimestre 2017	€ 95.482,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 94.573,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 95.559,00=

D Totale Costi Operativi (B+C)

C.E. IV° trimestre 2017	€ 269.699,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 266.271,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 271.987,00=

E Margine Operativo (A-D)

C.E. IV° trimestre 2017	€ 3.070,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 5.659,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ -1.624,00=

Delta Costi Operativi IV trim.2017 vs. CE Consuntivo.2016 € + 3.428,00=

Margine Operativo

	CE IV trim.2017	CE Consuntivo 2016	Prev.2017 v.1
Ricavi	€ 272.769,00=	€ 271.930,00	€ 270.363,00=
Costi interni	€ 174.217,00=	€ 171.698,00=	€ 176.428,00=
Costi Esterni	€ 95.482,00=	€ 94.573,00=	€ 95.559,00=
Totale costi operativi	€ 269.699,00=	€ 266.271,00=	€ 271.987,00=
Margine Operativo 1	€ 3.070,00=	€ 5.659,00=	-€ 1.624,00=
Extralea (non finanziati)	€ 1.892,00=		
Delta epatite C	€ 1.130,00=		
Delta accantonamenti contrattuali	€ 921,00=		
Convenzione con U.P.O.	€ 57,00=		
Margine Operativo 2	€ 7.070,00=	€ 5.659,00=	-€ 1.624,00=

F Totale componenti finanziarie e straordinarie

C.E. IV° trimestre 2017	€ 7.580,00=
C.E. Consuntivo 2016	€ 5.311,00=
C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1	€ 7.434,00=

	CE IV trim.2017	CE Consuntivo 2016	Prev.2017 v.1
F1 Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 4,00	€ 0,00=
F2 Saldo gestione finanziaria	€ 53,00=	€ 346,00=	€ 148,00=
F3 Oneri Fiscali	€ 8.523,00=	€ 8.220,00=	€ 8.438,00=

STRUTTURA: S.G. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 18 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di Vercelli

Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284

www.aslvc.piemonte.it

Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

F4	Saldo Gestione straordinaria	-€ 996,00=	- € 3.259,00=	- € 1.152,00=
F4.1	Componenti straordinarie attive	€ 1.553,00=	€ 3.677,00=	€ 1.413,00=
F4.2	Componenti straordinarie passive	€ 557,00=	€ 418,00=	€ 261,00=

G Risultato Economico (E-F)

A conclusione di quanto sopra esposto il C.E. IV° trimestre 2017 presenta un risultato di gestione con una perdita di esercizio pari a € 4.510,00= vs CE Consuntivo 2016 pari a un utile di € 348,00=.

La perdita a C.E. Bilancio Preventivo Economico Annuale anno 2017 v.1 ammontava a euro 9.058,00=.

Tale risultato, nettizzato della spesa che la Regione Piemonte dovrebbe finanziare con finanziamento ad hoc, ammonterebbe al seguente importo:

	CE IV trimestre 2017	Previsione 2017 V.1
Risultato di esercizio del conto economico al 31.12.2017	- 4.510,00	-9.058,00
Spese non sanitarie (ivi incluso l'acquisto di prestazioni sociali)	+1.892,00	no ricavi/no costi
Risultato di esercizio rettificato	- 2.618,00	-9.058,00

Rientro fondo di riequilibrio - piani di efficientamento: breve sintesi triennio 2015-2016-2017**Obiettivo di efficientamento Esercizio 2015****€ 1.398.621,00=**Pienamente raggiunto

L'azienda ha chiuso il Bilancio Consuntivo Esercizio 2015 con una perdita di 515,00= mila euro corrispondenti a risorse extra FSR finanziate in seguito (rif. "ai sensi di quanto previsto dalla D.G.R. n.44-3352 del 23.05.2016, il risultato economico negativo che si manifesta nel bilancio d'esercizio aziendale 2015 non rileva, per la quota imputabile alla riduzione del contributo regionale extra FSR richiamato al punto precedente, sia ai fini degli obiettivi di efficientamento assegnato ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Regionali (ASR) in attuazione alla DGR n.12-2021 del 5 agosto 2015 sub-obiettivo n.3.2 "Rientro fondo riequilibrio", e sia rispetto ai vincoli aziendali di sostanziale pareggio di bilancio in attuazione tra l'altro alla normativa nazionale e regionale vigente").

Obiettivo di efficientamento Esercizio 2016**€ 4.195.864,00=**Pienamente raggiunto

L'azienda ha chiuso il Bilancio Consuntivo Esercizio 2016 con un utile di esercizio pari a euro 348mila= (rif. L'A.S.L. "VC" in applicazione all'art.30 del D. Lgs.118/2011 e ssmmii, intende accantonare l'eccedenza di utile a riserva per finalità di finanziamento degli investimenti nel rispetto della programmazione sanitaria regionale e della normativa contabile vigente. Tale utile di esercizio sarà impiegato per l'acquisto di letti per i degenti al fine di continuare e perseguire l'auspicata umanizzazione dei reparti ospedalieri e contribuire alla riduzione del rischio di Movimentazione Pazienti).

Obiettivo di efficientamento Esercizio 2017**€ 2.870.145,00=**

All'uopo si veda nota protocollo nr.63059 del 28.12.2017 di cui in allegato.

Alla luce delle risultanze contabili del IV° trimestre 2017, ampiamente dibattute nella seguente relazione, si aggiornano i dati riportati nella nota protocollo testé citata:

STRUTTURA: S.C. POLITICHE E GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICHE

RESPONSABILE: Dott.ssa Emanuela RONZA

Indirizzo: Corso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI

Tel. +39 0161 593706 (Fornitori); 3701-3708 (Clienti); 3218-

3883 (Fiscale); 3702-3703-3250 (Bilancio) - Fax. +39 0161

593704

E-mail: contabilita@aslvc.piemonte.it

Pag. 19 di 20

**A.S.L. VC**Azienda Sanitaria Locale
di VercelliCorso M. Abbiate, 21 – 13100 VERCELLI
Tel. +39 0161 593111 fax +39 0161 210284
www.aslvc.piemonte.it
Posta certificata: aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

P.I. / Cod. Fisc. 01811110020

Tabella (a)**Costi operativi risultanze IV° trimestre 2017 nettizzati dei delta di spesa vs dati consuntivo 2016 al momento non finanziati:**

	costi operativi
Anno 2017	269 699 000.00
delta epatite C (2017 vs 2016)	1 130 000.00
delta incrementi contrattuali	921 000.00
delta dispositivi medici	798 000.00
delta sieri e vaccini	368 000.00
delta convenzione UPO	57 000.00
delta Ortoinfettivologia (n.q.)	
costi della maggiore produzione	1 442 000.00
costi operativi nettizzati	264 983 000.00

Tabella (b)**Obiettivo di efficientamento triennio 2015-2017**

anno di assegnazione	importo assegnato	costi operativi	variazione costi operativi	obiettivi efficientamento	% raggiungimento obiettivo
2013	309 012 318.00	276 631 000.00			
2014	304 189 138.00	275 184 000.00			
2015	307 206 500.00	273 118 000.00	- 2 066 000.00	- 1 398 621.00	147.72
2016	304 651 897.00	266 271 000.00	- 6 847 000.00	- 4 195 864.00	163.18
2017	308 463 277.00	264 983 000.00	- 1 288 000.00	- 2 870 145.00	44.88
raggiungimento obiettivo mandato			- 10 201 000.00	- 8 464 630.00	120.51

Dai dati esposti si evidenzia che l'obiettivo di efficientamento 2017 non risulterebbe pienamente raggiunto, anche alla luce delle motivazioni inerenti il dato di valorizzazione della produzione e di parziale finanziamento dei costi sopra esposti.

Tuttavia i dati evidenziano come nel triennio di mandato l'obiettivo di efficientamento sia stato raggiunto al 120%, con particolare significatività delle manovre realizzate nel primo biennio, come già ampiamente relazionato nei precedenti rapporti.

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti, l'occasione è gradita per porgere Distinti Saluti.

IL DIRETTORE GENERALE
Dot.ssa Chiara SERPIERI

10/11