

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2016

Signori Consiglieri,

la Fondazione del Piemonte per l'Oncologia chiude l'esercizio relativo al periodo dal 1 gennaio 2016 al 31 dicembre 2016 con una perdita di 2.374.058 euro.

Per quanto riguarda l'andamento della gestione¹ e le attività poste in essere si segnala quanto segue.

1) VALORE DELLA PRODUZIONE

Complessivamente il valore della produzione si attesta a euro 64.818.283 rispetto ad un valore consuntivo per l'anno 2015 di 66.960.909 (- 3,20%).

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 2016 la Fondazione ha operato sulla base di un budget assegnato dall'Accordo contrattuale 2014 – 2016, firmato il 22 gennaio 2016, previsto dalla D.G.R. 77-2775 del 29 dicembre 2015.

Il budget assegnato si riferisce alla dotazione di posti letto autorizzata ed accreditata con D.G.R. 28-2283 del 19 ottobre 2015, ed è articolato secondo le seguenti tabelle:

Tabella 1 – Budget 2014 - 2016

RICOVERO	Regione	Fuori Regione	TOTALE
2014	€ 15.586.721	€ 1.683.807	€ 17.270.528
2015	€ 15.390.000	€ 1.700.000	€ 17.090.000
2016	€ 14.770.000	€ 2.180.000	€ 16.950.000

¹ Nell'analisi degli andamenti occorre considerare che la Fondazione ha recepito le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. Tale recepimento non ha comportato variazioni nei criteri contabili adottati, ma ha comportato la predisposizione del rendiconto finanziario e la necessità di operare talune riclassificazioni nei dati del conto economico dell'esercizio 2015 per gestire il venir meno della sezione straordinaria di tale prospetto. Tali riclassifiche hanno principalmente riguardato l'inclusione, per l'anno 2015, di sopravvenienze attive per circa 770.000 euro tra gli Altri ricavi e proventi.

AMBULATORIO	Regione	Fuori Regione	TOTALE
2014	€ 17.777.428	€ 988.517	€ 18.765.946
2015	€ 17.875.489	€ 1.189.836	€ 19.065.325
2016	€ 17.885.489	€ 1.319.836	€ 19.205.325
FARMACI (FLUSSO F)	Regione	Fuori Regione	TOTALE
2014	€ 10.000.000	---	€ 10.000.000
2015	€ 10.000.000	---	€ 10.000.000
2016	€ 10.000.000	---	€ 10.000.000
FINANZIAMENTO FUNZIONI	Regione	Fuori Regione	TOTALE
2015	€ 1.100.000	---	€ 1.100.000
2016	€ 1.100.000	---	€ 1.100.000
TOTALE COMPLESSIVO	Regione	Fuori Regione	TOTALE
2014	€ 43.364.149	€ 2.672.324	€ 46.036.474
2015	€ 44.365.489	€ 2.889.836	€ 47.255.325
2016	€ 43.755.489	€ 3.499.836	€ 47.255.325

A titolo informativo, il ricorso presentato nel 2016 da una Casa di cura privata afferente al territorio dell'ASL T05 avverso la citata D.G.R. 77-2775 del 29 dicembre 2015 è ancora in corso.

Nel primo grado di giudizio il T.A.R. Lazio ha respinto l'istanza cautelare, parimenti il Consiglio di Stato ha rigettato la successiva istanza di appello cautelare presentata dalla Casa di Cura.

Allo stato attuale non risulta ancora fissata l'udienza pubblica di merito dinanzi al T.A.R. del Lazio.

Il consuntivo 2016 dei ricavi, suddiviso per ambito di attività, è presentato nella seguente tabella. I dati di consuntivo 2016 sono desunti dall'applicativo extranet del CSI Piemonte (dati trasmessi al 27/1/2017).

Al momento dell'approvazione del presente bilancio sono ancora in corso le consuete valutazioni di appropriatezza delle prestazioni da parte della Regione.

Tabella 2: Consuntivo 2015 e 2016

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Delta 2016 vs 2015	
Ricovero	€ 16.949.778	€ 18.351.420	€ 1.401.642	8,3%
Ambulatoriale	€ 20.623.612	€ 20.303.255	-€ 320.357	-1,6%
File F	€ 11.418.472	€ 13.037.567	€ 1.619.095	14,2%
Finanziamento funzioni	€ 1.100.000	€ 1.100.000	€ 0	0,0%
Totale	€ 50.091.862	€ 52.792.242	€ 2.700.380	5,4%

Il 2016 ha visto la produzione complessiva crescere più del 5,4% rispetto ai valori dell'anno precedente. Rispetto al 2015, si denota infatti un incremento delle attività di ricovero pari a € 1.401.642 (+8,3%) e della somministrazione diretta di farmaci pari a € 1.619.095 (+14,2%). In lieve decremento l'attività ambulatoriale per € -320.357 (-1,6%).

In particolare, la crescita dell'attività di distribuzione e somministrazione dei farmaci in file F è causata dalla dinamica crescente nei farmaci oncologici di nuova generazione ad alto costo, che ha visto estendere, nel 2016, le indicazioni ad altri tipi di tumore.

Per effetto del *cap* di produzione previsto dall'Accordo contrattuale che non consente, tra l'altro, di compensare surplus/deficit di attività tra regimi diversi, anche per il 2016 viene riconosciuta solo parzialmente la produzione effettivamente realizzata. Il valore di produzione riconosciuta nel 2016 è pari a 47.185.605 euro.

	Consuntivo 2016	Produzione riconosciuta dell'Accordo contrattuale 2016	Produzione non riconosciuta	
Ricovero	€ 18.351.420	€ 16.950.000	€ 1.401.420	8,3%
Ambulatoriale	€ 20.303.255	€ 19.135.605	€ 1.167.650	6,1%
Farmaci File F	€ 13.037.567	€ 10.000.000	€ 3.037.567	30,4%
Finanziamento funzioni	€ 1.100.000	€ 1.100.000	€ 0	0,0%
Totale	€ 52.792.242	€ 47.185.605	€ 5.606.637	11,9%

Il delta di produzione effettuato, ma non remunerato dalla Regione, poiché eccedente il budget assegnato, ammonta, per il 2016, a € 5.606.637, con un netto incremento (circa l'86%) rispetto all'analogo valore dell'anno precedente che era pari a € 3.014.477.

In sostanza nel 2016 è stata realizzata una produzione di quasi il 12% superiore a quella stabilita dal contratto con la Regione.

L'incremento di attività rispetto al 2015, così come la crescita della quota di produzione non remunerata, sono da imputare a diversi fattori tra loro interrelati.

Prima di tutto, il crescente apprezzamento che l'utenza dimostra nei confronti dei servizi offerti dall'Istituto. L'IRCCS di Candiolo, con il completamento dei lavori di ampliamento, vede rafforzate le proprie potenzialità che risultano comunque ancora non completamente espresse, sia in termini di volumi di produzione che di tipologia di servizi e di specialità da attivare.

In secondo luogo denotano il consolidamento dell'IRCCS di Candiolo all'interno della Rete oncologica piemontese che ne ha riconosciuto, con la D.G.R n. 51 – 2485 del 23 novembre 2015 (*Individuazione dei Centri Hub e avvio della ridefinizione delle attribuzioni dei Centri autorizzati alla prescrizione dei farmaci oncologici*), un ruolo primario.

Tale delibera ha modificato gli assetti dell'offerta regionale in ambito oncologico, rafforzando il ruolo dell'Istituto senza peraltro, al contempo, essere accompagnata da un incremento di budget coerente con il nuovo profilo dell'IRCCS.

Per effetto di questi due punti, la Fondazione si è trovata quindi a dover fronteggiare un maggiore livello di domanda, con una inevitabile crescita della produzione e della quota extra budget.

In dettaglio, il 70% del valore extra budget relativo al File F è da attribuire a 4 farmaci impiegati per la cura dei melanomi e della patologia mammaria per i quali l'Istituto è stato dichiarato Centro di riferimento. Tale produzione extra contratto, pari a circa 2.100.000 euro, ha consentito la presa in carico e la cura di 250 nuovi pazienti.

Allo stesso modo il delta non riconosciuto dei ricoveri ordinari, pari a circa 1.400.000 euro, ha consentito di effettuare 350 nuovi interventi chirurgici, così come la quota di circa 1.100.000 euro di produzione ambulatoriale extra budget equivale all'erogazione di oltre 2.000 prestazioni di diagnostica radiologica e circa 1.100 prime visite oncologiche.

La realizzazione di una significativa quota di produzione extra contratto è quindi una inequivocabile testimonianza della politica di presa in carico e di risposta ai bisogni dei pazienti che l'Istituto persegue da anni, quale segno tangibile di riconoscimento verso i propri stakeholders e sostenitori.

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

Sotto il profilo aziendale il numero di casi complessivo passa dai 4.229 del 2015 ai 4.108 del 2016. Analizzando i dati per singola Direzione, si rileva una contrazione del peso medio per la Chirurgia Oncologica e la Chirurgia dei tumori della pelle con conseguente riduzione della degenza media.

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

Tabella 3: Attività di Ricovero – Confronto tra consuntivo 2015 e 2016

Reparto	2015			2016		
	Casi	Peso Medio	Deg. Media	Casi	Peso Medio	Deg. Media
Chirurgia Oncologica	650	3,21	7,84	621	2,88	7,10
Chirurgia Tumori della Pelle	626	1,85	2,26	607	1,76	2,0
Ginecologia Oncologica	950	1,47	2,82	943	1,52	3,0
Oncologia Medica	849	2,11	7,99	838	2,30	8,0
Rianimazione	6	1,40	2,83	5	7,47	15,0
Terapia Antalgica	750	0,61	2,79	741	0,58	2
Gastroenterologia DH	218	0,30	1	182	0,31	1
Radiologia interventistica DH	180	0,82	1	171	0,83	1
Totale complessivo	4.229			4.108		

Passando all'analisi dei dati quantitativi dell'attività ambulatoriale, si rileva un lieve incremento di attività per esterni e si conferma, anche per il 2016, sebbene con minore intensità rispetto al 2015, il trend di riduzione del numero di prestazioni per interni erogate, frutto delle azioni di miglioramento dell'appropriatezza messe in atto.

Tabella 4: Attività Ambulatoriale – Confronto 2015 – 2016 per numero di prestazioni effettuate

Reparto	2015		2016		Δ % Esterni	Δ % Interni
	Pz. Esterni	Pz. Interni	Pz. Esterni	Pz. Interni		
Anatomia Patologica	12.800	10.200	12.850	10.100	0,39%	-0,98%
Anestesia e Rianimazione	18.300	4.350	18.150	4.310	-0,82%	-0,92%
Chirurgia Oncologica	27.920	136	27.899	131	-0,08%	-3,68%
Chirurgia Tumori della Pelle	2.801	12	2.799	14	-0,07%	16,67%
Gastroenterologia	6.902	479	6.820	462	-1,19%	-3,55%
Ginecologia Oncologica	8.290	970	8.300	982	0,12%	1,24%
Laboratorio Analisi	522.300	327.200	524.200	326.120	0,36%	-0,33%
Medicina Nucleare	10.100	120	10.098	132	-0,02%	10,00%
Oncologia Medica	37.700	119	38.400	121	1,86%	1,68%
Poliambulatorio	8.300	1.480	8.349	1.520	0,59%	2,70%
Radiodiagnostica	44.900	5.900	45.021	5.980	0,27%	1,36%
Radioterapia	15.020	69	15.120	78	0,67%	13,04%
Totale	715.333	351.035	718.006	349.950	0,37%	-0,31%

1.1.2. ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALI

Il valore consuntivo dell'attività libero professionale è di € 3.524.537 in incremento del 10,4% rispetto al consuntivo del 2015.

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

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Delta 2016 vs 2015	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	€ 1.163.946	€ 1.153.244	-€ 10.702	-0,9%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	€ 1.283.671	€ 1.427.775	€ 144.104	11,2%
Proventi servizi non sanitari resi da privati paganti	€ 454.520	€ 598.346	€ 143.826	31,6%
Altri ricavi	€ 291.755	€ 345.172	€ 53.417	18,3%
Totale	€ 3.193.892	€ 3.524.537	€ 330.645	10,4%

Analizzando i dati si può rilevare:

- un incremento dell'attività ambulatoriale pari a € 144.104 (+11,2%);
- una sostanziale stabilità dell'attività di ricovero, con un delta pari a € -10.702 (-0,9%).

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 € 143.826 (+31,6%) e sugli Altri ricavi che riguardano prestazioni sanitarie da altre ASL e consulti in libera professione svolti presso altre strutture, che crescono di € 53.417 (+18,3%).

1.1.3. TICKET

Il valore dei ticket consuntivi si attesta a euro 638.261 in lieve flessione rispetto al consuntivo 2015 coerentemente con la contrazione della produzione ambulatoriale. 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 1.126.500) degli ammortamenti relativa all'utilizzo delle riserva Fondo Donazione, come descritto nel dettaglio nei movimenti di patrimonio netto.

Tale valore si riduce significativamente rispetto al 2015 (€ 1.787.322) in quanto è terminato il periodo di ammortamento della prima Tomotherapy acquisita nel 2010.

2.1. CONTRIBUTI FINALIZZATI

Nel corso del 2016 sono risultati attivi 63 progetti di ricerca gestiti dalla Direzione Scientifica.

L'incassato di competenza 2016, articolato per ente finanziatore, è il seguente:

AIRC	€ 3.297.432,00
BAYER	€ 42.901,67
CELGENE INC.	24.795,20
COMITATO PER ALBI 98	€ 80.336,07
EUROPEAN COMMISSION	€ 31.325,72
FPRC ONLUS	€ 8.571.074,43
FONDAZIONE DELLA REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA	€ 94.870,31
MINISTERO DELLA SALUTE	€ 2.580.390,41
JANSSEN RESEARCH & DEVELOPMENT	€ 76.803,76
ROCHE LTD	€ 105.597,16
MERRIMACK INC.	€ 55.696,43
RETE ONCOLOGICA	€ 4.874,31
UNIVERSITY TEL AVIV	€ 380,00
Totale complessivo	€ 14.966,477,47

I contributi del Ministero della Salute 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 2015, pari a euro 4.251.311,17.

Da un punto di vista del grado di realizzazione dei progetti citati, si deve rilevare anche per il 2016 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 2017, periodo nel quale si svolgeranno le attività previste, con un risconto passivo di euro 5.024.056,24.

Nel dettaglio, le attività svolte nel corso del 2016 hanno comportato il sostenimento di costi per euro 9.382.129,89 articolati nei seguenti conti.

PER MATERIE PRIME	€ 5.078.674,41
REAGENTI DI LABORATORIO	€ 2.150.241,71
PRODOTTI SANITARI ALTRI MATERIALI DIAGNOSTICI	€ 78.285,90
PRESIDI CHIRURGICI	€ 1.036.270,50
MATERIALE SANITARIO	€ 469.061,41

MATERIALI PROTESICI	€ 212,16
PRODOTTI FARMACEUTICI(ESCLUSI CLASSE H/EX NOTA37)	€ 1.264.269,62
SUPPORTI MECCANOGRAFICI	€ 1.888,73
ALTRI BENI NON SANITARI	€ 78.444,38
PER SERVIZI	€ 1.291.778,02
MANUTENZIONE SOFTWARE	€ 13.657,90
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 73.231,40
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) AMM.	€ 52.567,43
INDENNITA' ATTIVITA' DOCENZA CORSI AGGIORNAMENTO	€ 11.287,76
CONSULENZE TECNICHE DA PRIVATI	€ 40.000,00
SERVIZI PRESSO TERZI PER FORMAZ. E QUALIF. PERS.	€ 85.269,55
SERVIZI PRESSO TERZI PER RICERCA SCIENTIFICA	€ 20.003,92
PRESTAZIONI SANITARIE (NON FINALI DA PRIVATI)	€ 174.372,11
ASSICURAZIONI	€ 16.573,38
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	€ 866,00
QUOTE ASSOCIAТИVE	€ 27.183,52
ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 622.710,10
CONSULENZE AMMINISTRATIVE DA PRIVATI	€ 4.775,18
ALTRE SOMME NON ATTRIBUIBILI	€ 1.129,22
SERVIZI ELABORAZIONE DATI	€ 147.430,75
SERVIZI TRASPORTI NON SANITARI	€ 719,80
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 350.109,81
CANONI PER BENI STRUMENTALI NON SANITARI	€ 350.109,81
PER IL PERSONALE	€ 2.578.938,31
SPESE PERSONALE TIROGINANTE E/O BORSISTA COMPRESI	€ 85.383,81
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. NON SANIT	€ 1.506.754,46
ALTRE COLLAB. E PREST. DI LAVORO-AREA NON SANIT.	€ 24.588,39
COMP. FISSE DIRIGENZA MEDICA-VETERINARIA	€ 40.207,36
COMP. FISSE DIRIGENZA MEDICA-VET. RETR.POSIZIONE	€ 7.746,84
COMP. ACCESSORIE DIRIGENZA MEDICA-VETERINARIA	€ 21.709,27
INCENTIVI DIRIGENZA MEDICA-VET.(INDIV.-COLLETTIVI)	€ 2.378,53
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' DIRIGENTI MEDICI-VET.	€ 2.253,36
COMP. FISSE ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	€ 71.485,72
COMP. FISSE ALTRA DIR.SANITARIA (RETR.POSIZIONE).	€ 2.995,44
COMP. ACCESS. ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	€ 4.035,84
INCENTIVI ALTRA DIRIGENZA SAN. (INDIV.-COLLETTIVI)	€ 6.072,00
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. DIRIGENZA MEDICA-VET.	€ 17.217,47
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. ALTRA DIRIGENZA SANIT.	€ 12.801,44
COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€ 326.980,00
ALTRE COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€ 4.338,65
COMP. ACCESSORIE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€ 27.244,62
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€ 53.567,57
ONERI SOCIALI A CARICO A.O.PERS.NON DIRIGENTE SAN.	€ 58.928,15
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€ 152.449,04
ALTRE COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECN.	€ 2.049,47
COMP. ACCESSORIE PERS.NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€ 12.606,78
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE	€ 16.511,39
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. TECNICO	€ 17.920,55
ALTRE COMP. FISSE DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO	€ 369,12
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTR.	€ 60.940,08

ALTRE COMP. FISSE PERS.NON DIRIGENTE RUOLO AMM.	€	465,52
COMP. ACCESSORIE PERS. NON DIRIGENTE AMMINISTR.	€	2.803,07
INCENTIVI PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRAT.	€	9.333,88
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. AMMIN.	€	6.544,64
RIMBORSI SPESE VIAGGIO E MISSIONI DIPENDENTI	€	20.255,85
ONERI DI DIVERSA GESTIONE	€	4.183,06
ABBONAMENTI VARI	€	437,61
CANCELLERIA E STAMPATI	€	3.745,45
QUOTE AMMORTAMENTO	€	38.180,53
AMMORTAMENTI DIR.DI BREVETTO E UTILIZ.OPERE D'ING.	€	3.586,31
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	296,82
AMMORTAMENTI IMPIANTI E MACCHINARI	€	1.171,20
AMMORTAMENTI ATTREZZATURE SANITARIE	€	6.318,33
AMMORTAMENTI MOBILI ED ARREDI	€	236,08
AMMORTAMENTI ALTRI BENI	€	26.571,79
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	€	3.085,37
ALTRI ONERI FINANZIARI	€	3.048,85
ONERI PER DIFFER.DA CONV. IN EURO E ARROTONDAMENTI	€	36,52
ONERI STRAORDINARI	€	8.558,85
ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€	8.558,85
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€	28.621,53
IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE	€	14.180,18
IRAP RELATIVA A COLLAB. E PERS. ASS. A LAV. DIP.	€	14.441,35
TOTALE COMPLESSIVO	€	9.382.129,89

2.2. ALTRI CONTRIBUTI

Sono da segnalare altri contributi erogati nel corso del 2016 dalla Fondazione Piemontese per la ricerca sul Cancro-ONLUS all'area Assistenza pari a 1.694.297 euro e relativi a:

1. contratti di prestazione per attività libero professionale e progetti di ricerca in ambito clinico per 704.297 euro;
2. contributo di partecipazione alle spese generali per utilizzo locali pari a 350.000 euro;
3. contributo servizi generali per la ricerca, erogati dalla Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro (FPRC) per 350.000 euro;
4. contributo per l'attività di ricerca clinica e per i risultati ottenuti pari a 290.000 euro.

Per quanto riguarda i finanziamenti di cui al punto 1 che fanno riferimento a progetti pluriennali, la quota di costi da rinviare al 2017 è pari a 100.408 euro.

3) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi consuntivi complessivi della produzione si attestano a euro 66.249.971 rispetto al valore di euro 65.960.636 del 2015, con una incidenza percentuale sul valore della produzione che passa dal 98,51% del 2015 al 102,21% del 2016.

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 2015 ed il 2016 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. Finali - Rim. Iniziali).

In particolare, il valore dei consumi denota un peggioramento complessivo dell'incidenza percentuale sul valore della produzione di 3,2 punti percentuali rispetto al dato 2015: il rapporto tra i consumi ed il valore della produzione passa dal 33,3% del 2015 al 36,5% del consuntivo 2016.

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Delta Consuntivo 2016 vs Consuntivo 2015
Valore della Produzione	€ 66.960.909	64.818.283	- € 2.142.626
Per materie prime	€ 22.056.689	€ 24.140.715	€ 2.084.026
Variazione delle Rimanenze (Rim. Finali - Rim. Iniziali)	€ 247.026	- € 485.343	- € 732.369
Totale (Consumi)	€ 22.303.715	€ 23.655.372	€ 1.351.657
Incidenza % consumi sul Valore della produzione	33,3%	36,5%	3,2%

Il peggioramento dell'incidenza dipende dal notevole incremento della distribuzione diretta dei farmaci cresciuta del 30% rispetto all'anno precedente.

Occorre inoltre tenere in considerazione il fatto che nel valore della produzione non è compresa la quota di produzione realizzata, ma non riconosciuta, dall'Accordo contrattuale con la Regione. Tale quota, come indicato nel paragrafo 1.1, è quasi raddoppiata nel 2016 rispetto all'anno precedente.

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

Categoria	Descrizione conto	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Incidenza % sui ricavi	
				2015	2016
Acquisti	Emoderivati	€ 1.099.881	€ 959.499	1,64%	1,44%
Variazioni delle rimanenze	Emoderivati	- € 2.093	- € 26.609		
	Totale	€1.097.788	€ 932.890		
Acquisti	Presidi chirurgici	€ 1.869.929	€ 2.631.978	3,10%	3,96%
Variazioni delle rimanenze	Presidi chirurgici	€ 205.253	- € 63.686		
	Totale	€ 2.075.182	€ 2.568.292		
Acquisti	Prodotti farmaceutici	€ 12.968.110	€ 15.157.286	19,46%	22,83%
Variazioni delle rimanenze	Prodotti farmaceutici	€ 59.679	- € 356.078		
	Totale	€ 13.027.789	€ 14.801.207		
Acquisti	Reagenti di laboratorio	€ 3.210.496	€ 3.000.939	4,77%	4,64%
Variazioni delle rimanenze	Reagenti laboratorio	- € 17.443	€ 6.664		
	Totale	€ 3.193.053	€3.007.603		

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 2016 presenta un aumento di euro 252.552 rispetto al 2015. Le dinamiche dei costi di manutenzione sono dovute prevalentemente ai seguenti motivi:

- un risparmio imputabile al miglioramento delle condizioni praticate su alcuni contratti di manutenzione, che tuttavia viene neutralizzato dall'incremento del numero delle attrezzature presenti in Istituto, a seguito dell'apertura di nuove aree;
- maggiori costi legati alla scadenza della garanzia su alcune attrezzature.

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Delta 2015 vs 2016
Manutenzione ordinaria in appalto per immobili, mobili ed attrezzature	€ 3.375.560	€ 3.628.112	€ 252.552

Passando alle consulenze sanitarie di personale da ASR Piemontesi si nota una diminuzione dei costi da 202.135 euro del 2015 a 162.044 euro del 2016.

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
Consulenze sanitarie personale da ASR Piemontesi	€ 202.135	€ 162.044

Il costo dell'aggregato dei servizi di supporto, descritto nella tabella seguente, presenta un aumento complessivo di 89.498 euro verso il 2015.

Entrando nel dettaglio delle singole voci, il servizio riscaldamento registra un aumento di 51.493 euro per effetto dell'apertura di nuove aree dell'Istituto.

Il costo legato alla mensa degenti e dipendenti subisce un incremento di 46.783 euro dovuto sia all'aumento della produzione relativa ai ricoveri, che all'assunzione di nuovo personale.

I servizi di vigilanza presentano uno scostamento in aumento di 46.216 euro, da correlare al potenziamento dei servizi richiesti da FPO.

Il costo dei servizi di pulizia subisce un lieve aumento di 12.828 euro per effetto dell'apertura di nuove aree dell'Istituto.

Il costo del servizio di lavanderia rimane pressoché invariato rispetto all'anno 2015.

Il costo del servizio di gestione rifiuti subisce un decremento, pari a 50.351 euro, da imputare al minor volume di interventi straordinari di smaltimento rifiuti avvenuto nell'anno 2016 rispetto all'anno 2015.

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Delta 2016 vs 2015
Servizi di lavanderia	€ 137.102	€ 142.189	€ 5.087
Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari	€ 502.252	€ 515.081	€ 12.828
Servizi di mensa per degenti	€ 182.367	€ 194.567	€ 12.199
Servizi mensa per dipendenti	€ 219.481	€ 254.065	€ 34.584
Servizi riscaldamento	€ 680.358	€ 731.851	€ 51.493
Servizi smaltimento rifiuti	€ 219.909	€ 169.558	- € 50.351
Servizi vigilanza	€ 241.953	€ 288.169	€ 46.216
Servizi trasporti non sanitari	€ 48.980	€ 26.422	- € 22.558
TOTALE	€ 2.166.419	€ 2.321.903	€ 89.498

Analizzando in dettaglio le singole voci delle utenze, l'energia elettrica presenta uno scostamento negativo rispetto al consuntivo 2015 di euro 81.317 (pari al 3%) per effetto dell'apertura di nuove aree dell'Istituto

Per quanto riguarda i costi per il telefono, il consuntivo 2016 rimane pressoché invariato rispetto all'anno precedente.

I costi dell'acqua sono diminuiti, passando da euro 585.846 nel 2015 a euro 391.509 nel 2016. Il decremento di € 194.337, pari al 33% rispetto all'anno precedente, è da imputare all'anomalo valore del 2015, che scontava un conguaglio per consumi non fatturati relativi agli anni precedenti.

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
Energia elettrica	€ 2.777.454	€ 2.858.771
Telefono	€ 79.116	€ 76.608
Acqua	€ 585.846	€ 391.509

3.3 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Si è registrato un minor costo di 179.642 euro relativi ai conti Canoni per beni strumentali sanitari e non sanitari (consuntivo anno 2016: 641.910 euro vs 821.552 euro consuntivo anno 2015).

3.4 PER IL PERSONALE

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
Totale costo Personale	€ 23.155.149	€ 23.827.090

I costi del personale denotano un incremento di € 671.941 rispetto al dato 2015.

Le cause di tale incremento sono da imputare ai seguenti motivi.

- Incremento della dotazione di personale per effetto del turn over quantificabile in un delta, fra assunti e cessati, pari a 7 unità, come di seguito meglio descritto.
- L'effetto economico sull'intero arco dell'anno delle assunzioni di personale effettuate nel corso del quarto trimestre 2015 a seguito dell'introduzione del D.Lvo 81/2015 in attuazione del Jobs Act.
- La progressione orizzontale per il personale non dirigente al raggiungimento di livelli prestabili di anzianità a seguito di Accordo sindacale con le OO.SS. del Comparto.

Tale Accordo ha consentito al personale interessato, circa 200 dipendenti, di progredire di un livello economico all'interno della categoria contrattuale di appartenenza.

- Applicazioni di scatti contrattuali, relativi all'indennità di esclusività ed alla retribuzione di posizione, maturati al quinto anno di anzianità di servizio. Tali incrementi riguardano 2 dirigenti (1 medico e 1 sanitario) assunti nel 2011.

Analizzando la dotazione del personale dipendente al 31-12-2016 si rileva, come prima accennato, un incremento complessivo di 7 unità, rispetto alla dotazione al 31-12-2015.

PERSONALE FPO A TEMPO INDETERMINATO E TEMPO DETERMINATO		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2015	PERSONALE AL 31/12/2016
DIRIGENZA		
MEDICO (*)	79	78
DIR. SANITARIO NON MEDICO	18	18
PROF.LE/TECNICO/AMM.VA	3	3
TOTALI	100	99

COMPARTO	PERSONALE AL 31/12/2015	PERSONALE AL 31/12/2016
TECNICO	87	86
SANITARIO	167	175
AMMINISTRATIVO	53	54
TOTALI	307	315
TOTALE GENERALE	407	414

(*) compresi n. 4 medici convenzionati con l'Università

Al personale dipendente vanno aggiunti anche i professionisti con contratti libero professionali finanziati con i contributi della Fondazione Piemontese per la ricerca sul Cancro-ONLUS. (indicati tra gli Altri contributi nel capitolo 2 Contributi finalizzati):

- Ginecologia oncologica: 4
- Chirurgia tumori della pelle: 3
- Gastroenterologia: 2
- Cardiologia: 1
- Dietologia: 1
- Fisiatria: 1
- Neurologia: 1
- Medicina Nucleare: 1
- Radiodiagnostica: 3
- Farmacia: 2
- Otorinolaringoiatria: 1
- Pneumologia: 1
- DH Oncologico: 4
- Nefrologia: 1
- Anestesia e Rianimazione: 1
- Oncologica clinica Investigativa: 1

Nelle due tabelle seguenti la dotazione di personale della Fondazione è suddivisa tra Area dell'Assistenza e Area della Ricerca.

PERSONALE ASSISTENZA A TEMPO INDETERMINATO ED A TEMPO DETERMINATO		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2015	PERSONALE AL 31/12/2016
DIRIGENZA		
MEDICO (*)	78	77
DIR. SANITARIO NON MEDICO	16	16
PROF.LE/TECNICO/AMM.VA	3	3
TOTALI	97	96

COMPARTO	PERSONALE AL 31/12/2015	PERSONALE AL 31/12/2016
TECNICO	71	72
SANITARIO	159	165
AMMINISTRATIVO	44	45
TOTALI	274	282
TOTALE ASSISTENZA	371	378

(*) compresi n. 4 medici convenzionati con l'Università

PERSONALE DIREZIONE SCIENTIFICA A TEMPO INDETERMINATO ED A TEMPO DETERMINATO		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2015	PERSONALE AL 31/12/2016
DIRIGENZA		
MEDICO	1	1
DIR. SANITARIO NON MEDICO	2	2
PROF.LE/TECNICO/AMM.VA		
TOTALI	3	3
COMPARTO		
TECNICO	16	14
SANITARIO	8	10
AMMINISTRATIVO	9	9
TOTALI	33	33
TOTALE DIREZIONE SCIENTIFICA	36	36
TOTALE FPO	407	414

L'incremento di 7 unità complessive è frutto delle seguenti cessazioni/assunzioni:

- 1) cessazioni di 9 dipendenti, a seguito di trasferimento ad altre strutture o collocazioni in quiescenza, in particolare:
 - 2 dirigenti medici a tempo indeterminato,
 - 3 unità personale non dirigente a tempo determinato,
 - 4 unità personale non dirigente a tempo indeterminato.
- 2) assunzioni di 17 persone, per sostituzione del turn over, potenziamento di alcuni servizi e per l'applicazione delle norme collegate al Jobs Act, in particolare:
 - 1 unità nel personale non dirigente a tempo indeterminato,
 - 15 unità nel personale non dirigente a tempo determinato,

- 1 dirigente medico a tempo determinato.

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

- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2016 (personale dirigente e del comparto) non ancora corrisposta per un totale di 664.833 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- residui ferie non godute (personale dirigente e del comparto) per un totale di 50.164 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- valorizzazione delle eccedenze orarie (personale del comparto) per un totale di 882.323 euro (comprensivi dei contributi conto azienda).

3.5 AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti sono complessivamente pari a euro 1.418.728, contro un valore del 2015 di euro 2.056.878.

A parte gli ammortamenti per costi di impianto e ricerca e sviluppo già presenti negli anni precedenti, la principale voce, di 1.304.937 euro, riguarda l'ammortamento delle attrezzature sanitarie.

La riduzione del valore rispetto al 2015 è da imputare principalmente all'estinzione del piano di ammortamento relativo alla prima Tomotherapy, acquisita nell'anno 2010.

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.

4) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La situazione finanziaria e di cassa ha fatto registrare rispetto al 2015, un peggioramento per effetto dell'allungamento dei tempi di pagamento, da parte dell'ASL TO5, delle fatture legate alle prestazioni dell'Accordo contrattuale con la Regione. Questo ha determinato un incremento dell'esposizione verso fornitori con conseguente aumento degli interessi moratori praticati dagli stessi.

Gli interessi moratori e gli oneri finanziari si attestano complessivamente a 172.387 euro rispetto al valore di 84.054 del 2015.

4.1 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Gli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria sono pari a euro 10.182 contro un consuntivo 2015 di euro 20.067 e si riferiscono al saldo del conto corrente presso Banca D'Alba specificamente dedicato alla ricerca.

4.2 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

All'interno della sezione sono da segnalare, tra le varie voci, gli oneri moratori per 126.981 euro per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti verso fornitori; tali oneri risultano in crescita rispetto al valore del 2015 pari a 24.241 euro.

Gli interessi passivi legati alle anticipazioni di cassa e alle linee di credito utilizzate ammontano a 45.406 euro, ridotti rispetto al dato 2015 che era pari a 59.813 euro.

5) IMPOSTE E TASSE

L'importo dell'IRAP è pari a 780.203 euro in aumento rispetto al valore 2015 di 727.847 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, l'incidenza maggiore è da riferirsi alla Tomotherapy, donata da FPRC nel 2012, ed all'Acceleratore lineare donato nel 2014.

L'attivo circolante è rappresentato da scorte finali di magazzino (7,7%), crediti (90,5%) e disponibilità liquide (1,8%).

Nei crediti entro i 12 mesi pari a 24.471.327 euro (compresi i crediti presunti), 20.196.488 euro sono relativi ai crediti verso l'ASL TO5.

Tale voce ha subito un'importante incremento rispetto al valore di 13.580.332 euro del 2015, per effetto del già citato peggioramento delle condizioni di pagamento delle prestazioni collegate all'Accordo contrattuale.

7) INVESTIMENTI

Nel corso dell'anno 2016 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 2016 da parte FPRC ammontano a euro 711.061 articolati nei seguenti ambiti di attività.

STRUTTURA	VALORE
ANATOMIA PATOLOGICA	€ 78.495
BLOCCO OPERATORIO	€ 237.620
POLIAMBULATORIO	€ 69.540
AMBULATORIO CARDIOLOGIA	€ 58.560
DAY HOSPITAL	€ 8.686
RADIOTERAPIA	€ 146.400
CED	€ 106.878
MAGAZZINI	€ 4.880
TOTALE	€ 711.061

7.2 INVESTIMENTI PROPRI IN CONTO CAPITALE

Nel corso del 2016 sono state acquisite nuove tecnologie con fondi propri FPO suddivisi in euro 91.963 per l'attività clinico sanitaria ordinaria e euro 170.991 per l'attività di ricerca clinica e traslazionale sui contributi finalizzati gestiti dalla Direzione Scientifica.

8) DISPONIBILITÀ LIQUIDE

I depositi bancari attivi sono così articolati:

- + 53.596,96 euro è il saldo del conto corrente dedicato all'Area ricerca che, in funzione della tempistica degli incassi rispetto al sostenimento dei costi correlati ai progetti, presenta una situazione di flussi di cassa positiva;
- + 367,24 euro sono relativi alle disponibilità presso il conto corrente Banca Prossima sul quale è attiva la linea di credito dietro presentazione di fatture;
- + 484.144,33 euro è il saldo del conto corrente dedicato alla tesoreria presso Banca Sella;
- - 1.701,65 euro è il saldo negativo del conto corrente presso Credito Valtellinese, iscritto tra i debiti verso banche.

Il denaro e valori in cassa sono pari a 12.223 euro, questi fanno riferimento a:

- disponibilità liquide, a titolo di cauzione presso i punti gialli (5.260 euro)
- disponibilità presso le casse del parcheggio sotterraneo a pagamento (5.269,70 euro)
- disponibilità della cassa economale (per euro 882,72) e saldo della carta di credito prepagata (per euro 810,40). 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

Rimane inalterato 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.

I debiti (esclusi i ratei passivi) ammontano complessivamente a euro 25.803.602 euro.

Sono riferibili in modo prevalente a debiti verso fornitori (euro 23.993.219), 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 crescita significativa (+22,9%) rispetto al 2015, per effetto del peggioramento dei termini di pagamento dei crediti verso ASL TO5.

Nonostante il peggioramento delle condizioni di pagamento dell'ASL TO5 i debiti verso le banche sono stati mantenuti, per buona parte dell'anno, ad un livello prossimo allo zero. L'esposizione bancaria al 31 dicembre 2016 è pari a 11.434 euro.

I ratei passivi fanno riferimento al costo del personale dipendente e assimilato di competenza del 2016 ma il cui esborso è previsto nel 2017. Nel dettaglio, sono relativi a ratei ferie, straordinari e incentivi e la 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 2016, che verranno svolte nel 2017 con i relativi costi.

Il patrimonio netto ha un valore di 667.448 euro.

Il valore del Fondo di Dotazione a fine 2016 è di 1.064.985 euro, articolato in 78.000 euro di quota indisponibile e 986.985 di quota disponibile.

Le altre riserve all'interno del Patrimonio netto fanno riferimento al fondo riserva donazioni pari a 1.976.522 euro. Quest'ultimo è la contropartita contabile creata per neutralizzare senza impatti a conto economico gli ammortamenti calcolati sul valore della Tomotherapy donata da FPRC nel corso del 2012 e dell'Acceleratore lineare donato sempre dalla FPRC nel 2014.

10) RAPPORTI CON LA REGIONE PIEMONTE

FPO ha operato nel corso del 2016 sulla base di un budget assegnato secondo l'Accordo contrattuale con la Regione Piemonte relativo al triennio 2014 – 2016 scaduto il 31/12/2016, 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 2017.

Con D.G.R. 67-4540 del 29 dicembre 2016 sono stati definiti i tetti di spesa provvisori per la produzione del privato accreditato; tale D.G.R. fissa inoltre nel 30 giugno 2017 il termine ultimo per l'adozione di un provvedimento che quantifichi il budget annuo relativo al 2017. I tetti provvisori di spesa mensili consentiti per il periodo transitorio fino al 30 giugno 2017 sono in linea con il budget assegnato nel 2016.

La Regione Piemonte (tramite l'ASL TO5) è debitrice nei confronti della Fondazione di 20.196.488 euro a fine anno. Al momento dell'approvazione del Bilancio i crediti verso l'ASL TO5 ammontano a 13.070.286 euro.

Le prospettive future di questa Fondazione sono quindi 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 un provvedimento mediante il quale sia definito il budget complessivo assegnato all'Istituto per il 2017.

11) CONCLUSIONI

Dall'analisi complessiva del conto economico si può rilevare che la differenza tra il valore ed i costi della produzione è di -1.431.688 euro rispetto al valore 2015 di +1.000.273 euro.

Tale netto peggioramento del risultato operativo è da imputare all'effettuazione di un surplus di produzione non remunerata pari a 5.606.637 euro in quanto eccedente il budget previsto dall'Accordo contrattuale.

La gestione finanziaria, comporta un saldo di -162.168 euro, in peggioramento rispetto al 2015 (-63.987 euro) per effetto dell'allungamento dei tempi di incasso dall'ASL TO5 dei crediti per le prestazioni erogate.

Il risultato economico prima delle imposte è di -1.593.855 euro.

A seguito delle imposte e tasse, che ammontano a 780.203 euro, il risultato economico si attesta ad una perdita di esercizio di euro 2.374.058.

Il risultato operativo e, di conseguenza, il risultato di esercizio evidenziano dei valori contabili che non riflettono il reale equilibrio economico operativo e complessivo della gestione, in quanto fortemente condizionati in modo negativo dal mancato riconoscimento della produzione eccedente il budget assegnato.

Se tale importo fosse stato riconosciuto, il risultato operativo sarebbe di +4.174.949 euro mentre il risultato di esercizio si sarebbe attestato ad un utile di esercizio superiore ai 3 milioni di 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 2016 e Vi propongo di rinviare a nuovo la perdita di esercizio di euro 2.374.058.

Candiolo,

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(*Marco Boglione*)