

## RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31 DICEMBRE 2017

Signori Consiglieri,

la Fondazione del Piemonte per l'Oncologia chiude l'esercizio relativo al periodo dal 1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2017 con un utile di 33.697 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 67.464.424 rispetto ad un valore consuntivo per l'anno 2016 di 64.818.283 euro (+4.1%).

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 2017 la Fondazione ha operato sulla base del budget assegnato dall'Accordo contrattuale firmato il 06/10/2017, previsto dalla D.G.R. 73-5504 del 3 agosto 2017.

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

Tabella 1 – Budget 2017

	Regione	Fuori Regione	TOTALE
<b>RICOVERO</b>	€ 14.770.000	€ 2.180.000	<b>€ 16.950.000</b>
<b>AMBULATORIO</b>	€ 17.885.489	€ 1.319.836	<b>€ 19.205.325</b>
<b>FINANZIAMENTO FUNZIONI</b>	€ 1.100.000	-	<b>€ 1.100.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 33.755.489</b>	<b>€ 3.499.836</b>	<b>€ 37.255.325</b>

Relativamente alla somministrazione dei farmaci in File F, il budget 2017, come previsto dalla citata DGR 73-5504, "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 prevede meccanismi di calcolo innovativi rispetto ai criteri utilizzati negli anni passati.

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

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

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

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

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

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

Tenuto conto dei meccanismi previsti dall'Accordo Contrattuale ed alla luce delle informazioni di cui si è attualmente in possesso, la stima prudenziale del valore economico della produzione (di ricovero, ambulatoriale e del Finanziamento funzioni) riconoscibile per il 2017 è la seguente:

**Tabella 2: Valore della Produzione 2017**

	<b>Produzione 2017</b>
<b>Ricovero</b>	€ 16.306.459
<b>Ambulatoriale</b>	€ 17.706.416
<b>Finanziamento Funzioni</b>	€ 1.100.000
<b>Total</b>	<b>€ 35.112.875</b>

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 2016 e 2017**

	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Delta 2017 vs 2016</b>	
<b>File F</b>	€ 13.037.567	€ 12.342.489	-€ 695.078	-5,3%

Rispetto a tale ambito di attività, sebbene anche il 2017 abbia confermato il trend di sviluppo dei farmaci oncologici di nuova generazione ad alto costo, i valori di somministrazione del File F dell’Istituto hanno avuto una contrazione del 5,3% rispetto all’anno precedente.

L’inversione di tendenza, è frutto di una serie di iniziative poste in essere nel corso dell’anno 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 2017 si è registrata una sopravvenienza passiva riferibile agli anni 2014 e 2015 pari a 1.332.483 euro iscritta a storno dei ricavi.

Si tratta in particolare della modifica dei criteri di identificazione del massimo budget ambulatoriale riconoscibile per gli anni in questione, criteri che sono stati modificati dalla Regione successivamente alla chiusura dei bilanci di competenza.

In dettaglio, si è passati da un budget riconosciuto calcolato al lordo del ticket ad un valore al netto del ticket. I bilanci del 2014 e del 2015 hanno previsto l’iscrizione in bilancio di un valore della produzione al lordo del ticket. La modifica di tale criterio ha comportato lo storno del ticket con una conseguente elevata sopravvenienza passiva di 1.332.483 euro poiché eccedente il valore della produzione ammessa al finanziamento.

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

Sotto il profilo aziendale il numero di casi complessivo passa dai 4.528 del 2016 ai 4.442 del 2017. Analizzando i dati per singola Direzione, si rileva una contrazione del numero di casi e del peso medio per la Chirurgia Oncologica e del numero dei casi per la Chirurgia dei tumori della pelle.

La diminuzione del numero dei casi è dovuta alle peculiarità della Chirurgia Oncologica che trattando una casistica particolare, la chemioipertermia intraoperatoria, risente della flessione della domanda che si è verificata nell’anno 2017.

Dai dati sotto riportati si nota come la Chirurgia Epatobiliare e Colorettale, che ha iniziato la sua attività nel mese di novembre 2017, ha consumato 40 ricoveri con un peso medio dei ricoveri di 3,31, il più alto di tutto l’Istituto. Il peso medio della chirurgia cervico cefalica è 2,71, seconda realtà dell’Istituto per indice di complessità relativo alla casistica trattata.

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

**Tabella 3: Attività di Ricovero – Confronto tra consuntivo 2016 e 2017**

<b>Reparto</b>	<b>2016</b>			<b>2017</b>		
	<b>Casi</b>	<b>Peso Medio</b>	<b>Deg. Media</b>	<b>Casi</b>	<b>Peso Medio</b>	<b>Deg. Media</b>
Chirurgia Oncologica	621	2,88	7,10	493	2,22	7,0
Chirurgia Tumori della Pelle	607	1,76	2,0	502	1,84	1,8
Ginecologia Oncologica	943	1,52	3,0	912	1,50	3,0
Chirurgia Epatoobiliare e C.	0	0	0	40	3,31	7,0
Oncologia Medica	838	2,30	8,0	862	2,28	9,0
Chirurgia Cervico Cefalica	420	2,65	7,0	467	2,71	6,0
Rianimazione	5		15,0	3		21,0
Terapia Antalgica	741	0,58	2,0	741	0,68	4,0
Gastroenterologia DH	182	0,31	1,0	181	0,38	1,0
Radiologia interventistica DH	171	0,83	1,0	241	0,83	1,0
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.528</b>			<b>4.442</b>		

Passando all'analisi dei dati quantitativi dell'attività ambulatoriale, si rileva un incremento di attività per esterni e per interni. L'aumento delle prestazioni per interni è dovuto all'applicazione delle nuove variabili relative all'attività di pre-ricovero e post-ricovero.

**Tabella 4: Attività Ambulatoriale – Confronto 2016 – 2017 per numero di prestazioni effettuate**

<b>Reparto</b>	<b>2016</b>		<b>2017</b>		<b>Δ % Esterni</b>	<b>Δ % Interni</b>
	<b>Pz. Esterni</b>	<b>Pz. Interni</b>	<b>Pz. Esterni</b>	<b>Pz. Interni</b>		
Anatomia Patologica	11.011	8.616	10.399	13.768	-5,6%	59,8%
Terapia Antalgica	7.755	4.731	9.005	4970	16,1%	5,1%
Chirurgia Oncologica	2.451	154	2.010	117	-18,0%	-24,0%
Chirurgia Tumori della Pelle	8.803	15	7.442	489	-15,5%	3160,0%
Gastroenterologia	6.026	496	5.605	515	-7,0%	3,8%
Ginecologia Oncologica	8.442	749	7563	1308	-10,4%	74,6%
Chirurgia Cervico Cefalica	4.321	49	4.429	535	2,5%	991,8%
Laboratorio Analisi	505.586	360.919	570.964	419.471	12,9%	16,2%
Medicina Nucleare	10.305	66	6.140	74	-40,4%	12,1%
Oncologia Medica	23.799	3.337	24.334	3.088	2,2%	-7,5%
Poliambulatorio	2.661	953	2.522	1.243	-5,2%	30,4%
Radiodiagnostica	41.549	5.404	36.582	6.201	-12,0%	14,7%
Radioterapia	62.096	80	62.682	85	0,9%	6,3%
<b>Totale</b>	<b>694.805</b>	<b>385.569</b>	<b>749.677</b>	<b>451.864</b>	<b>7,9%</b>	<b>17,2%</b>

### 1.1.2. ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALI

Il valore consuntivo dell'attività libero professionale è di € 3.953.926 in incremento del 9,7% rispetto al consuntivo del 2016.

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

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Delta 2017 vs 2016	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	€ 1.153.244	€ 1.110.990	-€ 42.254	-3,7%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	€ 1.427.775	€ 1.553.151	€ 125.376	8,8%
Proventi per i servizi non sanitari resi da privati paganti	€ 598.346	€ 705.193	€ 106.847	17,9%
Altri ricavi	€ 423.547	€ 584.592	€ 161.044	38,0%
<b>Totale</b>	<b>€ 3.602.912</b>	<b>€ 3.953.926</b>	<b>€ 351.013</b>	<b>9,7%</b>

Analizzando i dati si può rilevare:

- un aumento dell'attività ambulatoriale pari a € 125.376 (8,8%)
- un lieve decremento dell'attività di ricovero con un delta pari a € -€ 42.254 (-3,7%).

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 € 106.847 (17,9%) e sugli *Altri ricavi*, cresciuti di € 161.044 (38%), 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 629.522 sostanzialmente allineato ai valori del 2016. 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 852.178) degli ammortamenti relativa all'utilizzo delle riserva Fondo Donazione, come descritto nel dettaglio nei movimenti di patrimonio netto.

## 2.1. CONTRIBUTI FINALIZZATI

*Contributi per la Ricerca gestiti dalla Direzione Amministrativa*

Nel corso del 2017 sono risultati attivi 91 progetti di ricerca.

L'incassato di competenza 2017, articolato per ente finanziatore, è il seguente:

FPRC ONLUS	€ 8.794.916
AIRC	€ 4.063.726
MINISTERO DELLA SALUTE RICERCA CORRENTE - TRANSCAN	€ 2.885.789
MINISTERO DELLA SALUTE RICERCA FINALIZZATA	€ 1.107.541
ROCHE LTD	€ 290.772
COMITATO PER ALBI 98	€ 85.564
FONDAZIONE DELLA REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA	€ 58.050
SYMPHOGEN	€ 57.034
MERRIMACK INC.	€ 55.061
AMGEN	€ 42.124
JANSSEN RESEARCH & DEVELOPMENT	€ 41.756
EUROPEAN COMMISSION	€ 30.049
BAYER	€ 15.226
CELGENE INC.	€ 12.075
RETE ONCOLOGICA	€ 1.234
<b>TOTALE</b>	<b>€ 17.540.918</b>

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. Tali contributi sono in incremento di 326.171 euro rispetto al 2016.

I valori della tabella precedente includono anche le somme trasferite dall'anno precedente in quanto non utilizzate nel corso del 2016, pari a euro 5.024.056.

Da un punto di vista del grado di realizzazione dei progetti citati, si deve rilevare anche per il 2017 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 2018, periodo nel quale si svolgeranno le attività previste, con un risconto passivo di euro 5.786.672.

Nel dettaglio, le attività svolte nel corso del 2017 hanno comportato il sostentimento di costi per euro 11.785.837 articolati nei seguenti conti.

<b>PER MATERIE PRIME</b>	<b>€ 6.700.958</b>
REAGENTI DI LABORATORIO	€ 3.240.584
PRODOTTI SANITARI ALTRI MATERIALI DIAGNOSTICI	€ 161.566
PRESIDI CHIRURGICI	€ 821.575
MATERIALE SANITARIO	€ 392.964
PRODOTTI FARMACEUTICI (ESCLUSI CLASSE H/EX NOTA37)	€ 1.944.933
SUPPORTI MECCANOGRAFICI	€ 172
ALTRI BENI NON SANITARI	€ 139.164
<b>PER SERVIZI</b>	<b>€ 1.555.390</b>
ACCANTONAMENTO FONDO ONERI RIPRISTINO IMMOBILI	€ 270.000
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO AD IMMOBILI E LOCALI	€ 28.749
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO AD ATTREZZATURE	€ 46.235
MANUTENZIONE SOFTWARE	€ 610
ALTRI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 80.750
ACQUISTI PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE (TEMP) AMM.	€ 38.965
PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODICI	€ 1.590
CONSULENZE TECNICHE DA PRIVATI	€ 20.000
SERVIZI PRESSO TERZI PER FORMAZ. E QUALIF. PERS.	€ 100.723
PRESTAZIONI SANITARIE (NON FINALI DA PRIVATI)	€ 107.294
ASSICURAZIONI	€ 13.919
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	€ 320
QUOTE ASSOCIATIVE	€ 30.821
ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 438.273
CONSULENZE AMMINISTRATIVE DA PRIVATI	€ 1.861
ALTRI SOMME NON ATTRIBUIBILI	€ 219
SERVIZI ELABORAZIONE DATI	€ 315.730
SERVIZI DI PULIZIA PRESIDI E SERVIZI SANITARI	€ 56.733
SERVIZI TRASPORTI NON SANITARI	€ 2.598
<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>€ 53.622</b>
CANONI PER BENI STRUMENTALI NON SANITARI	€ 48.742
CANONI PER BENI STRUMENTALI SANITARI	€ 4.880
<b>PER IL PERSONALE</b>	<b>€ 3.369.565</b>
SPESE PERSONALE TIROGINANTE E/O BORSISTA COMPRESI	€ 202.865
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. SANIT	€ 5.133
COSTO PRESTAZIONI LAVORO COORDIN.E CONT. NON SANIT	€ 1.758.720
ALTRI COLLAB. E PREST. DI LAVORO-AREA NON SANIT.	€ 53.127
COMP. FISSE DIRIGENZA MEDICA-VETERINARIA	€ 80.314
COMP. FISSE DIRIGENZA MEDICA-VET. RETR.POSIZIONE	€ 15.472
INCENTIVI DIRIGENZA MEDICA-VET.(INDIV.-COLLETTIVI)	€ 1.750
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' DIRIGENTI MEDICI-VET.	€ 4.500
COMP. FISSE ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	€ 86.060
COMP. FISSE ALTRA DIR. SANITARIA (RETR.POSIZIONE).	€ 13.893
COMP. ACCESS. ALTRA DIRIGENZA SANITARIA	€ 4.299
INCENTIVI ALTRA DIRIGENZA SAN. (INDIV.-COLLETTIVI)	€ 10.445
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' ALTRA DIRIGENZA SANIT.	€ 12.182
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. DIRIGENZA MEDICA-VET.	€ 31.776
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. ALTRA DIRIGENZA SANIT.	€ 33.362
COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€ 358.714
ALTRI COMP. FISSE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€ 7.455
COMP. ACCESSORIE PERSONALE NON DIRIGENTE SAN.	€ 29.013
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE SANITARIO	€ 61.855

ONERI SOCIALI A CARICO A.O.PERS.NON DIRIGENTE SAN.	€	101.954
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€	153.422
ALTRÉ COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO TECN.	€	2.066
COMP. ACCESSORIE PERS.NON DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€	4.370
INCENTIVI PERSONALE NON DIRIGENTE	€	26.096
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. TECNICO	€	21.901
ALTRÉ COMP. FISSE DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO	€	1.572
COMP. FISSE PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTR.	€	124.373
COMP. ACCESSORIE PERS. NON DIRIGENTE AMMINISTR.	€	7.312
INCENTIVI PERS. NON DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRAT.	€	15.595
ONERI SOCIALI A CARICO A.O. PERS. NON DIR. AMMIN.	€	33.872
IMPOSTE TASSE TRIBUTI A CARICO DELLE AZIENDE SANITARIE	€	51
RIMB. ASS. E CONTR. V/ALTRI ENTI PUBBLICI	€	87.609
RIMBORSI SPESE VIAGGIO E MISSIONI DIPENDENTI	€	18.436
<b>ONERI DI DIVERSA GESTIONE</b>	<b>€</b>	<b>6.229</b>
ABBONAMENTI VARI	€	132
CANCELLERIA E STAMPATI	€	6.097
<b>QUOTE AMMORTAMENTO</b>	<b>€</b>	<b>39.270</b>
AMMORTAMENTI DIR.DI BREVETTO E UTILIZ.OPERE D'ING.	€	3.829
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	297
AMMORTAMENTI IMPIANTI E MACCHINARI	€	1.171
AMMORTAMENTI ATTREZZATURE SANITARIE	€	6.647
AMMORTAMENTI MOBILI ED ARREDI	€	236
AMMORTAMENTI ALTRI BENI	€	27.091
<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>€</b>	<b>2.788</b>
ALTRI ONERI FINANZIARI	€	2.786
ONERI PER DIFFER.DA CONV. IN EURO E ARROTONDAMENTI	€	2
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>€</b>	<b>35.883</b>
ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€	35.883
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€</b>	<b>22.134</b>
IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE	€	7.411
IRAP RELATIVA A COLLAB. E PERS. ASS. A LAV. DIP.	€	14.723
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€</b>	<b>11.785.837</b>

## 2.2. ALTRI CONTRIBUTI

Sono da segnalare contributi per euro 1.670.608 messi a disposizione dalla Fondazione Piemontese per la ricerca sul Cancro-ONLUS relativi a:

1. contratti di prestazione per attività libero professionale e progetti di ricerca in ambito clinico per 970.608 euro;
2. contributo di partecipazione alle spese generali sostenute per utilizzo locali pari a 350.000 euro;
3. contributo servizi generali per la ricerca per 350.000 euro.

Per quanto riguarda i finanziamenti di cui al punto 1, che fanno riferimento a progetti pluriennali, la quota di costi da rinviare al 2018 è pari a 96.611 euro.

### 3) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi complessivi della produzione si attestano ad euro 66.605.574 rispetto al valore di euro 66.249.971 del 2016, con una incidenza percentuale sul valore della produzione che passa dal 102,2% del 2016 al 98,7% del 2017.

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 2016 ed il 2017 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 miglioramento complessivo dell'incidenza percentuale sul valore della produzione di 0,6 punti percentuali rispetto al dato 2016: il rapporto tra i consumi ed il valore della produzione passa dal 36,49%, del 2016 al 35,9% del consuntivo 2017.

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Delta Consuntivo 2017 vs Consuntivo 2016
<b>Valore della Produzione</b>	€ 64.818.283	€ 67.464.424	€ 2.646.141
Per materie prime	€ 24.140.715	€ 23.560.010	-€ 580.705
Variazione delle Rimanenze (Rim. Finali - Rim. Iniziali)	-485.343	€ 659.821,48	1.145.164
<b>Totale (Consumi)</b>	€ 23.655.372	€ 24.219.831	€ 564.459
<b>Incidenza % consumi sul Valore della produzione</b>	36,49%	35,90%	-0,59%

Il miglioramento dell'incidenza dipende da azioni di efficientamento sugli acquisti, di miglioramento dell'appropriatezza nell'utilizzo di alcuni beni sanitari e da una riduzione della distribuzione diretta dei farmaci rispetto all'anno precedente.

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

Categoria	Descrizione conto	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Incidenza % sui ricavi	
				2016	2017
Acquisti	Emoderivati	€ 959.499	€ 911.902	1,44%	1,31%
Variazioni delle rimanenze	Emoderivati	- € 26.609	- € 28.987		
	<b>Totale</b>	<b>€ 932.890</b>	<b>€ 882.915</b>		
Acquisti	Presidi chirurgici	€ 2.631.978	€ 2.632.669	3,96%	3,92%
Variazioni delle rimanenze	Presidi chirurgici	- € 63.686	€ 11.356		
	<b>Totale</b>	<b>€ 2.568.292</b>	<b>€ 2.644.025</b>		
Acquisti	Prodotti farmaceutici	€ 15.157.286	€ 13.925.108	22,83%	21,46%
Variazioni delle rimanenze	Prodotti farmaceutici	- € 356.078	€ 553.425		
	<b>Totale</b>	<b>€ 14.801.207</b>	<b>€ 14.478.533</b>		
Acquisti	Reagenti di laboratorio	€ 3.000.939	€ 3.653.484	4,64%	5,57%
Variazioni delle rimanenze	Reagenti laboratorio	€ 6.664	€ 105.966		
	<b>Totale</b>	<b>€ 3.007.603</b>	<b>€ 3.759.450</b>		

La riduzione del consumo di emoderivati è attribuibile al miglioramento dell'appropriatezza nella prescrizione e somministrazione, mentre l'incremento nel valore dei consumi di reagenti di laboratorio è da imputare al crescente sviluppo degli esami molecolari a carico soprattutto dell'area della ricerca.

### 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 2017 presenta un aumento di euro € 78.235 rispetto al 2016. Le dinamiche dei costi di manutenzione sono dovute prevalentemente ai seguenti motivi:

- un miglioramento dei costi di manutenzione per l'area assistenza, imputabili a risparmi dovuti alla rinegoziazione di alcuni contratti, a fronte anche dell'incremento del numero delle attrezzature presenti in Istituto, a seguito dell'apertura di nuove aree;
- maggiori costi relativi all'area ricerca a seguito della presa in carico da parte di FPO dei contratti di manutenzione relativi alla Torre della ricerca, precedentemente gestiti da FPRC, avvenuta nel secondo semestre del 2017.

	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Delta 2016 vs 2017</b>
Manutenzione ordinaria in appalto per immobili, mobili ed attrezzature	€ 3.628.112	€ 3.706.347	€ 78.235

È da segnalare inoltre un accantonamento di 270.000 euro al Fondo ripristino immobili ed attrezzature. Tale accontamento servirà a fronteggiare in futuro il sostenimento di costi straordinari di manutenzione finalizzati al ripristino di adeguate condizioni di operatività ed efficienza del parco attrezzature a seguito della già citata presa in carico da parte di FPO.

I costi per le assicurazioni passano da un valore di 457.589 euro nel 2016 ad un valore di 631.128 nel 2017. Tale rilevante incremento è da imputare all'accantonamento di 250.000 euro al Fondo rischi assicurazioni. Detto accantonamento si è reso necessario per fronteggiare i costi legati a contenziosi per sinistri sia relativi agli anni 2015 e 2016 (per i quali non esisteva alcun Fondo) sia per i sinistri del 2017, ancora in corso di gestione al momento della chiusura del bilancio.

Passando alle consulenze sanitarie di personale da ASR Piemontesi si nota una diminuzione dei costi da € 162.044 del 2016 a € 111.905 euro del 2017.

Il costo dell'aggregato dei servizi di supporto, descritto nella tabella seguente, presenta un incremento di € 78.287 rispetto al 2016.

Si rileva una sostanziale stabilità di costo per i servizi di lavanderia, di mensa per degenti e per dipendenti, di vigilanza e per i servizi di trasporti non sanitari.

Relativamente ai servizi di pulizia e sanificazione, registriamo un aumento di euro 62.172 totalmente imputabile al canone di pulizie della Torre della ricerca di cui FPO si è fatto carico a partire dal secondo semestre 2017, precedentemente in carico ad FPRC.

Il costo del servizio di gestione rifiuti subisce un lieve incremento, pari a € 7.048, da imputare ai maggiori interventi straordinari di smaltimento rifiuti avvenuto nell'anno 2017 rispetto all'anno 2016.

	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Delta 2017 vs 2016</b>
Servizi di lavanderia	€ 142.189	€ 149.680	€ 7.491
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 515.081	€ 577.253	€ 62.172
Servizi di mensa per degenti	€ 194.567	€ 193.644	-€ 923
Servizi mensa per dipendenti	€ 254.065	€ 256.969	€ 2.904
Servizi smaltimento rifiuti	€ 169.558	€ 176.606	€ 7.048
Servizi vigilanza	€ 288.169	€ 284.280	-€ 3.889
Servizi trasporti non sanitari	€ 26.422	€ 29.906	€ 3.484
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.590.051</b>	<b>€ 1.668.338</b>	<b>€ 78.287</b>

Nell'ambito delle utenze, l'energia elettrica presenta un risparmio rispetto al consuntivo 2016 di euro € 350.956 (-12%). Lo scostamento di costo è attribuibile ad opere di efficientamento energetico e di rinegoziazione dei contratti di fornitura.

Per quanto riguarda i costi per la telefonia, il consuntivo 2017 rimane pressoché invariato rispetto all'anno precedente.

I costi dell'acqua sono diminuiti, passando da euro 391.509 nel 2016 a euro 214.092 nel 2017. Il decremento di € 177.417, pari al 45% rispetto all'anno precedente, è da imputare all'anomalo valore del 2016, che scontava un conguaglio per consumi non fatturati relativi agli anni precedenti.

I servizi per riscaldamento includono sia i costi della fornitura di metano sia i servizi di teleriscaldamento. Con riferimento alla fornitura di metano si segnala che nel 2017 è stata iscritta una sopravvenienza passiva di 124.378 euro relativa ad un conguaglio di consumi per l'anno 2015. Al netto di tale sopravvenienza, si evidenziano anche in tale ambito gli effetti delle azioni di efficientamento energetico e di rinegoziazione dei contratti di fornitura.

	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Delta 2017 vs 2016</b>
Energia elettrica	€ 2.858.771	€ 2.507.815	<b>-€ 350.956</b>
Telefono	€ 76.608	€ 77.050	<b>€ 442</b>
Acqua	€ 391.509	€ 214.092	<b>-€ 177.417</b>
Servizi riscaldamento	€ 731.851	€ 714.513	<b>-€ 17.338</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.058.739</b>	<b>€ 3.513.470</b>	<b>-€ 545.269</b>

### 3.3 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Si è registrato un minor costo relativo ai conti Canoni per beni strumentali sanitari e non sanitari (consuntivo anno 2017: 104.540 euro vs 641.910 euro consuntivo anno 2016) dovuto alla conclusione di tre contratti di noleggio di apparecchiature scientifiche relative all'Area della ricerca.

### 3.4 PER IL PERSONALE

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017
Totale costo Personale	€ 23.827.090	€ 23.828.972

I costi del personale denotano una sostanziale stabilità rispetto al dato del 2016.

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 31/12/2016	PERSONALE AL 31/12/2017
<b>DIRIGENZA</b>		
MEDICO (*)	78	78
DIR. SANITARIO NON MEDICO	18	17
PROF.LE/TECNICO/AMM.VA	3	3
<b>TOTALI</b>	<b>99</b>	<b>98</b>
<b>COMPARTO</b>		
TECNICO	86	85
SANITARIO	175	175
AMMINISTRATIVO	54	55
<b>TOTALI</b>	<b>315</b>	<b>315</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>414</b>	<b>413</b>

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

In particolare si segnalano i seguenti andamenti rispetto al 2016.

- Il pensionamento di un Direttore Medico di Medicina Nucleare.
- Il pensionamento di un Direttore Sanitario non Medico di Farmacia.
- Il convenzionamento di un Direttore Universitario (Chirurgia cervico-cefalica), dal 1 gennaio 2017.
- L'assunzione del Responsabile del programma di Chirurgia epatobiliare e colon-rettale, dal 2 novembre 2017.
- Cessazione dal servizio di due tecnici.
- L'assunzione di un tecnico addetto alle manutenzioni a seguito della revisione del contratto di outsourcing delle manutenzioni dal 1 febbraio 2017.
- L'assunzione di un impiegato amministrativo già presente da tre anni con un contratto interinale.
- In ultimo si segnala che durante l'anno 2017 sono stati applicati scatti contrattuali relativi all'indennità di esclusività ed alla retribuzione di posizione, relativi a personale assunto nel 2012. Tali incrementi di costo sono stati ammortizzati dal risparmio generato dal pensionamento del Direttore di Farmacia e dalla mancata sostituzione del personale assente a vario titolo (maternità, malattie lunghe, etc).

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
- Cardiologia: 1
- Dietologia: 1
- Fisiatria: 1
- Neurologia: 1
- Medicina Nucleare: 2
- Radiodiagnostica: 2
- Farmacia: 1
- Otorinolaringoiatria: 1
- Pneumologia: 1
- DH Oncologico: 4
- Nefrologia: 1
- Anestesia e Rianimazione: 1

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

- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2017 (personale dirigente e del comparto) non ancora corrisposta per un totale di 656.362 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- quota della retribuzione incentivante di risultato del 2017 del personale universitario non ancora corrisposta per un totale di 20.281 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- effetto economico positivo delle ferie (personale dirigente e del comparto) per un totale di 95.660 euro (comprensivi dei contributi conto azienda);
- effetto economico positivo a valorizzazione delle eccedenze orarie (personale del comparto) per un totale di 2.415 euro (comprensivi dei contributi conto azienda).

### **3.5 AMMORTAMENTI**

Gli ammortamenti sono complessivamente pari a euro € 1.135.842, contro un valore del 2016 di euro 1.418.728.

A parte gli ammortamenti per costi di impianto e ricerca e sviluppo già presenti negli anni precedenti, la principale voce, di 1.019.412 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.

## **4) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

La situazione finanziaria e di cassa ha fatto registrare nel 2017 un miglioramento rispetto al 2016 per effetto della riduzione, da parte dell'ASL TO5, dei tempi di pagamento delle fatture legate alle prestazioni dell'Accordo contrattuale con la Regione. Questo ha determinato una contrazione dell'esposizione verso fornitori con una conseguente riduzione degli interessi moratori praticati dagli stessi.

Gli interessi moratori e gli oneri finanziari si attestano complessivamente a 94.105 euro rispetto al valore di 172.387 del 2016.

### **3.1 ALTRI PROVENTI FINANZIARI**

Gli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria sono pari a 7.364 euro contro un consuntivo 2016 di 10.182 euro e si riferiscono al saldo del conto corrente presso Banca D'Alba specificamente dedicato alla ricerca.

### **3.2 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

All'interno della sezione sono da segnalare, tra le varie voci, gli oneri moratori per 44.116 euro per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti verso fornitori; tali oneri risultano in netta riduzione rispetto al valore del 2016 pari a 126.981 euro.

Gli interessi passivi legati alle anticipazioni di cassa e alle linee di credito utilizzate ammontano a euro 51.488 euro contro un valore del 2016 di 45.406 euro.

### **5) IMPOSTE E TASSE**

L'importo dell'IRAP è pari a 738.412 euro rispetto al valore 2016 di 780.203 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 (5.8%), crediti (73.2%) e disponibilità liquide (21%)

I crediti entro i 12 mesi sono pari a 17.510.914 euro (compresi i crediti presunti), di cui 17.165.420 euro verso l'ASL TO5.

Tale voce ha subito una riduzione rispetto al valore di 20.196.488 euro del 2016, per effetto del già citato miglioramento delle condizioni di pagamento delle prestazioni collegate all'Accordo contrattuale.

### **7) INVESTIMENTI**

Nel corso dell'anno 2017 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 2017 da parte FPRC ammontano a euro 1.630.604 articolati nei seguenti ambiti di attività. Alcuni investimenti risalgono a proposte relative al 2016.

STRUTTURA	VALORE
ANATOMIA PATOLOGICA	€ 91.500
BLOCCO OPERATORIO	€ 682.125
POLIAMBULATORIO	€ 52.453
ANESTESIA E RIANIMAZIONE	€ 16.806
LABORATORIO ANALISI	€ 39.284
RADIOLOGIA	€ 73.200
CED	€ 12.445
ONCOLOGIA COMPARATA	€ 1.982
BENI DA DESTINARE	€ 219.314
AREA RICERCA CLINICA	€ 441.495
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.630.604</b>

### **7.2 INVESTIMENTI PROPRI IN CONTO CAPITALE**

Nel corso del 2017 sono state acquisite nuove tecnologie con fondi propri FPO suddivisi in euro 211.309 per l'attività clinico sanitaria ordinaria e euro 484.399 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:

- + 1.208.333 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;
- + 1357 euro sono relativi alle disponibilità presso il conto corrente Banca Prossima sul quale è attiva la linea di credito dietro presentazione di fatture;
- + 5.120.672 euro è il saldo del conto corrente dedicato alla tesoreria presso Banca Sella.

Il denaro e i valori in cassa sono pari a 23.395 euro, questi fanno riferimento a:

- disponibilità liquide, a titolo di cauzione presso i punti gialli (5.260 euro);

- disponibilità liquide presso i punti gialli relative alla quota delle fatture ticket e LP emesse e incassate (11.224 euro);
- disponibilità presso le casse del parcheggio sotterraneo a pagamento (5.523 euro);
- disponibilità della cassa economale (per euro 871) e saldo della carta di credito prepagata (per euro 517). In particolare, la cassa economale garantisce la copertura di piccole spese utili a consentire l'immediato ripristino di malfunzionamenti oppure servizi che richiedono l'immediato pagamento.

## 9) PASSIVO PATRIMONIALE

Il fondo rischi creato per gestire contabilmente eventuali debiti per beni e cespiti dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza è incrementato dagli accontamenti già citati relativi a:

Fondo rischi assicurazioni (250.000 euro);

Fondo ripristino immobili ed attrezzature (270.000 euro).

I debiti (esclusi i ratei passivi) ammontano complessivamente a euro 22.329.789 euro.

Sono riferibili in modo prevalente a debiti verso fornitori (20.495.060 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 (-14,6%) rispetto al 2016, per effetto del miglioramento dei termini di pagamento dei crediti verso ASL TO5.

L'esposizione bancaria al 31 dicembre 2017 è pari a 4.407 euro.

I ratei passivi fanno riferimento al costo del personale dipendente e assimilato di competenza del 2017, ma il cui esborso è previsto nel 2018. 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 2017, che verranno svolte nel 2018 con i relativi costi.

Il patrimonio netto ha un valore di 293.467 euro.

Il valore del Fondo di Dotazione indisponibile a fine 2017 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 181.770 euro così articolate:

- Fondo riserva donazioni pari a 1.892.444 euro. Quest'ultimo è la contropartita contabile creata per neutralizzare gli impatti a conto economico degli ammortamenti dei beni donati. Tale riserva si è incrementata nel 2017 per effetto della donazione di tre apparecchiature scientifiche al termine del periodo di noleggio.

- Altre riserve per un valore di -1.710.674 euro riferibili alla copertura delle perdite di esercizio degli anni precedenti.

## **10) RAPPORTI CON LA REGIONE PIEMONTE**

FPO ha operato nel corso del 2017 sulla base di un budget assegnato secondo l'Accordo contrattuale con l'ASLTO5 relativo all'anno 2017 scaduto il 31/12/2017, 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 2018.

Con D.G.R. 30-6425 del 26/01/2018 sono stati definiti i tetti di spesa provvisori per la produzione del privato accreditato; tale D.G.R. fissa inoltre nel 30 aprile 2018 il termine ultimo per l'adozione di un provvedimento che quantifichi il budget annuo relativo 2018-2019. I tetti provvisori di spesa mensili consentiti per il periodo transitorio fino al 30 aprile 2018 sono in linea con il budget assegnato nel 2017.

La Regione Piemonte (tramite l'ASL TO5) è debitrice nei confronti della Fondazione di 17.165.420 euro a fine anno.

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 2018-2019.

## **11) CONCLUSIONI**

Dall'analisi complessiva del conto economico si può rilevare che la differenza tra il valore ed i costi della produzione è di 858.850 euro rispetto al valore 2016 di -1.431.688 euro.

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

Tra questi sul fronte dei ricavi si ritiene di segnalare: il riconoscimento integrale della spesa per la distribuzione diretta dei farmaci, che ha consentito di non far gravare sul bilancio 2017, a differenza degli anni precedenti, significative quote di produzione non riconosciuta.

Il miglioramento del valore della produzione è avvenuto nonostante l'iscrizione in bilancio di una sopravvenienza passiva di 1.332.483 euro legata al non riconoscimento del ticket delle prestazioni ambulatoriali per gli anni 2014 e 2015 per effetto della modifica dei criteri di calcolo del tetto massimo di budget ammissibile. Sul fronte dei costi: 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.

La gestione finanziaria, comporta un saldo di -86.741 euro, in miglioramento rispetto al 2016 (-162.168 euro) per effetto della riduzione dei tempi di incasso dall'ASL TO5 dei crediti per le prestazioni erogate.

Il risultato economico prima delle imposte è di 772.110 euro.

A seguito delle imposte e tasse, che ammontano a 738.413 euro, il risultato economico si attesta ad un utile di esercizio di 33.697 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 2017 e Vi propongo di destinare l'utile dell'esercizio alle "Altre Riserve" del patrimonio netto.

Candiolo, 19 marzo 2018



Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Andrea Agnelli)