

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31 DICEMBRE 2018

Signori Consiglieri,

la Fondazione del Piemonte per l'Oncologia chiude l'esercizio relativo al periodo dal 1 gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 con un utile di € 283.171 euro.

Per quanto riguarda l'andamento della gestione e le attività poste in essere si segnala quanto segue.

1) VALORE DELLA PRODUZIONE

Complessivamente il valore della produzione si attesta a euro 77.060.664 rispetto ad un valore consuntivo per l'anno 2017 di 67.464.424 euro (+14,2%).

Nel dettaglio, l'andamento delle voci più significative è di seguito illustrato.

1.1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

1.1.1. ATTIVITÀ PREVISTA DALL'ACCORDO CONTRATTUALE CON LA REGIONE

Nel 2018 la Fondazione ha operato sulla base del budget assegnato dall'Accordo contrattuale firmato il 28/12/2018, previsto dalla D.G.R. n. 37-7057 del 14 giugno 2018.

Il budget assegnato è articolato secondo i valori indicati nella seguente tabella

Tabella 1 – Budget 2018

	Regione	Fuori Regione	TOTALE
RICOVERO	€ 15.489.580	€2.349.124	€ 17.838.704
AMBULATORIO	€ 19.024.758	€1.193.563	€ 20.218.321
FINANZIAMENTO FUNZIONI	€ 550.000		€ 550.000
TOTALE	€ 35.064.338	€ 3.542.687,00	€ 38.607.025

La D.G.R. n. 82-8234 del 20 dicembre 2018 prevede inoltre lo stanziamento di risorse aggiuntive per le strutture private, finalizzate al recupero della mobilità passiva fuori regione.

In particolare la somma assegnata all'IRCCS di Candiolo al fine di ridurre la mobilità passiva di talune prestazioni oncologiche di ricovero e di specialistica ambulatoriale è pari a euro 2.948.809.

Relativamente alla somministrazione dei farmaci in File F, il budget 2018, come previsto dal citato Accordo contrattuale, *“prevede il rimborso ai costi sostenuti dall'erogatore, o, se inferiore, ai prezzi di riferimento delle gare regionali, ridotti dalle eventuali quote dovute dalle aziende farmaceutiche, in applicazione della rimborsabilità condizionata di taluni farmaci”*.

In merito all'attività di ricovero ed ambulatoriale di cui alla tabella 1, l'Accordo contrattuale 2018-2019 prevede i meccanismi di calcolo già adottati per l'anno 2017.

In particolare, i valori economici riconoscibili a consuntivo per ogni singolo erogatore privato si possono posizionare in un intervallo compreso tra il 95% ed il 110% del budget assegnato e vengono calcolati attraverso un meccanismo che prevede un sistema di regressione economica finalizzato al rispetto del tetto di spesa complessivo assegnato all'ASL di riferimento.

In concreto, se nel corso del periodo di budget la produzione totale - di ricovero ed ambulatoriale - delle strutture private risulta inferiore al tetto di spesa dell'ASL, ad ogni operatore è riconosciuta l'intera produzione effettuata fino al limite del 110% del budget assegnato. Se, invece, la produzione totale supera i tetti di spesa assegnati all'ASL, si applicherà un meccanismo di regressione economica finalizzato a riportare il valore complessivo entro il tetto di spesa assegnato. Tale meccanismo di regressione economica non potrà portare, per ogni struttura privata, al riconoscimento di un livello di produzione inferiore al 95% del budget.

L'Accordo Contrattuale prevede inoltre un meccanismo di premialità/penalizzazione legato ad un sistema di valutazione della qualità correlato ai criteri (Allegato C - DGR 73 - 5504 del 03 Agosto 2017) del Piano Nazionale Esiti (PNE) contestualizzato a livello regionale. L'ammontare del premio/penalizzazione è pari al 2,5% della produzione.

Al momento dell'approvazione del presente bilancio non sono disponibili le risultanze dell'applicazione definitiva dei meccanismi prima citati previsti dall'Accordo contrattuale.

In dettaglio non si conoscono le valutazioni di qualità correlate ai criteri del PNE, così come non sono disponibili le valutazioni dell'Asl sulle regressioni economiche legate al superamento del tetto di spesa assegnato.

Inoltre, al momento dell'approvazione del presente bilancio sono in corso di effettuazione i consueti controlli di appropriatezza delle prestazioni da parte della Commissione di Vigilanza dell'ASL TO5.

Tenuto conto dei meccanismi previsti dall'Accordo Contrattuale ed alla luce delle informazioni di cui si è attualmente in possesso, la stima prudenziale del valore economico della produzione riconoscibile per il 2018 è esposta nella tabella 2. Tali valori sono inclusivi delle risorse aggiuntive assegnate all'Istituto con la D.G.R. n. 82-8234 per il recupero della mobilità passiva.

Tabella 2: Valore della Produzione 2018

	Produzione 2018
Ricovero	€ 19.036.236
Ambulatoriale	€ 19.916.566
Finanziamento Funzioni	€ 522.500
Totale	€ 39.475.302

Relativamente ai farmaci a distribuzione diretta, in applicazione dei criteri di rimborso previsti dall'Accordo contrattuale, i dati di consuntivo sono i seguenti:

Tabella 3: File F 2017 e 2018

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Delta 2018 vs 2017	
File F	€ 12.342.489	€ 12.661.345	€ 318.856	2,6%

Anche il 2018 ha confermato il trend di sviluppo dei farmaci oncologici di nuova generazione ad alto costo.

Tale incremento è stato peraltro contenuto grazie ad una serie di iniziative poste in essere finalizzate al miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva. Tra queste, l'adozione di un protocollo di appropriatezza condiviso tra le strutture e lo sviluppo di un sistema di monitoraggio costante delle attività svolte.

Nel 2018 si è registrata una sopravvenienza attiva riferibile all'anno 2017 pari a euro 3.193.690.

Tale valore fa riferimento alle risorse riconosciute dalla Regione Piemonte, come conguaglio dell'Accordo contrattuale 2017 a seguito dell'applicazione dei meccanismi di valutazione prima citati previsti dall'Accordo contrattuale.

Passando all'analisi quantitativa della produzione effettuata, si possono evidenziare i seguenti andamenti.

Sotto il profilo aziendale il numero di casi complessivo passa dai 4.442 del 2017 ai 5.388 del 2018 che confermano, anche a livello quantitativo, l'aumento dell'attività di ricovero dell'Istituto.

Analizzando le singole direzioni è possibile attribuire l'incremento complessivo a tre di queste: Chirurgia Oncologica, Chirurgia Epatobiliare e Coloretale ed infine la Chirurgia Cervico Cefalica.

Relativamente alla Chirurgia Oncologica è possibile rilevare un aumento del numero di casi nonché del peso medio con una lieve contrazione della degenza media.

La Chirurgia Epatobiliare e Coloretale rimarca positivamente il trend percepibile sin dal suo avvio a fine 2017, consuntivando 293 casi con un peso medio dei ricoveri di 2,9, tutt'ora il più alto dell'Istituto. La leggera contrazione del peso medio è attribuibile all'aumento del case-mix che presenta maggiori interventi sul distretto gastro-intestinale rispetto ad interventi sul distretto epato-biliare.

La Chirurgia Cervico Cefalica incrementa notevolmente la sua produzione aumentando prevalentemente le procedure chirurgiche su tiroide e paratiroidi. A fronte di un aumento sostanziale dell'attività si riscontra una diminuzione del peso medio e della degenza media attribuibili alla leggera flessione della complessità clinica ed assistenziale della casistica trattata.

L'attività delle altre Direzioni denota un quadro di sostanziale stabilità sia nel numero dei casi, sia nel peso medio che nella degenza media.

Tabella 3: Attività di Ricovero – Confronto tra consuntivo 2017 e 2018

Reparto	2017			2018		
	Casi	Peso Medio	Deg. Media	Casi	Peso Medio	Deg. Media
Chirurgia Oncologica	493	2,22	7,0	599	2,7	6,86
Chirurgia Tumori della Pelle	502	1,84	1,8	565	1,85	2,16
Ginecologia Oncologica	912	1,50	3,0	964	1,56	2,87
Chirurgia Epatobiliare e C.	40	3,31	7,0	293	2,9	5,7
Oncologia Medica	862	2,28	9,0	899	2,64	9,74
Chirurgia Cervico Cefalica	467	2,71	6,0	839	2,06	4,85
Rianimazione	3		21,0	5		15
Terapia Antalgica	741	0,68	4,0	787	0,66	3
Gastroenterologia DH	181	0,38	1,0	193	0,32	1
Radiologia interventistica DH	241	0,83	1,0	244	0,86	1
Totale complessivo	4.442			5.388		

Passando all'analisi dei dati quantitativi dell'attività ambulatoriale, si rileva un incremento sia di attività per esterni che per interni.

Tabella 4: Attività Ambulatoriale – Confronto 2017 – 2018 per numero di prestazioni effettuate

Reparto	2017		2018		Δ % Esterni	Δ % Interni
	Pz. Esterni	Pz. Interni	Pz. Esterni	Pz. Interni		
Anatomia Patologica	10.399	13.768	10.575	18.000	2%	31%
Terapia Antalgica	9.005	4970	8.227	6.004	-9%	21%
Chirurgia Oncologica	2.010	117	1.939	319	-4%	173%
Chirurgia Tumori della Pelle	7.442	489	7.354	973	-1%	99%
Gastroenterologia	5.605	515	6.401	478	14%	-7%
Ginecologia Oncologica	7563	1308	6.877	1.577	-9%	21%
Chirurgia Cervico Cefalica	4.429	535	4.266	1.989	-4%	272%
Laboratorio Analisi	570.964	419.471	680.481	451.075	19%	8%
Medicina Nucleare	6.140	74	5.401	94	-12%	27%
Oncologia Medica	24.334	3.088	35.722	3.414	47%	11%
Poliambulatorio	2.522	1.243	6.514	1.551	158%	25%
Radiodiagnostica	36.582	6.201	37.099	7.459	1%	20%
Radioterapia	62.682	85	78.937	104	26%	22%
Totale	749.677	451.864	889.793	493.037	+18,7%	+9,1%

1.1.2. ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALI

Il valore consuntivo dell'attività libero professionale è di euro 4.440.414 in incremento dell'12,30% rispetto al consuntivo del 2017.

Il dettaglio dell'attività svolta nei diversi ambiti è il seguente.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Delta 2018 vs 2017	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	€ 1.110.990	€ 1.326.165	€ 215.175	19,37%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	€ 1.553.151	€ 1.695.849	€ 142.698	9,19%
Proventi per i servizi non sanitari resi da privati paganti	€ 705.193	€ 877.861	€ 172.668	24,49%
Altri ricavi	€ 584.592	€ 540.539	-€ 44.053	-7,54%
Totale	€ 3.953.926	€ 4.440.414	€ 486.488	12,30%

Analizzando i dati si può rilevare:

- un aumento dell'attività ambulatoriale pari a euro 142.698 (9,19%);
- un aumento dell'attività di ricovero con un delta pari a euro 215.175 (19,37%).

Parimenti positiva è la dinamica registrata nei *Proventi per i servizi non sanitari resi da privati paganti* (quote alberghiere, rimborso utilizzo sala operatoria, rimborso farmaci) pari a euro 172.668 (24,49%) mentre, sugli *Altri ricavi*, si denota una contrazione di euro 44.053 (-7,54%), che comprendono consulenze in libera professione per altre aziende sanitarie del settore pubblico e privato e consulti in libera professione.

1.1.3. TICKET

Il valore del ticket a consuntivo si attesta a euro 635.644 sostanzialmente allineato ai valori del 2017. Il dato consuntivo iscritto in bilancio è rilevato dall'accertamento del sistema contabile basato sugli incassi effettuati tramite Punti gialli e Banca, unitamente al valore dei ticket degli utenti morosi.

2) ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce "Altri ricavi e proventi" include, oltre ai contributi in conto esercizio commentati nel successivo paragrafo (contributi finalizzati), la contropartita (euro 386.318) degli ammortamenti relativa all'utilizzo della riserva Fondo Donazione, come descritto nel dettaglio nei movimenti di patrimonio netto.

2.1. CONTRIBUTI FINALIZZATI

Contributi per la Ricerca gestiti dalla Direzione Amministrativa

Nel corso del 2018 sono risultati attivi 97 progetti di ricerca.

L'incassato di competenza 2018, articolato per ente finanziatore, è il seguente:

ENTE	INCASSATO DI COMPETENZA
AIRC	€ 5.748.686
AMGEN	€ 4.245
ASS.NE NORD OVEST 2020	€ 5.000
BAYER	€ 15.196
BRACCO	€ 20.000
CELGENE INC.	€ 6.995
COMITATO PER ALBI 98	€ 41.339
EUROPEAN COMMISSION	€ 142.149
ELION ONCOLOGY	€ 5.025
FONDAZIONE CRT	€ 3.478
FONDAZIONE VALLE D'AOSTA	€ 58.050
FPRC ONLUS	€ 12.281.131
IN.AL.PI. SPA	€ 10.000
JANSSEN RESEARCH & DEVELOPMENT	€ 41.756
MENARINI A. DIAGNOSTICS SRL	€ 12.000
MERRIMACK INC.	€ 48.192
MINISTERO DELLA SALUTE RICERCA FINALIZZATA	€ 622.435
MINISTERO DELLA SALUTE - TRANSCAN	€ 877.571
MINISTERO DELLA SALUTE 5X1000 RICERCA SANITARIA	€ 69.736
MINISTERO DELLA SALUTE ACC	€ 247.055
MINISTERO DELLA SALUTE RICERCA CORRENTE	€ 2.280.303
PRESTOFRESCO SPA	€ 5.000
RETE ONCOLOGICA	€ 1.234
ROCHE SPA	€ 317.115
SYMPHOGEN	€ 57.036
TOTALE	€ 22.920.727

I contributi del Ministero della Salute Ricerca corrente sono relativi alla partecipazione ai fondi di ricerca per gli IRCCS a seguito del riconoscimento del carattere scientifico di FPO, avvenuto con decreto 20 marzo 2013 del Ministro della Salute.

I valori della tabella precedente includono anche le somme trasferite dall'anno precedente in quanto non utilizzate nel corso del 2018, pari a euro 5.786.672.

Da un punto di vista del grado di realizzazione dei progetti citati, si deve rilevare, anche per il 2018, una utilizzazione non completa delle risorse disponibili a causa delle tempistiche di incasso e dell'organizzazione delle relative attività correlate ai progetti.

Ne consegue il trasferimento di una quota di risorse all'anno 2019, periodo nel quale si svolgeranno le attività previste, con un risconto passivo di euro 9.171.514.

Nel dettaglio, le attività svolte nel corso del 2018 hanno comportato il sostenimento di costi per euro 13.724.657 articolati nei seguenti conti.

PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	€	6.841.219
ALTRI BENI NON SANITARI	€	162.507
CANCELLERIA E STAMPATI	€	11.304
MATERIALE SANITARIO	€	482.314
PRESIDI CHIRURGICI	€	722.501
PRODOTTI FARMACEUTICI(ESCLUSI CLASSE H/EX NOTA37)	€	1.316.792
PRODOTTI SANITARI ALTRI MATERIALI DIAGNOSTICI	€	112.035
REAGENTI DI LABORATORIO	€	4.033.165
SUPPORTI MECCANOGRAFICI	€	601
PER SERVIZI	€	5.406.947
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) AMM.	€	23.528
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) SAN.	€	59.701
ALTRE COLLAB. E PREST. DI LAVORO-AREA NON SANIT.	€	30.741
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€	297.937
ALTRI SERVIZI GENERALI	€	631.872
ASSICURAZIONI	€	15.543
CONSULENZE AMMINISTRATIVE DA PRIVATI	€	17.370
CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATI	€	76.934
CONSULENZE TECNICHE DA PRIVATI	€	8.028
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. NON SANIT	€	2.359.617
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. SANITARIE	€	1.030
INDENNITA' ATTIVITA' DOCENZA CORSI AGGIORNAMENTO	€	7.583
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO AD ATTREZZATURE	€	73.975
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO AD IMMOBILI E LOCALI	€	42.325
ONERI PER DIFFER.DA CONV. IN EURO E ARROTONDAMENTI	€	2
PRESTAZIONI SANITARIE (NON FINALI DA PRIVATI)	€	373.176
PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODICI	€	58
QUOTE ASSOCIATIVE	€	30.780
RIMB. ASS. E CONTR. V/ALTRI ENTI PUBBLICI	€	296.275
SERVIZI DI PULIZIA PRESIDI E SERVIZI SANITARI	€	122.000
SERVIZI ELABORAZIONE DATI	€	419.458
SERVIZI PRESSO TERZI PER FORMAZ. E QUALIF. PERS.	€	163.652
SERVIZI TRASPORTI NON SANITARI	€	2.469

SPESE PERSONALE TIROCINANTE E/O BORSISTA COMPRESI	€	353.149
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	-€	256
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€	43.628
CANONI PER BENI STRUMENTALI NON SANITARI	€	36.308
CANONI PER BENI STRUMENTALI SANITARI	€	7.320
PER IL PERSONALE	€	1.302.033
ALTRE COMP. FISSE DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO	€	1.651
ALTRE COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECN.	€	3.195
ALTRE COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€	6.355
COMP. ACCESSORIE PERS. NON DIRIGENTE AMMINISTR.	€	11.211
COMP. ACCESSORIE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€	9.354
COMP. ACCESSORIE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€	1.613
COMP. FISSE ALTRA DIR. SANITARIA (RETR. POSIZIONE).	€	13.893
COMP. FISSE ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	€	86.060
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTR.	€	119.635
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€	242.194
COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€	261.074
INCENTIVI ALTRA DIRIGENZA SAN. (INDIV.-COLLETTIVI)	€	17.502
INCENTIVI PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRAT.	€	21.491
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE	€	53.352
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€	49.737
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' ALTRA DIRIGENZA SANIT.	€	12.182
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. ALTRA DIRIGENZA SANIT.	€	30.133
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. AMMIN.	€	36.417
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. TECNICO	€	35.406
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIRIGENTE SAN.	€	71.692
PERS. ALTRA DIR. SAN. CON ONERI FERIE MAT. FINE ANNO	€	20.861
PERS. NON DIR. RUOLO AMM. + ONERI FERIE/STR. FINE ANNO	€	5.084
PERS. NON DIR. RUOLO TEC. + ONERI FERIE/STR. FINE ANNO	€	24.327
PERS. NON DIR. SAN. + ONERI FERIE STRAOR. FINE ANNO	€	147.534
RIMBORSI SPESE VIAGGIO E MISSIONI DIPENDENTI	€	20.080
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	€	4.203
ALTRI ONERI FINANZIARI	€	4.202
INTERESSI MORATORI	€	1
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€	94.612
AMMORTAMENTI ALTRI BENI	€	28.092
AMMORTAMENTI ATTREZZATURE SANITARIE	€	62.537
AMMORTAMENTI DIR. DI BREVETTO E UTILIZ. OPERE D'ING.	€	2.279
AMMORTAMENTI IMPIANTI E MACCHINARI	€	1.171
AMMORTAMENTI MOBILI ED ARREDI	€	236
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	297
ONERI	€	1.937
ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€	1.937

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€	30.081
IRAP RELATIVA A COLLAB. E PERS. ASS. A LAV. DIP.	€	19.821
IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE	€	10.260
TOTALE	€	13.724.660

2.2. ALTRI CONTRIBUTI

A differenza degli anni precedenti, nel 2018 non sono presenti contributi da parte di FPRC relativi al finanziamento di:

- contratti per attività libero professionale e progetti di ricerca in ambito clinico;
- spese generali sostenute per utilizzo locali;
- servizi generali per la ricerca.

Tali contributi ammontavano nel 2017 a euro 1.670.608.

3) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi complessivi della produzione si attestano ad euro 76.013.548 rispetto al valore di euro 66.605.574 del 2017, con una incidenza percentuale sul valore della produzione praticamente invariata (98,7% nel 2017 e 98,6% nel 2018).

Nel dettaglio si illustrano le seguenti dinamiche articolate per aggregato.

3.1 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Per rendere confrontabili i dati relativi al costo delle materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci tra il 2017 ed il 2018 è opportuno fare riferimento alla categoria dei consumi, calcolata come somma algebrica delle seguenti voci:

- costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;
- variazione delle Rimanenze (Rim. Iniziali - Rim. Finali).

In particolare, il valore dei consumi denota un incremento complessivo dell'incidenza percentuale sul valore della produzione di 1,36 punti percentuali rispetto al dato 2017: il rapporto tra i consumi ed il valore della produzione passa dal 35,9% del 2017 al 37,26% del consuntivo 2018.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Delta Consuntivo 2018 vs Consuntivo 2017
Valore della Produzione	€ 67.464.424	€ 77.060.664	€ 9.596.240
Per materie prime	€ 23.560.010	€ 30.051.701	€ 6.491.691

Variazione delle Rimanenze (Rim. Iniziali - Rim. Finali)	€ 659.821	-€ 1.341.228	-€ 2.001.049
Totale (Consumi)	€ 24.219.831	€ 28.710.473	€ 4.490.642
Incidenza % consumi sul Valore della produzione	35,90%	37,26%	1,36%

Il peggioramento dell'incidenza dipende dall'incremento della complessità della casistica trattata e dal contestuale ampliamento delle tipologie di attività svolta. In particolare si segnala l'avvio dell'attività di chirurgia robotica a partire dal secondo semestre 2018.

Nel dettaglio si procede all'analisi delle voci di costo più significative.

Categoria	Descrizione conto	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Incidenza % sui ricavi	
				2017	2018
Acquisti	Emoderivati	€ 911.902	€ 1.122.753	1,31%	1,49%
Variazioni delle rimanenze	Emoderivati	- € 28.987	€ 22.398		
	Totale	€ 882.915	€ 1.145.151		
Acquisti	Presidi chirurgici	€ 2.632.669	€ 5.248.168	3,92%	5,84%
Variazioni delle rimanenze	Presidi chirurgici	€ 11.356	- € 746.091		
	Totale	€ 2.644.025	€ 4.502.077		
Acquisti	Prodotti farmaceutici	€13.925.108	€16.099.164	21,46%	20,60%
Variazioni delle rimanenze	Prodotti farmaceutici	€ 553.425	- € 221.146		
	Totale	€ 14.478.533	€ 15.878.018		
Acquisti	Reagenti di laboratorio	€ 3.653.484	€ 4.627.463	5,57%	5,60%
Variazioni delle rimanenze	Reagenti laboratorio	€ 105.966	- € 311.715		
	Totale	€ 3.759.450	€ 4.315.748		

L'incremento del consumo di emoderivati è attribuibile all'innalzamento della complessità della casistica trattata in ricovero ordinario a carico, principalmente, della Direzione di Chirurgia Cervico cefalica e dell'unità di Chirurgia epatobiliare.

L'aumento significativo dei consumi e delle incidenze percentuali sul valore della produzione dei presidi chirurgici è da imputare all'avvio della chirurgia robotica a partire dal mese di luglio 2018. Tale chirurgia prevede infatti l'utilizzo di presidi pluriuso, con una durata variabile tra i 10 ed i 50 interventi chirurgici, la cui dotazione iniziale risulta quindi essere particolarmente onerosa.

3.2 PER SERVIZI

All'interno dell'aggregato sono ricompresi servizi molto eterogenei e diversificati che presentano dinamiche differenti.

Per quanto riguarda le manutenzioni, il consuntivo 2018 presenta un aumento di euro 188.976 rispetto al 2017. Le dinamiche dei costi di manutenzione sono dovute prevalentemente ai seguenti motivi:

- maggiori costi relativi all'area ricerca a seguito del completamento della presa in carico da parte di FPO dei contratti di manutenzione relativi alla Torre della ricerca, precedentemente gestiti da FPRC, avvenuta a partire dal secondo semestre del 2017;
- attivazione di nuovi contratti di manutenzione nel corso del 2018, correlati all'ampliamento dell'attività clinica.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Delta 2017 vs 2018
Manutenzione ordinaria in appalto per immobili, mobili ed attrezzature	€ 3.706.347	€ 3.895.323	€ 188.976

I costi per le assicurazioni passano da un valore di 631.128 euro nel 2017 ad un valore 2018 di 374.620 euro. Occorre segnalare che il dato del 2017 comprendeva l'accantonamento di 250.000 euro al Fondo rischi assicurazioni per fronteggiare i costi legati al rischio di soccombenza nei contenziosi (franchigia a carico di FPO). Al netto di tale accantonamento il valore dei costi per assicurazioni è sostanzialmente stabile.

Passando alle consulenze sanitarie di personale da Aziende Sanitarie Piemontesi si nota un aumento dei costi da euro 111.905 euro del 2017 a euro 220.500 del 2018. La crescita del costo è da collegare all'incremento dell'attività clinica registrato nel 2018 sia per quantità che per complessità della casistica trattata.

Il costo dell'aggregato dei servizi di supporto, descritto nella tabella seguente, presenta un incremento di euro 182.641 rispetto al 2017.

Si rileva un aumento dei costi del servizio lavanderia e del servizio mensa dovuto al notevole incremento delle attività sanitarie, specie nell'area chirurgica.

Relativamente ai servizi di pulizia e sanificazione, registriamo un aumento di euro 87.494 imputabile a diversi fattori: il potenziamento delle procedure di sanificazione della Torre della

ricerca a seguito della presa in carico, l'esternalizzazione del servizio di necroforo e camere mortuarie a seguito del pensionamento dell'addetto interno che se ne occupava, l'apertura di nuove superfici dell'Istituto.

Il costo del servizio di gestione rifiuti subisce un incremento pari a € 45.717, da imputare da un lato ai maggiori volumi di rifiuti da smaltire nel corso del 2018, correlati all'incremento delle attività sanitarie specie nell'area chirurgica, dall'altro all'esternalizzazione di tale servizio a decorrere dal mese di ottobre 2018 per pensionamento addetto interno.

Il servizio di vigilanza subisce un decremento di 18.789 euro da imputare alle migliori condizioni economiche risultanti dal nuovo affidamento intervenuto nel mese di luglio 2018 e alla rimodulazione dell'intero servizio.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Delta 2017 vs 2018
Servizi di lavanderia	€ 149.680	€ 168.612	€ 18.932
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 577.253	€ 664.748	€ 87.495
Servizi di mensa per degenti	€ 193.644	€ 240.100	€ 46.456
Servizi mensa per dipendenti	€ 256.969	€ 271.416	€ 14.447
Servizi smaltimento rifiuti	€ 176.606	€ 222.323	€ 45.717
Servizi vigilanza	€ 284.280	€ 265.491	-€ 18.789
Servizi trasporti non sanitari	€ 29.906	€ 18.289	-€ 11.617
TOTALE	€ 1.668.338	€ 1.850.979	€ 182.641

Nell'ambito delle utenze, l'energia elettrica presenta un aumento rispetto al consuntivo 2017 di euro 267.911 euro (+10%). Lo scostamento è attribuibile all'aumento delle attività ambulatoriali dei servizi delle Grandi tecnologie ed all'apertura di nuove superfici dell'Istituto.

Per quanto riguarda i costi per la telefonia, il consuntivo 2018 subisce una diminuzione del 8% rispetto all'anno precedente.

I costi dell'acqua sono aumentati, passando da euro 214.092 nel 2017 a euro 334.966 nel 2018. L'aumento di € 120.874, pari al 45% rispetto all'anno precedente, è da imputare ai conguagli per consumi non fatturati relativi all'anno precedente.

I costi del servizio di riscaldamento, che includono sia la fornitura di metano sia il servizio di teleriscaldamento, subiscono un decremento per effetto delle azioni di efficientamento energetico e di rinegoziazione dei contratti di fornitura.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Delta 2018 vs 2017
Energia elettrica	€ 2.507.815	€ 2.775.726	€ 267.911
Telefono	€ 77.050	€ 70.855	-€ 6.195
Acqua	€ 214.092	€ 334.966	€ 120.874
Servizi riscaldamento	€ 714.513	€ 656.293	-€ 58.220
TOTALE	€ 3.513.470	€ 3.837.840	€ 324.370

3.3 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Si è registrato un lieve aumento di costo relativo ai canoni per beni strumentali sanitari e non sanitari (consuntivo anno 2018: € 122.052 vs 104.540 euro consuntivo anno 2017) dovuto principalmente all'attivazione del contratto di noleggio dell'apparecchiatura HIFU che consiste nel trattamento ad ultrasuoni focalizzati delle patologie urologiche.

3.4 PER IL PERSONALE

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Totale costo Personale	€ 23.828.972	€ 24.761.201

I costi del personale denotano un incremento di 923.229 euro pari al 3,91% rispetto al dato del 2017, a fronte di un incremento del valore della produzione del 14,2%.

Nel dettaglio i dati relativi agli organici suddivise per tipologia contrattuale.

PERSONALE FPO (ASSISTENZA E RICERCA) A TEMPO INDETERMINATO E TEMPO DETERMINATO		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2017	PERSONALE AL 31/12/2018
DIRIGENZA		
MEDICO (*)	78 (*)	78 (**)
DIR. SANITARIO NON MEDICO	17	18
PROF.LE/TECNICO/AMM.VA	3	3
TOTALI	98	99
COMPARTO		
TECNICO	85	90
SANITARIO	175	179
AMMINISTRATIVO	55	55
TOTALI	315	324
TOTALE GENERALE	413	423

(*) compresi n. 6 medici convenzionati con l'Università

(**) compresi n. 7 medici convenzionati con l'Università

In particolare si segnalano i seguenti andamenti rispetto al 2017.

Dirigenza Medica

- Il pensionamento del direttore Medico di Radioterapia dal 1 gennaio 2018.
- Le dimissioni di un dirigente medico dal 1 luglio 2018.
- L'assunzione del Responsabile della Gastroenterologia diagnostica ed interventistica dal 1 febbraio 2018.
- Il convenzionamento di un dirigente medico dell'università di Torino per la specialità di anatomia patologica dal 1 maggio 2018.

Dirigenza Sanitaria non Medica

- Conversione di un contratto di collaborazione coordinata e continuativa in contratto a tempo determinato (dal 3 settembre 2018 al 31 dicembre 2019) per un Dirigente Biologo assegnato all'Anatomia Patologica.

Comparto Ruolo Tecnico e Sanitario

- Gli incrementi, rispettivamente di 5 unità sul ruolo tecnico (Operatori Socio Sanitari) e di 4 unità sul ruolo sanitario (Infermieri Professionali), sono dovuti ad assunzioni a seguito dell'ampliamento dell'attività dell'area chirurgica.

Per quanto riguarda il personale con contratto di somministrazione tramite agenzie interinali si segnalano i seguenti andamenti rispetto al 2017.

PERSONALE SOMMINISTRATO (ASSISTENZA E RICERCA)		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2017	PERSONALE AL 31/12/2018
COMPARTO		
TECNICO		1
SANITARIO		2
AMMINISTRATIVO	1	3
TOTALI	1	6

L'incremento rispetto al 31/12/2017 è dovuto a:

- sostituzioni di lunghe assenze per ruolo tecnico ed 1 unità del ruolo sanitario;
- sostituzione personale dimissionario per 1 unità del ruolo sanitario;
- incremento organico dell'Ufficio Contabilità Bilancio e Finanza per 2 unità del ruolo amministrativo.

Nel costo del personale a consuntivo sono rilevati anche i ratei relativi alle seguenti voci:

- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2018 (personale dirigente e del comparto) non ancora corrisposta per un totale di 652.759 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2017 del personale universitario non ancora corrisposta per un totale di 22.582 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- effetto economico negativo delle ferie (personale dirigente e del comparto) per un totale di 13.217 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- effetto economico negativo relativo alla valorizzazione delle eccedenze orarie (personale del comparto) per un totale di 486.932 euro (comprensivi dei contributi conto azienda).

3.5 AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti sono complessivamente pari a euro 688.192, contro un valore del 2017 di euro 1.135.842.

A parte gli ammortamenti per costi di impianto e ricerca e sviluppo già presenti negli anni precedenti, la principale voce, di 576.280 euro, riguarda l'ammortamento delle attrezzature sanitarie.

3.6 ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Fa riferimento ad eventuali debiti per beni e cespiti dei quali non sono determinabili, alla chiusura dell'esercizio, l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il Fondo è stato incrementato di un valore pari a euro 1.639.896 per fronteggiare il debito vantato dall'AO Ordine Mauriziano in riferimento ai beni di consumo ed ai cespiti di cui FPO ha avuto disponibilità, di fatto, al momento del distacco dell'ospedale dall'AO Ordine Mauriziano avvenuto il 01/01/2010.

In considerazione delle evoluzioni nelle trattative tra le parti nel corso del 2018, tale accantonamento consente di portare il Fondo rischi alla capienza necessaria a far fronte al pagamento del credito vantato dall'AO Mauriziano (pari a euro 3.039.703) a cui aggiungere gli interessi di mora nel frattempo maturati.

4) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La situazione finanziaria e di cassa ha fatto registrare nel 2018 un miglioramento rispetto al 2017, dovuto in parte alla riduzione dei tempi di pagamento delle fatture relative all'Accordo contrattuale con la Regione, ed in parte ai maggiori incassi di competenza dell'area ricerca legati ai progetti attivati.

Il miglioramento della situazione finanziaria si riflette sul risultato complessivo della gestione finanziaria che passa, complessivamente, da -86.471 euro del 2017 a - 15.184 euro del 2018.

3.7 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Gli interessi attivi maturati sui conti correnti sono pari a 22.295 euro contro un consuntivo 2017 di 7.364 euro.

3.8 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli interessi moratori e degli oneri finanziari si attestano complessivamente a 37.479 euro rispetto al valore di 94.105 del 2017.

All'interno della sezione sono da segnalare, tra le varie voci, gli oneri moratori per 8.293 euro per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti verso fornitori; tali oneri risultano in netta riduzione rispetto al valore del 2017 pari a 44.116 euro.

Gli interessi passivi legati alle anticipazioni di cassa e alle linee di credito utilizzate ammontano a euro 26.261 euro contro un valore del 2017 di 51.488 euro.

5) IMPOSTE E TASSE

L'importo dell'IRAP è pari a 748.761 euro rispetto al valore 2017 di 738.413 euro.

6) ATTIVO PATRIMONIALE

Gran parte del parco tecnologico necessario a rispondere agli obiettivi assistenziali e di ricerca della Fondazione è garantito dall'utilizzo, in comodato d'uso gratuito, dei beni ricevuti da FPRC, come meglio dettagliato nella successiva sezione Investimenti.

Nella voce immobilizzazioni pari a circa il 4,8% dell'attivo patrimoniale, l'incidenza maggiore è da riferirsi alle attrezzature sanitarie.

L'attivo circolante è rappresentato da scorte finali di magazzino (6,8%), crediti (50,92%) e disponibilità liquide (42,3%). Queste ultime sono pari a 19.236.043 euro in crescita rispetto al dato 2017 di 6.353.757, per effetto del miglioramento della situazione finanziaria complessiva.

I crediti entro i 12 mesi sono pari a 16.239.384 euro (compresi i crediti presunti), di cui 11.019.541 euro verso l'ASL TO5.

Tale voce ha subito una riduzione rispetto al valore di 17.510.914 euro del 2017, per effetto del già citato miglioramento delle condizioni di pagamento delle prestazioni collegate all'Accordo contrattuale.

7) INVESTIMENTI

Nel corso dell'anno 2018 si è proceduto all'attuazione del piano investimenti mediante:

- investimenti effettuati da parte della Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro ONLUS messi a disposizione in comodato d'uso gratuito;
- investimenti propri in conto capitale.

7.1 INVESTIMENTI MESSI A DISPOSIZIONE DA FPRC IN COMODATO D'USO GRATUITO

Gli investimenti effettuati nel corso del 2018 da parte FPRC ammontano a euro 3.970.493 articolati nei seguenti ambiti di attività:

STRUTTURA	VALORE
ANATOMIA PATOLOGICA	€ 115.900
BLOCCO OPERATORIO	€ 2.991.482
POLIAMBULATORIO	€ 31.720
DAY HOSPITAL	€ 26.701
DEGENZA	€ 14.084
FARMACIA	€ 2.991
RADIOLOGIA	€ 280.600
AREE COMUNI E TECNICHE	€ 290.433
AREA RICERCA	€ 216.581
TOTALE	€ 3.970.493

7.2 INVESTIMENTI PROPRI IN CONTO CAPITALE

Nel corso del 2018 sono state acquisite nuove tecnologie con fondi propri FPO suddivisi in euro 99.566 per l'attività clinico sanitaria ordinaria ed euro 47.711 per l'attività di ricerca clinica e traslazionale sui contributi finalizzati gestiti dalla Direzione Scientifica.

8) DISPONIBILITÀ LIQUIDE

I depositi bancari attivi ammontano complessivamente a 19.208.327 euro e sono così articolati:

- + 3.250.722 euro è il saldo del conto corrente presso Banca d'Alba dedicato all'Area ricerca;
- + 2.800.111 euro è il saldo del conto corrente Banca Prossima dedicato all'Area Ricerca;
- + 1.456.091 euro sono relativi alle disponibilità presso il conto corrente Banca Prossima sul quale è attiva la linea di credito dietro presentazione di fatture;
- + 11.701.413 euro è il saldo del conto corrente dedicato alla tesoreria presso Banca Sella.

Il denaro e i valori in cassa sono pari a 27.715 euro, questi fanno riferimento a:

- disponibilità liquide, a titolo di cauzione presso i punti gialli (5.260 euro);
- disponibilità liquide presso i punti gialli relative alla quota delle fatture ticket e LP emesse e incassate (11.062 euro);
- disponibilità presso le casse del parcheggio sotterraneo a pagamento (5.523 euro);
- disponibilità della cassa economale (per euro 871) e saldo della carta di credito prepagata (per euro 7.004). In particolare, la cassa economale garantisce la copertura di piccole spese utili a consentire l'immediato ripristino di malfunzionamenti oppure servizi che richiedono l'immediato pagamento.

9) PASSIVO PATRIMONIALE

Il fondo rischi creato per gestire contabilmente eventuali debiti per beni e cespiti dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza è stato incrementato dall'accontamento già citato relativo al credito vantato dall'AO Ordine Mauriziano.

I debiti (esclusi i ratei passivi) ammontano complessivamente a euro 29.563.688 euro.

Sono riferibili in modo prevalente a debiti verso fornitori (27.886.406 euro), che costituiscono in larga misura debiti a breve termine che compatibilmente con l'incasso da ASL TO5 delle fatture relative all'Accordo contrattuale con la Regione, saranno estinti entro l'anno.

I debiti verso fornitori denotano un incremento (36,06%) rispetto al 2017, per effetto del maggiore valore degli acquisti di beni e servizi (+22.8%) correlati alla crescita del valore della produzione.

L'esposizione bancaria al 31 dicembre 2018 è pari a 4.403 euro.

I ratei passivi fanno riferimento al costo del personale dipendente e assimilato di competenza del 2018, ma il cui esborso è previsto nel 2019. Nel dettaglio, sono relativi a ratei ferie, straordinari e incentivi ed alla quota di voci accessorie del personale dipendente pagate nel mese successivo a quello di competenza.

I risconti passivi si riferiscono ai contributi finalizzati per la parte di attività non effettuate nel 2018, che verranno svolte nel 2019 con i relativi costi.

Il patrimonio netto ha un valore di 190.320 euro.

Il valore del Fondo di Dotazione indisponibile a fine 2018 è di 78.000 euro mentre il Fondo di Dotazione disponibile risulta azzerato per effetto della copertura della perdita di esercizio del 2016.

Le altre riserve all'interno del Patrimonio sono complessivamente pari a -170.851 euro così articolate:

- Fondo riserva donazioni pari a 1.506.126 euro. Quest'ultimo è la contropartita contabile creata per neutralizzare gli impatti a conto economico degli ammortamenti dei beni donati.

- Altre riserve per un valore di -1.676.977 euro riferibili alla copertura delle perdite di esercizio degli anni precedenti.

10) RAPPORTI CON LA REGIONE PIEMONTE

FPO ha operato nel corso del 2018 sulla base di un budget assegnato dalla Regione Piemonte secondo l'Accordo contrattuale con l'ASL TO5 per gli anni 2018-2019 firmato nel dicembre 2018, come indicato nel paragrafo 1.1.1..

La Regione Piemonte (tramite l'ASL TO5) è debitrice della Fondazione di 11.019.541 euro a fine anno.

Le prospettive di questa Fondazione sono strettamente correlate ai rapporti con la Regione Piemonte sia per quanto riguarda il rispetto dei tempi di pagamento delle quote legate all'Accordo contrattuale, sia relativamente all'adozione di provvedimenti mediante i quali siano definiti i budget complessivi assegnati all'Istituto negli esercizi a venire.

11) CONCLUSIONI

Dall'analisi complessiva del conto economico si può rilevare che la differenza tra il valore ed i costi della produzione è di 1.047.116 euro rispetto al dato 2017 di 858.850 euro.

Tale miglioramento del risultato operativo è da imputare ad una serie di fattori concomitanti.

Tra questi, *in primis*, va citato l'incremento del valore della produzione di circa 10 milioni rispetto all'anno precedente sia relativamente all'Area Assistenza che alle attività di Ricerca.

Sotto il profilo dei costi si segnalano: l'ottimizzazione della gestione della dotazione del personale, l'adozione di iniziative tese al miglioramento dell'efficienza, sia sul fronte della rinegoziazione contrattuale di alcune forniture sia su quello dell'appropriatezza dell'utilizzo dei beni sanitari.

Il miglioramento del risultato operativo è avvenuto nonostante l'accantonamento al fondo rischi prima citato di euro 1.639.896.

La gestione finanziaria, comporta un saldo di -15.184 euro, in miglioramento rispetto al 2017 per effetto della riduzione dei tempi di incasso dall'ASL TO5 dei crediti per le prestazioni erogate.

Il risultato economico prima delle imposte è di 1.031.933 euro.

A seguito delle imposte e tasse, che ammontano a 748.761 euro, il risultato economico si attesta ad un utile di esercizio di 283.171 euro.

12) DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto sopra esposto, Vi invito ad approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018 e Vi propongo di destinare l'utile dell'esercizio alle "Altre Riserve" del patrimonio netto.

Candiolo, 19 Aprile 2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Andrea Agnelli)