

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31 DICEMBRE 2020

Signori Consiglieri,

la Fondazione del Piemonte per l'Oncologia chiude l'esercizio relativo al periodo dal 1 gennaio 2020 al 31 dicembre 2020 con un utile di euro 2.298 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 89.142.996 rispetto ad un valore consuntivo per l'anno 2019 di 88.103.189 euro (+1,18%).

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 2020 la Fondazione ha operato sulla base dei tetti di spesa previsti dalla D.G.R. n. 1-1881 del 10 agosto 2020, delibera a cui non ha avuto seguito la firma dell'Accordo Contrattuale 2020 comprensivo di attività per emergenza Covid.

.

I vari tetti di spesa sono articolati secondo i valori indicati nella seguente tabella

Tabella 1 – Budget 2020

	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

L'attività del 2020 è stata condizionata dall'evoluzione del quadro epidemiologico e sanitario correlato alla Pandemia da COVID 19.

In particolare, si segnalano i seguenti due ambiti di attività correlati all'emergenza COVID 19.

In data 23 marzo 2020 è stato firmato con l'ASLTO5 un Accordo integrativo Emergenza COVID a seguito della DGR 12-1124 del 13 marzo 2020 (recante norme per la Variazione temporanea della dotazione dei posti letto), in virtù del quale la Fondazione ha messo a disposizione delle strutture sanitarie del Piemonte l'utilizzo di n. 50 posti letto, incrementabili di altri n. 30 posti letto in caso di estrema urgenza, per pazienti oncologici chirurgici, per attività di chemioterapia e per prestazioni di radioterapia. In funzione del predetto Accordo, la Fondazione si configura come un erogatore di supporto COVID.

Le prestazioni correlate al ruolo di supporto COVID sono identificate mediante una codifica dedicata (codice E o codice 99) nella scheda di dimissione ospedaliera.

La Fondazione è risultata inoltre aggiudicataria della procedura di gara n. 51 – 2020 del 7 maggio 2020 di SCR Piemonte indetta su incarico della Regione Piemonte per lo svolgimento dell'attività di indagine diagnostica connessa alla ricerca di COVID-19 su tampone oro/rino-faringeo. Anche tale attività prevede una remunerazione dedicata, secondo il prezzo di aggiudicazione della procedura di gara.

Per ambedue le casistiche sopra riportate sono in corso le ricognizioni economiche da parte della Regione Piemonte.

Relativamente alla somministrazione dei farmaci in File F, il budget 2020, prevede come negli anni precedenti, 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.

Al momento dell'approvazione del presente bilancio non sono disponibili le risultanze della valutazione regionale sulla produzione svolta nel 2020.

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.

Alla luce delle informazioni di cui si è attualmente in possesso, la stima prudenziale del valore economico della produzione riconoscibile per il 2020 è esposta nella tabella 2.

Tabella 2: Valore della Produzione 2020

<i>Ricovero</i>	€ 17.772.568
<i>Ambulatoriale</i>	€ 19.002.039
<i>Finanziamento Funzioni</i>	2.500.000
<i>Totale</i>	€ 39.274.607

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

Tabella 3: File F 2020 e 2019

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta 2020 vs 2019	
File F	€ 15.989.113	€ 16.178.486	€ 189.373	+1,17%

Dal mese di febbraio 2020 è stata implementata la centralizzazione dell'acquisto dei farmaci oncologici innovativi da parte delle Aziende Sanitarie regionali; tale modalità presuppone che l'Istituto provveda alla somministrazione dei farmaci innovativi ai pazienti senza però sostenerne il costo di acquisto che rimane a carico dell'ASLTO5, azienda territoriale di riferimento.

Il valore dei farmaci in somministrazione diretta richiesti a rimborso nel File F nel 2020 è quindi al netto dell'importo per farmaci innovativi; ciò spiega il contenimento nella dinamica di crescita del File F caratterizzata negli ultimi anni da incrementi percentuali a doppia cifra.

Nel 2020 si è registrata una sopravvenienza attiva riferibile all'anno 2019 pari a euro 4.980.443. Tale valore fa riferimento alle risorse riconosciute dalla Regione Piemonte come conguaglio del budget 2019 a seguito dell'applicazione dei meccanismi di valutazione previsti dall'Accordo contrattuale.

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

A livello aziendale si nota una lieve contrazione (-0.9%) dei volumi di attività per gli effetti della pandemia: il numero complessivo di casi passa infatti dai 6.017 del 2019 ai 5.960 del 2020.

Analizzando le singole Direzioni si segnala l'incremento dei casi trattati dalla Chirurgia urologica, dalla Ginecologia oncologica, dalla Terapia antalgica e dal DH Oncologico; una sostanziale stabilità della Oncologica medica ed una riduzione a carico delle altre strutture in relazione alle dinamiche della pandemia.

Tabella 3: Attività di Ricovero SSN – Confronto tra consuntivo 2019 e 2020

	2019			2020		
Reparto	Casi	Peso Medio	Deg. Media	Casi	Peso Medio	Deg. Media
Chirurgia Oncologica	625	2,29	5,72	602	2,29	6,05
Chirurgia Urologica	209	1,36	3,14	407	1,71	4,52
Chirurgia Tumori della Pelle	558	0,76	1,03	416	0,82	1,10
Ginecologia Oncologica	938	1,04	1,91	967	1,05	1,93
Chirurgia Epatobiliare e C.	319	2,63	6,05	262	2,81	5,43
Oncologia Medica	1.324	1,65	8,97	1.322	1,78	8,42
Chirurgia Cervico Cefalica	837	1,71	3,91	789	1,78	4,57
Rianimazione	5	4,67	9,00	5	5,81	13,80
Terapia Antalgica	738	0,07	1,00	821	0,07	1,00
Gastroenterologia DH	249	0,08	1,00	219	0,08	1,00
Radiologia interventistica DH	215	0,87	1,00	150	0,85	1,00
Totale	6.017	1,31	4,14	5.960	1,37	4,23
Day Hospital Oncologico						
Accessi DGR 33-8057	28.144			29.111		
Accessi DH Oncologico	3.258			3.558		
Totale Accessi	31.402			32.669		
Pazienti in Carico	2.018			2.267		

Per meglio comprendere la dinamica dell'attività 2020 e l'andamento dell'attività dei ricoveri in piena pandemia COVID e delle relative azioni messe in campo, si riportano i dati dell'attività in base alla classificazione ministeriale per complessità.

Tabella 3-bis: Attività di ricovero ordinario SSN classificata per complessità.

Complessità DRG	2019		2020	
	Casi	Tariffa	Casi	Tariffa
1-ALTA	487	6.418.056	544	7.564.210
2-MEDIA	1.015	5.511.989	1.101	5.746.620
3-BASSA	499	1.489.871	521	1.424.782
4-LEA	553	811.729	637	907.605
Totale	2.554	14.231.645	2.803	15.643.217

Come si può bene apprezzare, è migliorato il livello di complessità della casistica trattata, con un incremento dei ricoveri in alta specialità del 11,7% sui casi e del 17,9% sul valore delle tariffe.

L'attività ambulatoriale segna una riduzione rispetto all'anno precedente, sia per quanto riguarda i pazienti esterni (-6,8%) che interni (-7,6%). Tale contrazione è dovuta alle disposizioni regionali emanate nel periodo di maggiore gravità della pandemia che hanno limitato gli accessi ambulatoriali alle sole prestazioni urgenti non differibili.

Tabella 4: Attività Ambulatoriale – Confronto 2019 – 2020 per numero di prestazioni effettuate

Reparto	2019		2020		Δ % Esterni	Δ % Interni
	Prest. Pazienti Esterni	Prest. Pazienti Interni	Prest. Pazienti Esterni	Prest. Pazienti Interni		
Anatomia Patologica	10.191	16.841	10.549	18.561	3,51%	10,21%
Terapia Antalgica	8.587	6.055	8.829	6.149	2,82%	1,55%
Chirurgia Oncologica	1.717	180	1.502	188	-12,52%	4,44%
Chirurgia Urologica	450	4	567	6	26,00%	50,00%
Chirurgia Tumori della Pelle	8.349	889	6.889	789	-17,49%	-11,25%
Gastroenterologia	7.407	453	5.803	380	-21,66%	-16,11%
Ginecologia Oncologica	6.587	1.559	5.281	2.226	-19,83%	42,78%
Chirurgia Cervico Cefalica	4.532	2.215	4.049	1.921	-10,66%	-13,27%
Centro Accoglienza Servizi	2.154	4	1.921	1	-10,82%	-75,00%
Laboratorio Analisi	689.412	460.474	636.994	417.417	-7,60%	-9,35%
Medicina Nucleare	5.329	37	4.872	117	-8,58%	216,22%
Oncologia Medica	59.360	5.540	59.720	6.542	0,61%	18,09%
Poliambulatorio	4.823	1.730	2.790	1.682	-42,15%	-2,77%
Direzione Medica - G.I.C.	3.569	202	3.523	146	-1,29%	-27,72%
Cardiologia	5.687	6.622	4.944	6.562	-13,06%	-0,91%
Radiodiagnostica	38.651	8.191	35.750	9.507	-7,51%	16,07%
Radioterapia	78.973	106	78.095	155	-1,11%	46,23%
Totale	935.778	511.102	872.078	472.349	-6,81%	-7,58%

Nel dettaglio delle singole Direzioni, rileviamo che l'Urologia consolida la propria attività, parimenti l'Anatomia incrementa i casi trattati, le altre Direzioni e Servizi rilevano una contrazione abbastanza generalizzata da imputare ai motivi prima accennati.

1.1.2. ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALI

Il valore consuntivo dell'attività libero professionale è di euro 3.184.838, in riduzione del 22,8% rispetto al consuntivo del 2019.

La pandemia COVID ha sensibilmente ridotto l'attività libero professionale specialmente nell'area dei ricoveri.

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

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta 2020 vs 2019	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ricoveri	€ 1.090.518	€ 738.803	-€ 351.715	-32,2%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ambulatoriale	€ 1.588.965	€ 1.415.533	-€ 173.432	-10,9%
Proventi per i servizi non sanitari resi da privati paganti	€ 777.559	€ 484.337	-€ 293.222	-37,7%
Altri ricavi	€ 664.237	€ 546.166	-€ 118.072	-17,8%
Totale	€ 4.121.279	€ 3.184.838	-€ 936.441	-22,8%

Analizzando i dati si può rilevare:

- un decremento dell'attività ambulatoriale pari a euro 173.432 (-10,9%);
- un decremento dell'attività di ricovero con un delta pari a euro 351.715 (-32,2%).

Analogamente 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 293.222 (-37,7%) correlato al calo dell'attività di ricovero, così come negli Altri ricavi (consulenze in libera professione per altre aziende sanitarie e consulti in libera professione) in riduzione di euro 118.072 (-17,8%).

1.1.3. TICKET

Il valore del ticket a consuntivo si attesta a euro 441.760 in diminuzione rispetto ai valori del 2019. 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

2.1. ATTIVITÀ CORRELATE AL PROGETTO COVID

L'Istituto di Candiolo nel mese di febbraio 2020, in concomitanza con la costituzione del Laboratorio Covid19 ha avviato un progetto Covid con l'intenzione di sviluppare una linea di ricerca clinica atta a monitorare l'andamento della pandemia e nel contempo produrre attività scientifica riconosciuta dal Ministero della Salute.

L'attività di monitoraggio è stata svolta a favore sia di Enti pubblici che soggetti privati tramite la ricerca nei tamponi oro-faringei del virus Covid-19, garantendo tempi di risposta in media di 24 ore dall'arrivo del materiale biologico. FPO è interfacciata in maniera bidirezionale con la piattaforma Covid-19 della regione.

Inoltre è stata avviata l'attività di sequenziamento del virus Covid-19 e dal mese di dicembre 2020 il laboratorio è ufficialmente riconosciuto come laboratorio regionale di riferimento dell'Istituto Superiore di Sanità.

Da aprile 2020 al 31 dicembre 2020 sono stati processati 121.471 tamponi, 10.252 test sierologici e 750 sequenze virali.

Alla data di chiusura del Bilancio 2020 si segnala che:

- È in corso di valutazione da parte dell'Assessorato alla Ricerca e Sviluppo della Regione Piemonte un ulteriore finanziamento di 1.000.000 di euro.
- L'attività di ricerca COVID ha generato una domanda di Brevetto Internazionale in corso di deposito negli USA, relativa ad una nuova tecnologia per il sequenziamento e la ricerca in contemporanea dei virus, a costi competitivi e con tempi di risposta per il risultato nettamente inferiori agli standard attuali. Si segnala che la metodica è in corso di pubblicazione sulla prestigiosa rivista Nature.

Le attività correlate al progetto hanno generato, nel 2020, un volume di ricavi pari a 5.336.771 euro di cui 2.272.420 euro iscritti nel bilancio 2020 per costi sostenuti nell'anno.

2.2. CONTRIBUTI FINALIZZATI

Nel corso del 2020 sono risultati attivi 134 progetti di ricerca.

L'incassato di competenza 2020, articolato per ente finanziatore, è il seguente:

AIRC	€	8.524.456
AMGEN	€	105.310
ASS.NE NICOLA FERRARI ONLUS	€	45.133
ASS.NE NORD OVEST 2020	€	5.000
BAYER	€	15.196

BORSA DI STUDIO NINO CONSIGLIERE	€ 9.424
BORSA DI STUDIO IN MEMORIA DI MARIA FERRARA SAJA	€ 25.000
BRACCO	€ 59.949
CELGENE INC.	€ 4.121
COMITATO PER ALBI 98	€ 26.510
ELION ONCOLOGY	€ 1.936
EUROPEAN COMMISSION	€ 631.800
FONDAZIONE ROCHE	€ 50.000
FONDAZIONE VALLE D'AOSTA	€ 44.018
FPRC ONLUS	€ 16.242.035
GOLDHIRSCH ARON	€ 20.000
IN.AL.PI. SPA	€ 30.000
JANSSEN RESEARCH & DEVELOPMENT	€ 39.770
MENARINI A. DIAGNOSTICS SRL	€ 15.763
MERCK HEALTHCARE KGAA	€ 24.188
MERRIMACK INC.	€ 44.928
MINISTERO DELLA SALUTE - TRANSCAN	€ 759.205
MINISTERO DELLA SALUTE 5X1000 RICERCA SANITARIA	€ 150.092
MINISTERO DELLA SALUTE ACC	€ 426.217
MINISTERO DELLA SALUTE CONTO CAPITALE	€ 114.998
MINISTERO DELLA SALUTE PROGETTO MAECI ITALIA USA	€ 29.095
MINISTERO DELLA SALUTE RICERCA CORRENTE	€ 4.193.632
MINISTERO DELLA SALUTE RICERCA FINALIZZATA	€ 993.387
MINISTERO DELLA SALUTE - PROGETTO CAR-T	€ 360.000
PROSTATE CANCER FOUNDATION	€ 60.840
PRESTOFRESCO SPA	€ 15.000
RETE ONCOLOGICA	€ 987
ROCHE SPA	€ 321.096
SYMPHOGEN	€ 47.450
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI UDINE	€ 4.600
TOTALE	€ 33.441.136

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 13.519.280.

Da un punto di vista del grado di realizzazione dei progetti citati, si deve rilevare, anche per il 2020, una non completa utilizzazione 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 2021, periodo nel quale si svolgeranno le attività previste, con un risconto passivo di euro 15.155.255.

Nel dettaglio, le attività svolte nel corso del 2020 hanno comportato il sostenimento di costi per euro 18.259.789 articolati nei seguenti conti.

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.099.331
REAGENTI DI LABORATORIO	5.238.033
PRODOTTI SANITARI ALTRI MATERIALI DIAGNOSTICI	89.387
PRESIDI CHIRURGICI	776.372
MATERIALE SANITARIO	561.717
PRODOTTI FARMACEUTICI(ESCLUSI CLASSE H/EX NOTA37)	257.080
MATERIALI DI GUARDAROBA	42.674
MATERIALI DI PULIZIA E LAVANDERIA	75
ALTRI BENI NON SANITARI	131.710
CANCELLERIA E STAMPATI	2.284
Per Servizi	8.690.105
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO AD IMMOBILI E LOCALI	1.323
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO AD ATTREZZATURE	73.975
ALTRE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	565.373
CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATI	158.309
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) SAN.	394.338
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) AMM.	74.760
SPESE PERSONALE TIROCINANTE E/O BORSISTA COMPRESI	239.362
INDENNITA' ATTIVITA' DOCENZA CORSI AGGIORNAMENTO	108
SERVIZI PRESSO TERZI PER FORMAZ. E QUALIF. PERS.	31.608
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. SANITARIE	357.513
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. NON SANIT	3.874.262
PRESTAZIONI SANITARIE (NON FINALI DA PRIVATI)	257.920
ALTRE COLLAB. E PREST. DI LAVORO-AREA NON SANIT.	16.678
ASSICURAZIONI	4.687
QUOTE ASSOCIATIVE	31.500
ALTRI SERVIZI GENERALI	1.252.090
CONSULENZE AMMINISTRATIVE DA PRIVATI	29.834
RIMB. ASS. E CONTR. V/ALTRI ENTI PUBBLICI	451.995
SERVIZI ELABORAZIONE DATI	742.381
SERVIZI DI PULIZIA PRESIDI E SERVIZI SANITARI	120.314
SERVIZI TRASPORTI NON SANITARI	11.774
Per godimento di beni terzi	46.285
CANONI PER BENI STRUMENTALI NON SANITARI	46.285
Per il Personale	2.256.754
COMP. FISSE DIRIGENZA MEDICA-VETERINARIA	254.774
COMP. FISSE DIRIGENZA MEDICA-VET. RETR.POSIZIONE	59.075
COMP. ACCESSORIE DIRIGENZA MEDICA-VETERINARIA	19.620
INCENTIVI DIRIGENZA MEDICA-VET.(INDIV.-COLLETTIVI)	13.354
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' DIRIGENTI MEDICI-VET.	38.340
COMP. FISSE ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	149.582

COMP. FISSE ALTRA DIR.SANITARIA (RETR.POSIZIONE).	19.337
COMP. ACCESS. ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	4.166
INCENTIVI ALTRA DIRIGENZA SAN. (INDIV.-COLLETTIVI)	16.019
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' ALTRA DIRIGENZA SANIT.	14.806
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. DIRIGENZA MEDICA-VET.	131.820
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. ALTRA DIRIGENZA SANIT.	64.836
COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	249.219
ALTRE COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	8.101
COMP. ACCESSORIE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	16.413
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	36.943
ONERI SOCIALI A CARICO A.O.PERS.NON DIRIGENTE SAN.	109.543
PERS.ALTRA DIR.SAN. CON ONERI FERIE MAT. FINE ANNO	3.052
PERS.DIR.MED./VET.+ONERI FERIE/STR.MAT.FINE ANNO	23.944
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	321.249
ALTRE COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECN.	1.982
COMP. ACCESSORIE PERS.NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	45.758
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE	62.930
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. TECNICO	153.611
PERS.DIR.RUOLO TEC.+ONERI FERIE/STRAORD. FINE ANNO	4.054
PERS.NON DIR.RUOLO TEC.+ONERI FERIE/STR. FINE ANNO	167.990
ALTRE COMP. FISSE DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO	857
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. DIRIGENZA AMMINISTRAT.	-14
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTR.	125.163
COMP. ACCESSORIE PERS. NON DIRIGENTE AMMINISTR.	18.783
INCENTIVI PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRAT.	24.192
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. AMMIN.	59.211
PERS.NON DIR.RUOLO AMM.+ONERI FERIE/STR. FINE ANNO	33.613
RIMBORSI SPESE VIAGGIO E MISSIONI DIPENDENTI	4.432
Interessi e altri oneri finanziari	2.596
ALTRI ONERI FINANZIARI	2.585
ONERI PER DIFFER.DA CONV. IN EURO E ARROTONDAMENTI	11
Ammortamenti e svalutazioni	94.002
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	297
AMMORTAMENTO SOFTWARE	243
AMMORTAMENTI ATTREZZATURE SANITARIE	78.967
AMMORTAMENTI MOBILI ED ARREDI	236
AMMORTAMENTI ALTRI BENI	14.260
Oneri	9.412
IMPOSTE TASSE TRIBUTI A CARICO DELLE AZIENDE SANIT	89
ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	9.323
Imposte sul reddito dell'esercizio	61.303
IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE	11.017
IRAP RELATIVA A COLLAB. E PERS. ASS. A LAV. DIP.	50.286
TOTALE	18.259.789

2.3. ALTRI CONTRIBUTI

Nel 2020 sono stati ricevuti contributi per sostenere gli sforzi della Fondazione nel contrastare l'emergenza Covid-19. In dettaglio:

- la Fondazione Piemontese per la Ricerca sul Cancro ONLUS ha messo a disposizione 1.000.000 di euro che sono stati utilizzati per allestire il Laboratorio COVID-19, acquisire ventilatori polmonari, adeguare la struttura all'emergenza Covid, creare 10 posti letto di sub-intensiva, dispositivi di protezione per pazienti ed accompagnatori.
- Intesa Sanpaolo, per il tramite della Protezione Civile, ha donato 600.000 euro utilizzati per l'avvio dell'attività del Laboratorio COVID-19 dell'Istituto.

La voce "Altri ricavi e proventi" include, oltre alle voci sin qui commentate, la contropartita (pari a euro 382.062) degli ammortamenti relativa all'utilizzo della riserva Fondo Donazione, come descritto nel dettaglio nei movimenti di patrimonio netto.

3) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi complessivi della produzione si attestano ad euro 88.581.406 rispetto al valore di 86.170.704 euro del 2019; l'incidenza percentuale dei costi sul valore della produzione passa dal 97,8% del 2019 al 99,4% del 2020. Il motivo di tale incremento è riconducibile agli effetti della pandemia, sia per le maggiori spese legate alle attività di prevenzione del contagio di pazienti e dipendenti, sia al mutato mix di produzione, sia alle condizioni dettate dal mercato durante l'emergenza sanitaria, che hanno determinato un aumento dei costi di alcuni prodotti e servizi.

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 2019 ed il 2020 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).

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta Consuntivo 2020 vs Consuntivo 2019
Valore della Produzione	€ 88.103.189	€ 89.142.996	€ 1.039.807
Per materie prime	€ 35.733.135	€ 38.670.455	€ 2.937.320
Variazione delle Rimanenze (Rim. Iniziali - Rim. Finali)	- € 775.864	- € 2.336.920	- € 1.561.056
Totale (Consumi)	€ 34.957.272	€ 36.333.535	€ 1.376.264
Incidenza % consumi sul Valore della produzione	39,68%	40,76%	1,08%

In particolare, vi è un incremento dell'incidenza percentuale dei consumi sul valore della produzione di 1,08% punti percentuali rispetto al dato 2019: il rapporto tra i consumi ed il valore della produzione passa infatti dal 39,68% del 2019 al 40,76% del consuntivo 2020.

Il peggioramento dell'incidenza sopra rappresentato rispecchia le riflessioni riportate in premessa, relativa all'emergenza sanitaria da COVID-19.

Nel dettaglio è esposto l'andamento delle voci di costo più significative.

Categoria	Descrizione conto	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Incidenza % sui ricavi	
				2019	2020
Acquisti	Emoderivati	€ 1.887.495	€ 1.280.992	2,08%	1,43%
Variazioni delle rimanenze	Emoderivati	- € 55.443	- 5.970		
	Totale	€ 1.832.052	€ 1.275.022		
Acquisti	Presidi chirurgici	€ 6.049.194	€ 5.771.593	6,31%	5,73%
Variazioni delle rimanenze	Presidi chirurgici	- € 486.892	- € 664.259		
	Totale	€ 5.562.302	€ 5.107.334		
Acquisti	Prodotti farmaceutici	€19.394.124	€ 19.419.974	21,85%	21,57%
Variazioni delle rimanenze	Prodotti farmaceutici	- € 147.196	- 190.578		
	Totale	€ 19.246.928	€ 19.229.396		
Acquisti	Reagenti di laboratorio	€ 5.494.455	€ 8.448.256	6,22%	8,30%
Variazioni delle rimanenze	Reagenti laboratorio	- € 15.677	- €1.047.465		
	Totale	€ 5.478.778	€ 7.400.791		

Si registra in primo luogo un incremento dei consumi dei reagenti di laboratorio, sia in valore assoluto che in percentuale sul valore della produzione, correlati alle attività del Laboratorio COVID. Tali costi sono stati sostenuti per sviluppare la diagnostica e per implementare le

attività di ricerca correlata al COVID, a supporto al Servizio Sanitario Regionale nell'erogazione dei test diagnostici per la popolazione del Piemonte.

Per contro, si rileva una diminuzione dei costi relativi all'acquisto di emoderivati e dei presidi chirurgici, tale flessione è collegata ad una diversa composizione dell'offerta, che ha caratterizzato la fase acuta dell'emergenza sanitaria, in cui i consumi si sono focalizzati sulle classi merceologiche utili al contrasto epidemico.

Rimangono pressoché invariati rispetto al 2019 gli acquisti di prodotti farmaceutici.

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 2020 presenta un aumento di euro 352.575 rispetto al 2019. Le dinamiche dei costi di manutenzione sono dovute in primo luogo all'attivazione nel 2020 di nuovi contratti di assistenza e all'entrata in pieno regime di contratti che erano stati attivati nel corso del 2019. In secondo luogo tale incremento è dovuto all'ampliamento delle attività di manutenzione nell'area Ricerca ed a un aumento delle manutenzioni straordinarie svolte nell'area Assistenza per contrastare l'emergenza COVID.

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta 2019 vs 2020
Manutenzione ordinaria in appalto per immobili, mobili ed attrezzature	€ 4.137.131	€ 4.489.706	€ 352.575

I costi ordinari per le assicurazioni passano da un valore di 414.112 euro nel 2019 ad un valore 2020 di 384.165 euro. Tale contrazione nei costi è dovuta in parte alle migliori condizioni ottenute con il passaggio al nuovo Provider avvenuto nel 2020.

Si segnala nell'aggregato di costi in esame, l'accantonamento di 100.000 euro per fronteggiare gli eventuali futuri costi di risarcimento per contenziosi legati a sinistri del 2020 ancora in corso di gestione.

Passando alle consulenze sanitarie di personale da Aziende Sanitarie Piemontesi si nota un aumento dei costi da euro 197.491 del 2019 a euro 568.204 nel 2020. Le consulenze in questione sono cresciute per effetto delle convenzioni con le AA.SS.RR. per lo svolgimento dell'attività di supporto COVID prima citata. Più in dettaglio, l'Istituto ha messo a disposizione posti letto e sale operatorie per l'effettuazione di interventi chirurgici di pazienti delle Aziende sanitarie. A fronte di tali ricoveri FPO ha introitato il relativo ricavo da DRG, riconoscendo alle AA.SS.RR. un importo pari ad un percentuale della tariffa DRG (variabile dal 10 al 15%) per il rimborso dei costi delle équipes mediche che hanno effettuato gli interventi.

Il costo dell'aggregato dei servizi di supporto, descritto nella tabella seguente, presenta un incremento di euro 102.932 rispetto al 2019.

Si rileva un aumento dei costi del servizio lavanderia dovuto alla maggiore frequenza dei lavaggi di divise dedicate al personale sanitario FPO a causa dell'emergenza COVID.

Il costo del servizio di pulizia e sanificazione ha subito un significativo aumento a causa delle numerose attività aggiuntive a seguito dell'applicazione, a partire dal mese di marzo 2020, dei protocolli di prevenzione dell'emergenza COVID.

Relativamente ai servizi mensa, assistiamo ad una flessione legata ai minori accessi nei locali mensa da parte dei dipendenti, sempre a causa all'emergenza COVID.

Il costo del servizio smaltimento rifiuti subisce un lieve decremento di euro 13.010, da imputare ad una riduzione delle attività chirurgiche e di Ricerca durante la fase acuta della Pandemia.

I costi del servizio di vigilanza registrano un incremento in quanto dal secondo semestre 2020 è stato attivato un presidio fisso di vigilanza a supporto del check point all'ingresso dell'Istituto per garantire l'accesso in sicurezza di pazienti ed operatori.

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta 2019 vs 2020
Servizi di lavanderia	€ 212.064	€ 229.146	€ 17.082
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 667.518	€ 776.927	€ 109.409
Servizi di mensa per degenti	€ 244.537	€ 244.383	- € 154
Servizi mensa per dipendenti	€ 276.076	€ 261.334	- € 14.742
Servizi smaltimento rifiuti	€ 321.793	€ 308.783	- € 13.010
Servizi vigilanza	€ 263.292	€ 273.197	€ 9.905
Servizi trasporti non sanitari	€ 21.771	€ 16.215	- € 5.556
TOTALE	€ 2.007.052	€ 2.109.984	€ 102.932

Nell'ambito delle utenze si registra una riduzione complessiva dei costi pari al 9%.

In particolare i costi dell'acqua presentano una riduzione del 22% rispetto al consuntivo 2019 da imputare principalmente ad una riduzione degli accessi sia di utenti che di dipendenti/ricercatori durante la fase acuta dell'emergenza Covid.

I costi del riscaldamento subiscono altresì una riduzione del 26% rispetto al 2019, per effetto dell'andamento dei prezzi di mercato del gas e di una rinegoziazione delle condizioni di fornitura con il provider del teleriscaldamento.

Per quanto riguarda i costi per la telefonia si registra un incremento di € 80.735 dovuti all'implementazione delle linee in fibra di back up.

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Delta 2020 vs 2019
Energia elettrica	€ 3.191.431	€ 3.010.412	- € 181.019
Telefono + Fibra Backup	€ 69.319	€ 150.054	€ 80.735
Acqua	€ 334.694	€ 261.600	- € 73.094
Servizi riscaldamento	€ 791.541	€ 585.877	- € 205.664
TOTALE	€ 4.386.985	€ 4.007.943	- € 379.042

3.3 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Si è registrato un lieve aumento del costo relativo ai canoni per beni strumentali sanitari e non sanitari (consuntivo anno 2020: euro 282.589 vs euro 264.562 consuntivo anno 2019) dovuto principalmente al contratto di noleggio dell'apparecchiatura HIFU che consente il trattamento ad ultrasuoni focalizzati delle patologie urologiche. Tale attività si è infatti consolidata nel corso del 2020.

3.4 PER IL PERSONALE

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Totale costo Personale	€ 24.270.282	€ 24.201.131

I costi del personale denotano una riduzione di 69.151 euro rispetto al 2019.

Per effettuare un confronto omogeneo tra i valori dei due anni occorre tenere in considerazione che nel 2020 si sono verificati alcuni fattori straordinari che hanno avuto un impatto negativo per circa 1.737.000 euro. In particolare:

- Adeguamento economico a seguito di rinnovo contrattuale per il personale dirigente medico e sanitario a cui è applicato il contratto della Sanità pubblica. L'impatto di tale incremento è pari a euro 326.772 di cui 255.626 euro per arretrati di competenza di anni precedenti;
- Adeguamento economico a seguito di rinnovo contrattuale per il personale dirigente sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo a cui è applicato il contratto della Sanità privata. L'impatto di tale incremento è pari a euro 100.743 di cui 43.801 euro per arretrati di competenza di anni precedenti;
- Adeguamento economico a seguito di rinnovo contrattuale per il personale non dirigente a cui è applicato il contratto Sanità privata. L'impatto di tale incremento è pari a euro 300.540 di cui 136.100 euro per arretrati di competenza di anni precedenti;

- Accantonamento pari a 1.011.000 euro per la copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali futuri della Dirigenza medica area Sanità privata e per la copertura di oneri legati a indennità pregresse non corrisposte al personale.

Al netto di tali effetti non ricorrenti il costo del personale avrebbe evidenziato una significativa riduzione economica rispetto al 2019.

Per comprendere meglio la dinamica delle altre voci del costo del personale è utile analizzare le consistenze degli organici illustrate di seguito suddivise per tipologia contrattuale.

PERSONALE FPO (ASSISTENZA E RICERCA) A TEMPO INDETERMINATO E TEMPO DETERMINATO		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2019	PERSONALE AL 31/12/2020
DIRIGENZA		
MEDICO (*)	71 (*)	73 (*)
DIR. SANITARIO NON MEDICO	17	18
PROF.LE/TECNICO/AMM.VA	3	4
TOTALI	91	95
COMPARTO		
TECNICO	79	74
SANITARIO	166 (**)	157 (**)
AMMINISTRATIVO	53	52
TOTALI	298	283
TOTALE GENERALE	389	378

(*) compresi n. 6 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, precisando che il delta negativo di – 11 risorse è totalmente a carico dell'area assistenza.

Dirigenza Medica

- Le dimissioni di 3 dirigenti medici delle seguenti specialità: 1 Laboratorio Analisi (mobilità verso altra azienda), 1 Ginecologo (decesso), 1 Chirurgia Generale con ruolo di direttore (per collocamento in quiescenza);
- L'assunzione di 5 dirigenti medici delle seguenti specialità: 3 Oncologi, 1 Radiologo ed 1 Chirurgo Toracico.

Dirigenza Sanitaria non Medica

- Assunzione di un Dirigente Biologo a tempo determinato assegnato al Laboratorio Covid.

Dirigenza Amministrativa

- Assunzione di un Dirigente Amministrativo come responsabile dell'Ufficio Gestione Acquisti e contratti, posizione vacante da tempo non più rimandabile considerato il volume degli acquisti.

Comparto Ruolo Tecnico, Sanitario e Amministrativo

- La riduzione di 5 unità del ruolo tecnico sono dovute a 3 dimissioni volontarie (di cui 1 per collocamento in quiescenza) ed a 2 scadenze di contratti a termine. La riduzione è così articolata nei profili professionali: 1 collaboratore tecnico professionale, 3 Operatori Socio Sanitari ed 1 operatore tecnico magazziniere.
- La riduzione di 1 unità del ruolo amministrativo è dovuta ad 1 dimissione per collocamento in quiescenza ed a 1 dimissione volontaria sostituita con altra unità.
- La riduzione di 9 unità del ruolo sanitario (Infermieri Professionali) sono dovute a: 4 dimissioni per collocamento in quiescenza (di cui 3 con ruolo di coordinatore infermieristico, tali posizioni organizzative sono state accorpate tramite riorganizzazione per aree assistenziali), 6 dimissioni volontarie, 2 scadenze di contratti a termine e 3 nuovi inserimenti.

Nel valutare l'impatto economico delle variazioni prima illustrate, bisogna tenere in considerazione il fatto che le sostituzioni di personale sono state garantite con inserimento di profili con minore anzianità e quindi con costo minore.

Per quanto riguarda il personale con contratto di somministrazione tramite agenzie interinali si segnalano i seguenti andamenti rispetto al 2019.

PERSONALE SOMMINISTRATO- (ASSISTENZA E RICERCA)		
RUOLI	PERSONALE AL 31/12/2019	PERSONALE AL 31/12/2020
COMPARTO		
TECNICO	8	17
SANITARIO	20	30
AMMINISTRATIVO	3	4
TOTALI	31	51

L'incremento rispetto al 31/12/2019 è dovuto a:

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

- sostituzione personale dimissionario per collocamento in quiescenza per 2 unità del ruolo sanitario
- per attività legata all'emergenza COVID-19 per 5 unità del ruolo tecnico e 1 unità ruolo amministrativo

Si precisa che l'incremento di 20 interinali è così suddiviso: 16 persone sull'Area assistenza, 4 persone per l'Area ricerca.

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

- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2020 (personale dirigente e del comparto) non ancora corrisposta per un totale di 621.640 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2020 del personale universitario non ancora corrisposta per un totale di 21.903 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- effetto economico negativo delle ferie (personale dirigente e del comparto) per un totale di 171.725 euro (comprensivi dei contributi conto azienda) a causa della pandemia Covid-19;
- effetto economico positivo relativo alla valorizzazione delle eccedenze orarie (personale del comparto) per un totale di 15.905 euro (comprensivi dei contributi conto azienda).

3.5 AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti sono complessivamente pari a 741.349 euro, contro un valore del 2019 di euro 711.635.

A parte gli ammortamenti per costi di impianto e ricerca e sviluppo già presenti negli anni precedenti, la principale voce, di 613.896 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 oppure per potenziali partite passive che potrebbero in futuro determinarsi.

Nel corso del 2020 il Fondo rischi ed oneri è stato incrementato dei seguenti valori:

- 100.000 euro per fronteggiare gli eventuali futuri costi di risarcimento per contenziosi legati a sinistri del 2020 ancora in corso di gestione.
- 1.011.000 euro per la copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali futuri della Dirigenza Medica e sanitaria e degli oneri per indennità pregresse non corrisposte al personale.

4) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La situazione finanziaria e di cassa ha fatto registrare nel 2020 un leggero miglioramento rispetto al 2019, dovuto alle dinamiche delle voci del capitale circolante più avanti descritte.

Il risultato complessivo della gestione finanziaria passa, complessivamente, da -155.006 del 2019 a -101.963 del 2020.

4.1 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Gli interessi attivi maturati sui conti correnti sono pari a 780 euro contro un consuntivo 2019 di 4.622 euro.

4.2 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli interessi moratori e degli oneri finanziari si attestano complessivamente a 102.743 rispetto al valore di 159.628 euro del 2019.

All'interno della sezione sono da segnalare, tra le varie voci, gli oneri moratori per 72.979 euro per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti verso fornitori; tali oneri risultano in riduzione rispetto al valore del 2019 pari a 124.085 euro.

5) IMPOSTE E TASSE

L'importo dell'IRAP è pari a 457.330 euro rispetto al valore 2019 di 782.691 euro.

La riduzione è da imputare alle agevolazioni introdotte dall'articolo 24 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34. Tale agevolazione prevede l'esenzione dal versamento del saldo dell'IRAP dovuta per il 2019 e della prima rata, pari al 40%, dell'acconto dell'IRAP dovuta per il 2020.

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 5,2% dell'attivo patrimoniale, l'incidenza maggiore è da riferirsi alle attrezzature sanitarie.

L'attivo circolante è rappresentato da scorte finali di magazzino (11,8%), crediti (42,5%) e disponibilità liquide (45,7%). Queste ultime, pari a euro 24.034.469, sono in crescita rispetto al dato 2019 di 23.152.957 euro, per effetto del miglioramento della situazione finanziaria complessiva. I crediti verso clienti entro i 12 mesi sono pari a 16.966.285 euro (compresi i crediti presunti), di cui 15.602.434 euro verso l'ASL TO5.

I crediti entro 12 mesi hanno subito un incremento rispetto al valore di 15.821.447 euro del 2019, nonostante la crescita che ha registrato il valore della produzione.

7) INVESTIMENTI

Nel corso dell'anno 2020 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 2020 da parte FPRC ammontano a euro 1.741.623 articolati nei seguenti ambiti di attività per ammodernamento, in base alla normativa vigente, dell'immobile:

STRUTTURA	VALORE
BLOCCO OPERATORIO	€ 1.375.700
III PIANO CORPO 105	€ 216.365
AREA RICERCA	€ 112.789
SALA CAPPÀ	€ 31.720
AREE ESTERNE ISTITUTO	€ 5.049
TOTALE	€ 1.741.623

7.2 INVESTIMENTI PROPRI IN CONTO CAPITALE

Nel corso del 2020 sono state acquisite nuove tecnologie con fondi propri FPO suddivisi in euro 1.480.612 per l'attività clinico sanitaria ordinaria ed euro 244.942 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 24.022.041 euro e sono così articolati per Istituto di credito:

- + 15.131.172 euro è il saldo dei conti correnti presso Banca Sella;
- + 8.699.282 euro è il saldo dei conti correnti presso Intesa Sanpaolo;
- + 191.587 euro è il saldo del conto corrente presso Banca d'Alba.

Il denaro e i valori in cassa sono pari a 12.428 euro, questi fanno riferimento a:

- disponibilità liquide, a titolo di cauzione presso i punti gialli (6.750 euro);
- disponibilità liquide presso i punti gialli relative alla quota delle fatture ticket e LP emesse e incassate (6.750 euro);
- disponibilità presso le casse del parcheggio sotterraneo a pagamento (2.445 euro);
- disponibilità della cassa economale (per euro 1.357) e saldo della carta di credito prepagata (per euro 1.876). 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 25.413.263 euro.

Sono riferibili in modo prevalente a debiti verso fornitori (23.487.243 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 (-11,5%) rispetto al 2019, per effetto della migliore situazione della liquidità.

L'esposizione bancaria al 31 dicembre 2020 è pari a 7.329 euro relativi a spese amministrative non ancora saldate per la gestione dei conti correnti.

I ratei passivi fanno riferimento al costo del personale dipendente e assimilato di competenza del 2020, 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 2020, che verranno svolte nel 2021, anno a cui saranno imputati i relativi costi.

Il patrimonio netto ha un valore di 420.033 euro.

Il valore del Fondo di Dotazione indisponibile a fine 2020 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 339.735 euro così articolate:

- Fondo riserva donazioni pari a 738.754 euro. Quest'ultimo è la contropartita contabile creata per neutralizzare gli impatti a conto economico degli ammortamenti dei beni ricevuti in donazione.
- Altre riserve per un valore di -399.019 euro riferibili alla copertura delle perdite di esercizio degli anni precedenti.

10) RAPPORTI CON LA REGIONE PIEMONTE

FPO ha operato nel corso del 2020 sulla base dei tetti di spesa definiti dalla Regione Piemonte con D.G.R. n. 1-1881 del 10 agosto 2020 come indicato nel paragrafo 1.1.1. Si ribadisce che alla data attuale non è stato firmato l'Accordo contrattuale con la Regione Piemonte, che definisca il budget del 2020 comprensivo di attività per emergenza Covid.

Al momento dell'approvazione del presente bilancio non è stato inoltre definito dalla Regione Piemonte un budget che copra l'intero anno 2021.

La Regione Piemonte (tramite l'ASL TO5) è debitrice della Fondazione di 15.602.434 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 euro 561.591, rispetto al dato 2019 di 1.932.484 euro.

Il peggioramento della gestione operativa è da imputare agli impatti negativi della pandemia che ha contribuito all'incremento dell'incidenza percentuale dei costi per consumi e per i servizi.

Sotto il profilo dei costi si segnalano gli accantonamenti al fondo rischi per gli oneri dei futuri rinnovi contrattuali del personale della dirigenza medica e per assicurazioni inerenti futuri costi di risarcimento legati a sinistri del 2020 ancora in corso di gestione.

La gestione finanziaria, comporta un saldo di - 101.963 euro, in miglioramento rispetto al 2019. Il risultato economico prima delle imposte è di 459.628 euro.

A seguito delle imposte e tasse, che ammontano a 457.330 euro, il risultato economico si attesta ad un utile di esercizio di 2.298 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 2020 e Vi propongo di destinare l'utile dell'esercizio alle "Altre Riserve" del patrimonio netto.

Candiolo, 30 giugno 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Andrea Agnelli)