

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2019

Signori Consiglieri,

la Fondazione del Piemonte per l'Oncologia chiude l'esercizio relativo al periodo dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2019 con un utile di euro 994.787 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 88.103.189 rispetto ad un valore consuntivo per l'anno 2018 di 77.060.664 euro (+14,3%).

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 2019 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 ed integrato in data 23/12/2019 con il recepimento dei valori di riferimento 2019 così come definiti dalla determinazione dirigenziale n. 271 del 16 aprile 2019 e s.m.i..

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

Tabella 1 – Budget 2019

	Regione	Fuori Regione	TOTALE
RICOVERO	€ 16.400.688	€2.307.278	€ 18.707.966
AMBULATORIO	€ 19.220.912	€1.459.778	€ 20.680.690
FINANZIAMENTO FUNZIONI	€2.500.000		€2.500.000
TOTALE	€ 38.121.600	€ 3.767.056	€ 41.888.656

Nel 2019 non è stata stanziata alcuna somma al fine del recupero della mobilità passiva fuori regione delle prestazioni oncologiche, a differenza del 2018 in cui è stato assegnato un budget specifico pari a euro 2.948.809.

Relativamente alla somministrazione dei farmaci in File F, il budget 2019, 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 di riferimento 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, alla luce delle informazioni di cui si è attualmente in possesso, la stima prudenziale del valore economico della produzione riconoscibile per il 2019 è esposta nella tabella 2.

Tabella 2: Valore della Produzione 2019

Ricovero	€ 17.772.568
Ambulatoriale	€ 18.899.869
Finanziamento Funzioni	2.500.000
Totale	€ 39.172.437

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 2019 e 2018

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Delta 2019 vs 2018	
File F	€ 15.989.113,48	€ 13.326.608,83	€ 2.662.505	+19,98%

Anche il 2019 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 2019 si è registrata una sopravvenienza attiva riferibile all'anno 2018 pari a euro 4.869.944.

Tale valore fa riferimento alle risorse riconosciute dalla Regione Piemonte, come conguaglio del budget 2018 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 5.388 del 2018 ai 5.416 del 2019 a conferma, anche a livello quantitativo, dell'aumento dell'attività di ricovero dell'Istituto.

Analizzando le singole direzioni è possibile attribuire l'incremento complessivo a quattro di queste: Chirurgia Oncologica, Chirurgia Epatobiliare e Coloretale Oncologia medica e la Gastroenterologia per quanto riguarda i DH.

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

La Chirurgia Epatobiliare e Coloretale rimarca positivamente il trend percepibile sin dal suo avvio a fine 2017, consuntivando 329 casi con un peso medio dei ricoveri di 2,8, 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 mantiene stabile la sua produzione. Sostanziale stabilità si riscontra anche nel peso medio e nella degenza media.

Tabella 3: Attività di Ricovero – Confronto tra consuntivo 2018 e 2019

Reparto	2018			2019		
	Casi	Peso Medio	Deg. Media	Casi	Peso Medio	Deg. Media
Chirurgia Oncologica	599	2,7	6,86	625	2,77	7,01
Chirurgia Tumori della Pelle	565	1,85	2,16	558	1,81	2,13
Ginecologia Oncologica	964	1,56	2,87	938	1,5	2,76
Chirurgia Epatobiliare e C.	293	2,9	5,7	329	2,8	6,73
Oncologia Medica	899	2,64	9,74	915	1,94	9,88
Chirurgia Cervico Cefalica	839	2,06	4,85	840	2,07	4,91
Rianimazione	5		15	5	4,67	9
Terapia Antalgica	787	0,66	3	741	0,05	1
Gastroenterologia DH	193	0,32	1	250	0,08	1
Radiologia interventistica DH	244	0,86	1	215	0,87	1
Totale complessivo	5.388			5.416		

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 2018 – 2019 per numero di prestazioni effettuate

Reparto	2018		2019		Δ % Esterni	Δ % Interni
	Pz. Esterni	Pz. Interni	Pz. Esterni	Pz. Interni		
Anatomia Patologica	10.575	18.000	10.725	16.841	1%	-6%
Terapia Antalgica	8.227	6.004	8.572	6.055	4%	1%
Chirurgia Oncologica	1.939	319	2.230	180	15%	-44%
Chirurgia Tumori della Pelle	7.354	973	8391	889	14%	-9%
Gastroenterologia	6.401	478	7.964	453	24%	-5%
Ginecologia Oncologica	6.877	1.577	7.162	1.559	4%	-1%
Chirurgia Cervico Cefalica	4.266	1.989	4.339	2.215	2%	-11%
Laboratorio Analisi	680.481	451.075	694.142	460.474	2%	2%
Medicina Nucleare	5.401	94	5.329	37	-1%	-60%
Oncologia Medica	35.722	3.414	42.878	5.540	20%	62%
Poliambulatorio	6.514	1.551	7.202	1.575	11%	2%
Radiodiagnostica	37.099	7.459	38.693	7.560	4%	1%
Radioterapia	78.937	104	77.064	106	-2%	2%
Totale	889.793	493.037	914.691	503.484	+3%	+2%

1.1.2. ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALI

Il valore consuntivo dell'attività libero professionale è di euro 4.121.279, in riduzione del 7,19% rispetto al consuntivo del 2018.

La flessione dell'attività libero professionale è da imputare anche al fatto che una linea di attività diagnostica a favore di aziende ospedaliere, svolta precedentemente in regime di libera professione, è passata nel corso del 2019 in regime istituzionale .

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

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Delta 2019 vs 2018	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	€ 1.326.165	€ 1.090.518	-€ 235.647	-17,77%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	€ 1.695.849	€ 1.588.965	-€ 106.884	-6,30%
Proventi per i servizi non sanitari resi da privati paganti	€ 877.861	€ 777.559	-€ 100.302	-11,43%
Altri ricavi	€ 540.539	€ 664.237	€ 123.698	22,88%
Totale	€ 4.440.414	€ 4.121.279	-€ 319.135	-7,19%

Analizzando i dati si può rilevare:

- un decremento dell'attività ambulatoriale pari a euro 106.884 (-6,30%);
- un decremento dell'attività di ricovero con un delta pari a euro 235.647 (-17,77%).

Analoga è stata la dinamica registrata nei Proventi per i servizi non sanitari resi da privati paganti (quote alberghiere, rimborso utilizzo sala operatoria, rimborso farmaci) con un decremento pari a euro 100.302 (-11,43%) mentre, sugli Altri ricavi, si denota un incremento di euro 123.698 (22,88%), 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 729.758 in incremento rispetto ai valori del 2018. 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 385.310) degli ammortamenti relativa all'utilizzo della riserva Fondo Donazione, come descritto nel dettaglio nei movimenti di patrimonio netto.

2.1 CONTRIBUTI FINALIZZATI

Nel corso del 2019 sono risultati attivi 146 progetti di ricerca.

L'incassato di competenza 2019, articolato per ente finanziatore, è il seguente:

AIRC	€ 7.166.098
AMGEN	€ 35.103
ASS.NE NICOLA FERRARI ONLUS	€ 46.008
ASS.NE NORD OVEST 2020	€ 5.000
BAYER	€ 15.196
BORSA DI STUDIO NINO CONSIGLIERE	€ 25.000
BRACCO	€ 60.000
CELGENE INC.	€ 4.121
COMITATO PER ALBI 98	€ 26.510
ELION ONCOLOGY	€ 5.025
EUROPEAN COMMISSION	€ 97.246
FONDAZIONE CRT	€ 11.522
FONDAZIONE ROCHE	€ 50.016
FONDAZIONE VALLE D'AOSTA	€ 44.018
FPRC ONLUS	€ 13.948.552
GOLDHIRSCH ARON	€ 20.000
IN.AL.PI. SPA	€ 20.000
JANSSEN RESEARCH & DEVELOPMENT	€ 39.987
MENARINI A. DIAGNOSTICS SRL	€ 3.763
MERRIMACK INC.	€ 45.900
MINISTERO DELLA SALUTE - TRANSCAN	€ 979.509
MINISTERO DELLA SALUTE - 5X1000 RICERCA SANITARIA	€ 67.030
MINISTERO DELLA SALUTE - ACC	€ 194.290
MINISTERO DELLA SALUTE - CONTO CAPITALE	€ 532.170
MINISTERO DELLA SALUTE - PROGETTO MAECI ITALIA USA	€ 28.000
MINISTERO DELLA SALUTE - RICERCA CORRENTE	€ 3.306.513
MINISTERO DELLA SALUTE - RICERCA FINALIZZATA	€ 1.520.741
PRESTOFRESCO SPA	€ 5.000
RETE ONCOLOGICA	€ 987
ROCHE SPA	€ 321.585
SYMPHOGEN	€ 52.763
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI UDINE	€ 4.600
TOTALE	€ 28.682.252

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 2019, pari a euro 9.171.514.

Da un punto di vista del grado di realizzazione dei progetti citati, si deve rilevare, anche per il 2019, 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 2020, periodo nel quale si svolgeranno le attività previste, con un risconto passivo di euro 11.467.892.

Nel dettaglio, le attività svolte nel corso del 2019 hanno comportato il sostenimento di costi per euro 17.474.453 articolati nei seguenti conti.

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 7.951.145
REAGENTI DI LABORATORIO	€ 5.329.108
PRODOTTI SANITARI ALTRI MATERIALI DIAGNOSTICI	€ 249.007
PRESIDI CHIRURGICI	€ 1.214.250
MATERIALE SANITARIO	€ 648.606
PRODOTTI FARMACEUTICI(ESCLUSI CLASSE H/EX NOTA37)	€ 374.545
SUPPORTI MECCANOGRAFICI	€ 23
ALTRI BENI NON SANITARI	€ 127.061
CANCELLERIA E STAMPATI	€ 8.544
Per Servizi	€ 7.804.408
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO AD ATTREZZATURE	€ 73.975
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 556.988
CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATI	€ 172.770
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) SAN.	€ 302.351
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) AMM.	€ 37.933
SPESE PERSONALE TIROCINANTE E/O BORSISTA COMPRESI	€ 293.783
INDENNITA' ATTIVITA' DOCENZA CORSI AGGIORNAMENTO	€ 729
CONSULENZE TECNICHE DA PRIVATI	€ 5.480
SERVIZI PRESSO TERZI PER FORMAZ. E QUALIF. PERS.	€ 185.323
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. NON SANIT	€ 3.668.118
PRESTAZIONI SANITARIE (NON FINALI DA PRIVATI)	€ 393.066

ALTRE COLLAB. E PREST. DI LAVORO-AREA NON SANIT.	€ 38.574
ABBONAMENTI VARI	€ 574
ASSICURAZIONI	€ 22.720
QUOTE ASSOCIATIVE	€ 31.500
ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 850.404
CONSULENZE AMMINISTRATIVE DA PRIVATI	€ 793
RIMB. ASS. E CONTR. V/ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 350.417
SERVIZI ELABORAZIONE DATI	€ 696.909
SERVIZI DI PULIZIA PRESIDI E SERVIZI SANITARI	€ 122.000
Per godimento di beni di terzi	€ 94.005
CANONI PER BENI STRUMENTALI NON SANITARI	€ 86.685
CANONI PER BENI STRUMENTALI SANITARI	€ 7.320
Per il personale	€ 1.444.532
COMP. FISSE ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	€ 86.265
COMP. FISSE ALTRA DIR.SANITARIA (RETR.POSIZIONE).	€ 13.893
COMP. ACCESS. ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	€ 24.233
INCENTIVI ALTRA DIRIGENZA SAN. (INDIV.-COLLETTIVI)	€ 17.627
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' ALTRA DIRIGENZA SANIT.	€ 12.182
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. ALTRA DIRIGENZA SANIT.	€ 37.858
COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€ 256.885
ALTRE COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€ 6.188
COMP. ACCESSORIE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€ 15.171
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€ 50.135
ONERI SOCIALI A CARICO A.O.PERS.NON DIRIGENTE SAN.	€ 116.098
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€ 249.274
ALTRE COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECN.	€ 3.323
COMP. ACCESSORIE PERS.NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€ 173.895
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE	€ 57.544
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. TECNICO	€ 113.059
ALTRE COMP. FISSE DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO	€ 1.221
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTR.	€ 117.183
COMP. ACCESSORIE PERS. NON DIRIGENTE AMMINISTR.	€ 12.394
INCENTIVI PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRAT.	€ 20.038
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. AMMIN.	€ 43.780
RIMBORSI SPESE VIAGGIO E MISSIONI DIPENDENTI	€ 16.286

Interessi e altri oneri finanziari	€ 4.268
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 4.262
ONERI PER DIFFER.DA CONV. IN EURO E ARROTONDAMENTI	€ 6
Ammortamenti e svalutazioni	€ 91.097
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 297
AMMORTAMENTO SOFTWARE	€ 485
AMMORTAMENTI IMPIANTI E MACCHINARI	€ 903
AMMORTAMENTI ATTREZZATURE SANITARIE	€ 64.199
AMMORTAMENTI MOBILI ED ARREDI	€ 236
AMMORTAMENTI ALTRI BENI	€ 24.976
Oneri	€ 25.525
ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€ 25.525
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 59.474
IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE	€ 18.819
IRAP RELATIVA A COLLAB. E PERS. ASS. A LAV. DIP.	€ 40.656
TOTALE	€ 17.474.453

2.2 ALTRI CONTRIBUTI

Come nel 2018, anche nel 2019, 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 86.170.705 rispetto al valore di 76.013.548 euro del 2018, si denota un miglioramento dell'efficienza produttiva: l'incidenza percentuale dei costi sul valore della produzione passa infatti dal 98,6% del 2018 al 97,8% del 2019.

Nel dettaglio si illustrano le seguenti dinamiche articolate per aggregato di voci di costo.

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 2018 ed il 2019 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 2,42 punti percentuali rispetto al dato 2018: il rapporto tra i consumi ed il valore della produzione passa dal 37,26% del 2018 al 39,68% del consuntivo 2019.

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Delta Consuntivo 2019 vs Consuntivo 2018
Valore della Produzione	€ 77.060.664	€ 88.103.189	€ 11.042.525
Per materie prime	€ 30.051.701	€ 35.733.135	€ 5.681.434
Variazione delle Rimanenze (Rim. Iniziali - Rim. Finali)	- € 1.341.228	- € 775.864	€ 565.364
Totale (Consumi)	€ 28.710.473	€ 34.957.272	€ 6.246.799
Incidenza % consumi sul Valore della produzione	37,26%	39,68%	2,42%

Il peggioramento dell'incidenza dipende dall'incremento della complessità della casistica trattata e dal contestuale ampliamento delle tipologie di attività svolta. In particolare il 2019 si è caratterizzato per il consolidamento dell'attività di chirurgia robotica avviata nel secondo semestre 2018.

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

Categoria	Descrizione conto	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Incidenza % sui ricavi	
				2018	2019
Acquisti	Emoderivati	€ 1.122.753	€ 1.887.495	1,49%	2,08%
Variazioni delle rimanenze	Emoderivati	€ 22.398	- € 55.443		
	Totale	€ 1.145.151	€ 1.832.052		
Acquisti	Presidi chirurgici	€ 5.248.168	€ 6.049.194	5,84%	6,31%
Variazioni delle rimanenze	Presidi chirurgici	- € 746.091	- € 486.892		
	Totale	€4.502.077	€5.562.302		
Acquisti	Prodotti farmaceutici	€16.099.164	€19.394.124	20,60%	21,85%
Variazioni delle rimanenze	Prodotti farmaceutici	- € 221.146	- € 147.196		
	Totale	€ 15.878.018	€ 19.246.928		
Acquisti	Reagenti di laboratorio	€ 4.627.463	€ 5.494.455	5,60%	6,22%
Variazioni delle rimanenze	Reagenti laboratorio	- € 311.715	- € 15.677		
	Totale	€ 4.315.748	€ 5.478.778		

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 al consolidamento dell'attività di chirurgia robotica avviata nel corso del secondo semestre 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 2019 presenta un aumento di euro 241.808 rispetto al 2018. Le dinamiche dei costi di manutenzione sono dovute prevalentemente all'attivazione di nuovi contratti di manutenzione nel corso del 2019, correlati all'ampliamento dell'attività clinica.

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Delta 2018 vs 2019
Manutenzione ordinaria in appalto per immobili, mobili ed attrezzature	€ 3.895.323	€ 4.137.131	€ 241.808

I costi per le assicurazioni passano da un valore di 374.620 euro nel 2018 ad un valore 2019 di 414.112 euro.

L'incremento complessivo dei costi assicurativi è da imputare principalmente all'attivazione dal 1 gennaio 2019 della polizza Cyber risk.

Dal 1 gennaio 2019 la Compagnia che assicura il rischio RCT/RCOP è la Sham, primary player di mercato, attuale fornitore delle Aziende del Servizio Sanitario Piemontese. Il premio assicurativo per la Polizza RCT e RCO del 2019 è lievemente inferiore alle condizioni praticate nel biennio 2017-2018.

Passando alle consulenze sanitarie di personale da Aziende Sanitarie Piemontesi si nota una riduzione dei costi da euro 220.500 del 2018 a euro 197.491 nel 2019.

Il costo dell'aggregato dei servizi di supporto, descritto nella tabella seguente, presenta un incremento di euro 156.073 rispetto al 2018.

Si rileva un aumento dei costi del servizio lavanderia dovuto da una parte all'esternalizzazione del servizio di distribuzione della biancheria ai reparti, che sino all'anno precedente era svolto da personale FPO, e dall'altra all'incremento dei volumi di divise dedicate al personale sanitario FPO e del maggior flusso di pazienti, specie nell'area chirurgica.

Relativamente ai servizi di pulizia e sanificazione, mensa (degenti e dipendenti) e vigilanza, non si rilevano variazioni significative rispetto allo scorso anno.

Il costo del servizio di gestione rifiuti subisce un incremento pari a € 99.470, da imputare alla totale esternalizzazione del servizio in oggetto e ai maggiori volumi di rifiuti smaltiti nel corso del 2019, correlati all'incremento delle attività sanitarie specie nell'area chirurgica e di degenza.

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Delta 2018 vs 2019
Servizi di lavanderia	€ 168.612	€ 212.064	€ 43.453
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 664.748	€ 667.518	€ 2.771
Servizi di mensa per degenti	€ 240.100	€ 244.537	€ 4.437
Servizi mensa per dipendenti	€ 271.416	€ 276.076	€ 4.660
Servizi smaltimento rifiuti	€ 222.323	€ 321.793	€ 99.470
Servizi vigilanza	€ 265.491	€ 263.292	-€ 2.199
Servizi trasporti non sanitari	€ 18.289	€ 21.771	€ 3.482
TOTALE	€ 1.850.979	€ 2.007.052	€ 156.073

Nell'ambito delle utenze, l'energia elettrica presenta un aumento rispetto al consuntivo 2018 di euro 415.705 euro (+15%). Lo scostamento è attribuibile all'aumento delle attività nell'ambito dell'Area Chirurgica e di degenza e all'apertura dei laboratori dedicati all'Istituto Italiano per la Genomica (IIGM) che nel corso del 2019 ha avviato una partnership con l'Istituto.

Per quanto riguarda i costi per la telefonia e per l'acqua non vi sono variazioni significative rispetto all'anno precedente.

I costi del servizio di riscaldamento, che includono sia la fornitura di metano sia il servizio di teleriscaldamento, subiscono un aumento per effetto dei maggiori consumi legati alle nuove aree dell'Istituto aperte nel corso del 2019.

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Delta 2019 vs 2018
Energia elettrica	€ 2.775.726	€ 3.191.431	€ 415.705
Telefono	€ 70.855	€ 69.319	- € 1.537
Acqua	€ 334.966	€ 334.694	€ 271
Servizi riscaldamento	€ 656.293	€ 791.541	€ 135.248
TOTALE	€ 3.837.840	€ 4.386.985	€ 549.145

3.3 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Si è registrato un aumento del costo relativo ai canoni per beni strumentali sanitari e non sanitari (consuntivo anno 2019: euro 264.562 vs euro 122.052 consuntivo anno 2018) dovuto principalmente al contratto di noleggio dell'apparecchiatura HIFU. Tale attrezzatura consente il trattamento ad ultrasuoni focalizzati delle patologie urologiche, attività che è iniziata a fine 2018.

3.4 PER IL PERSONALE

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
Totale costo Personale	€ 24.761.201	€ 24.270.282

I costi del personale denotano una riduzione di 490.919 euro pari al 2% rispetto al dato del 2018, a fronte di un incremento del valore della produzione del 14,3%.

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 31/12/2018	PERSONALE AL 31/12/2019
DIRIGENZA		
MEDICO (*)	78 (**)	71 (*)
DIR. SANITARIO NON MEDICO	18	17
PROF.LE/TECNICO/AMM.VA	3	3
TOTALI	99	91
COMPARTO		
TECNICO	90	79
SANITARIO	179	166 (***)
AMMINISTRATIVO	55	53
TOTALI	324	298
TOTALE GENERALE		
	423	389

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

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

(***) compreso n. 1 tecnico sanitario di laboratorio biomedico convenzionato con l'Università

In particolare si segnalano i seguenti andamenti rispetto al 2019.

Dirigenza Medica

- Le dimissioni di 8 dirigenti medici delle seguenti specialità: 3 Anestesisti (di cui 1 per collocamento in quiescenza), 2 Oncologi (di cui 1 in convenzione con l'Università), 1 Laboratorio Analisi, 1 Radioterapista, 1 Radiologo.
- L'assunzione del Responsabile del Programma di Chirurgia Plastica e Ricostruttiva dal 1 ottobre 2019.

Dirigenza Sanitaria non Medica

- Dimissione di un Dirigente Biologo assegnato all'Anatomia Patologica.

Comparto Ruolo Tecnico, Sanitario e Amministrativo

- La riduzione di 11 unità del ruolo tecnico sono dovute a 7 dimissioni volontarie ed a 4 scadenze di contratti a termine. La riduzione è così ripartita: 2 ausiliari socio-sanitari, 1 collaboratore tecnico professionale, 7 Operatori Socio Sanitari ed 1 portinaio-centralinista.
- La riduzione di 2 unità del ruolo amministrativo sono dovute a 2 dimissioni volontarie ed a 1 scadenze di contratto a termine sostituita con altra unità.
- La riduzione di 13 unità del ruolo sanitario sono dovute a: 4 dimissioni per collocamento in quiescenza (3 Infermieri Professionali ed 1 Tecnico Sanitario di Laboratorio Biomedico), 10 dimissioni volontarie (9 Infermieri Professionali ed 1 Tecnico Sanitario di Radiologia Medica), l'inserimento di 1 tecnico sanitario di laboratorio biomedico convenzionato con l'Università.

Per quanto riguarda il personale con contratto di somministrazione tramite agenzie interinali si segnalano i seguenti andamenti rispetto al 2018.

PERSONALE SOMMINISTRATO (ASSISTENZA E RICERCA)		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2018	PERSONALE AL 31/12/2019
COMPARTO		
TECNICO	1	8
SANITARIO	2	20
AMMINISTRATIVO	3	3
TOTALI	6	31

L'incremento rispetto al 31/12/2018 è dovuto a:

- sostituzioni di lunghe assenze per 1 unità del ruolo tecnico e 2 unità del ruolo sanitario;
- sostituzione personale dimissionario per 8 unità del ruolo sanitario e 6 unità del ruolo tecnico;
- sostituzione personale con contratto a tempo determinato scaduto per 3 unità del ruolo sanitario;
- per incremento attività per 5 unità del ruolo sanitario.

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

- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2019 (personale dirigente e del comparto) non ancora corrisposta per un totale di 599.461 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2019 del personale universitario non ancora corrisposta per un totale di 21.976 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- effetto economico negativo delle ferie (personale dirigente e del comparto) per un totale di 16.445 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- effetto economico positivo relativo alla valorizzazione delle eccedenze orarie (personale del comparto) per un totale di 14.157 euro (comprensivi dei contributi conto azienda).

3.5 AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti sono complessivamente pari a 711.635 euro, contro un valore del 2018 di euro 688.192.

A parte gli ammortamenti per costi di impianto e ricerca e sviluppo già presenti negli anni precedenti, la principale voce, di 585.023 euro, riguarda l'ammortamento delle attrezzature sanitarie.

3.6 SVALUTAZIONE DEI CREDITI

È stata operata una svalutazione di importo pari a euro 1.502.764 relativa ai crediti vantati da FPO nei confronti dell'Associazione del Trapianto Midollo Osseo e della Petròleos de Venezuela S.A..

Tali crediti si riferiscono alle attività oncologiche, ematologiche e di trapianto svolte negli anni 2016-2018 dall'Oncologia Medica dell'Istituto a favore di pazienti venezuelani, nell'ambito del progetto di cooperazione sanitaria internazionale cui l'Istituto, unitamente ad altri primari centri italiani, pubblici e privati, ha partecipato fin dal 2014.

L'insolvenza dei creditori è da imputare alla situazione di profonda crisi politica ed economica venutasi a creare nel paese sudamericano a partire dal 2018. Tale crisi si è aggravata nel corso degli ultimi mesi a causa dell'embargo che colpisce anche i pagamenti correlati ad attività umanitarie quali quelli effettuati dalla società statale Petròleos de Venezuela S.A. a favore degli ospedali partner del progetto di cooperazione.

3.7 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 o potenziali partite passive che potrebbero in futuro determinarsi.

4) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La situazione finanziaria e di cassa ha fatto registrare nel 2019 un leggero miglioramento rispetto al 2018, 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 risultato complessivo della gestione finanziaria passa, complessivamente, da -15.184 euro del 2018 a -155.006 del 2019.

4.1 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Gli interessi attivi maturati sui conti correnti sono pari a 4.622 euro contro un consuntivo 2018 di 22.295 euro.

4.2 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli interessi moratori e degli oneri finanziari si attestano complessivamente a 159.628 rispetto al valore di 37.479 euro del 2018.

All'interno della sezione sono da segnalare, tra le varie voci, gli oneri moratori per 124.085 per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti verso fornitori; tali oneri risultano in crescita rispetto al valore del 2018 pari a 8.293 euro.

Gli interessi passivi legati alle anticipazioni di cassa e alle linee di credito utilizzate ammontano a euro 33.791 euro contro un valore del 2018 di 26.261 euro.

5) IMPOSTE E TASSE

L'importo dell'IRAP è pari a 782.691 euro rispetto al valore 2018 di 748.761 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 4,1% dell'attivo patrimoniale, l'incidenza maggiore è da riferirsi alle attrezzature sanitarie.

L'attivo circolante è rappresentato da scorte finali di magazzino (7,1%), crediti (45,2%) e disponibilità liquide (42,7%). Queste ultime sono pari a euro 23.152.957 in crescita rispetto al dato 2018 di 19.236.043 euro, per effetto del miglioramento della situazione finanziaria complessiva.

I crediti verso clienti entro i 12 mesi sono pari a 15.821.447 euro (compresi i crediti presunti), di cui 15.541.549 euro verso l'ASL TO5.

I crediti entro 12 mesi hanno subito una riduzione rispetto al valore di 16.239.384 euro del 2018, nonostante la crescita che ha registrato il valore della produzione.

7) INVESTIMENTI

Nel corso dell'anno 2019 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 2019 da parte FPRC ammontano a euro 1.187.816 articolati nei seguenti ambiti di attività:

STRUTTURA	VALORE
POLIAMBULATORIO	€ 249.111
BLOCCO OPERATORIO	€ 229.227
RADIOLOGIA	€ 49.410
FISICA SANITARIA	€ 5.856
CED	€ 256.200
AREA RICERCA	€ 398.012
TOTALE	€ 1.187.816

7.2 INVESTIMENTI PROPRI IN CONTO CAPITALE

Nel corso del 2019 sono state acquisite nuove tecnologie con fondi propri FPO suddivisi in euro 427.650 per l'attività clinico sanitaria ordinaria ed euro 755.859 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 23.141.334 euro e sono così articolati per Istituto di credito:

- + 17.471.241 euro è il saldo dei conti correnti presso Banca Sella;
- + 5.491.264 euro è il saldo dei conti correnti presso Intesa Sanpaolo;
- + 178.795 euro è il saldo del conto corrente presso Banca d'Alba.

Il denaro e i valori in cassa sono pari a 11.623 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 (5.911 euro);
- disponibilità presso le casse del parcheggio sotterraneo a pagamento (3.123 euro);

- disponibilità della cassa economale (per euro 360) e saldo della carta di credito prepagata (per euro 2.229). 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 è stato creato per far fronte a debiti per beni e cespiti dei quali non sono determinabili, alla chiusura dell'esercizio, l'ammontare o la data di sopravvenienza o potenziali partite passive che potrebbero in futuro determinarsi.

I debiti (esclusi i ratei passivi) ammontano complessivamente a euro 28.505.577 euro.

Sono riferibili in modo prevalente a debiti verso fornitori (26.961024 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 una riduzione in valore assoluto (-3,32%) rispetto al 2018, per effetto della migliore situazione della liquidità.

L'esposizione bancaria al 31 dicembre 2019 è pari a 5.902 euro.

I ratei passivi fanno riferimento al costo del personale dipendente e assimilato di competenza del 2019, ma il cui esborso è previsto nel 2020. 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 2019, che verranno svolte nel 2020 con i relativi costi.

Il patrimonio netto ha un valore di 799.798 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 -272.989 euro così articolate:

- Fondo riserva donazioni pari a 1.120.816 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 -1.393.806 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'ASLTO5 per gli anni 2018-2019 firmato nel dicembre 2018 ed integrato nel dicembre 2019, come indicato nel paragrafo 1.1.1..

Al momento dell'approvazione del presente bilancio non è stato definito dalla Regione Piemonte un budget che copra l'intero anno 2020.

La D.G.R. 9-960 del 31 gennaio 2020 conferma transitoriamente, fino al 31 maggio 2020, i tetti di spesa ed i valori di riferimento fissati per il 2019 demandando ad un provvedimento successivo la quantificazione del budget per il triennio 2020-2022.

La Regione Piemonte (tramite l'ASL TO5) è debitrice della Fondazione di 15.541.549 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) FATTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DI BILANCIO

Per fronteggiare l'emergenza legata alla pandemia da COVID19, l'Istituto di Candiolo ha adottato, sin dai primi giorni del mese di febbraio 2020, un protocollo operativo, tenuto costantemente aggiornato, contenente idonee e specifiche misure atte a prevenire e gestire gli eventuali casi sospetti per infezione da COVID19.

Tra le iniziative messe in atto si segnalano: l'attivazione di un *check point* all'ingresso per il controllo dei parametri clinici di utenti e dipendenti, il potenziamento dei sistemi di protezione individuale per tutti i dipendenti e collaboratori, l'apertura di un reparto di isolamento per pazienti sospetti COVID, l'apertura di un reparto di degenza per i pazienti in attesa di esito di tampone prima del ricovero.

Tali iniziative hanno comportato il sostenimento di costi per le forniture di materiali, per l'acquisto di adeguata dotazione strumentale e per l'assunzione di personale medico, infermieristico e tecnico specifico per l'emergenza. Parte di questi costi sono coperti da donazioni messe a disposizione dalla Protezione Civile, da enti privati e dalla Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro ONLUS.

L'Istituto è stato accreditato quale Laboratorio per la ricerca su tamponi oro-faringei di RNA Coronavirus ed è risultato primo aggiudicatario nella gara gestita dalla Società di Committenza Regionale per l'individuazione di strutture private erogatrici di prestazioni diagnostiche e di supporto allo screening per COVID19 per la Regione Piemonte.

FPO ha inoltre dato alla Regione, sin dall'inizio dell'emergenza, la piena disponibilità a supportare nell'ambito delle proprie competenze e peculiarità, il Servizio Sanitario regionale e le AA.SS.RR.. In particolare, la collaborazione si è concretizzata nella stipula di un Accordo integrativo con la Regione grazie al quale l'Istituto ha garantito la disponibilità di 50 posti letto (incrementabili di ulteriori 30 posti in caso di estrema urgenza) aggiuntivi riservati alla presa in carico di pazienti oncologici per attività chirurgiche, di chemioterapia e di radioterapia.

A valle dell'Accordo integrativo prima citato, sono state stipulate convenzioni operative specifiche con Aziende sanitarie ospedaliere e territoriali del Piemonte.

I ricavi susseguenti alle attività correlate all'Accordo integrativo sono aggiuntivi rispetto al budget assegnato per il 2020.

Sotto il profilo della gestione finanziaria e di cassa si segnala che, alla data di chiusura del bilancio, non si rilevano peggioramenti dei tempi di pagamento da parte della ASLO5.

12) CONCLUSIONI

Dall'analisi complessiva del conto economico si può rilevare che la differenza tra il valore ed i costi della produzione è di euro 1.932.484 rispetto al dato 2018 di 1.047.117 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 oltre 11 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 la svalutazione del credito nei confronti del cliente venezuelano Associazione del Trapianto Midollo Osseo e della Petróleos de Venezuela S.A.. precedentemente citato pari a euro 1.502.764.

La gestione finanziaria, comporta un saldo di -155.006 euro, in peggioramento rispetto al 2018.

Il risultato economico prima delle imposte è di 1.777.478 euro.

A seguito delle imposte e tasse, che ammontano a 782.691 euro, il risultato economico si attesta ad un utile di esercizio di 994.787 euro.

13) DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto sopra esposto, Vi invito ad approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 e Vi propongo di destinare l'utile dell'esercizio alle "Altre Riserve" del patrimonio netto.

Candiolo, 23 Giugno 2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Andrea Agnelli)