



**AZIENDA OSPEDALIERA
ORDINE MAURIZIANO di TORINO**

Servizio Sanitario Nazionale – Regione Piemonte

**Relazione del Direttore Generale sulla gestione
dell'esercizio 2018**

Il presente documento, predisposto a corredo del Bilancio Consuntivo 2018, è stato predisposto secondo le indicazioni del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 " Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.", facendo quindi riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Relazione sull'andamento economico della gestione relativa all'esercizio 2018.

Considerazioni generali

Dal punto di vista metodologico, la presente relazione pone a confronto i dati contabili relativi al Bilancio Consuntivo 2018 principalmente con quelli del Bilancio Consuntivo 2017 e del 4° Trimestre 2018 oltre ai dati predisposti per il Previsionale Economico Provvisorio Tecnico 2018, ultima versione, (revisionata ai sensi della D.G.R. n. 113-6305 del 22/12/2017, avente ad oggetto *“Preso d’atto del bilancio preventivo economico 2017 degli enti del SSR delle ulteriori risorse c/esercizio 2017, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 35-5329 del 10/07/2017. Determinazione delle risorse assegnate agli enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l’anno 2018.”* e li analizza utilizzando l'apposito report ministeriale di confronto presente nell'applicativo Citrix-FEC. per determinare e verificare i principali scostamenti evidenziati.

Il Bilancio Consuntivo 2018 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011, come evidenziato in premessa, tenendo presente inoltre quanto indicato dalla D.G.R. n. 43-8607 del 22 marzo 2019 *“Riparto delle risorse c/esercizio definitive 2018 agli Enti del SSR, ad integrazione e rettifica delle risorse assegnate con D.G.R. n. 23-8257 del 27/12/18 e disposizioni relative al vincolo di copertura dei disavanzi economici del SSR 2018”*, nonché dalle linee guida regionali inviate tramite mail in data 12/04/2019.

Sulla base di tali disposizioni le risorse finanziarie assegnate all' A.O. ai fini degli obiettivi economico-gestionali per l'anno 2018, sono le seguenti:

Descrizione	Consuntivo 2018
FINANZIAMENTO indistinto	
Finanziamento indistinto al netto degli STP Tabella B	47.265.119,00
Contributi da Stato Vincolato progetti PSN (L. 662/96) 2018 Tabella C/1	20.000,00
Emergenza sanitaria territoriale 118	-

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

(Risorse per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN) Per 2018: Quota finanziamento FSR spese finalizzate -Tab B/5 Ter	351.185,00
(Risorse Programmazione investimenti -indistinto vincolato) per 2018: Quota finanziamento FSR per spese finalizzate - Tab B/5 Ter	941.444,00
DGR 22/3/2019 n. 43-8607 - Allegato C Risorse FSR accantonate in GSA - Contributi una tantum finalizzati ad investimenti Variazione tab. F/1 DGR n. 23-8257/2018	925.266,00
Totale Finanziamento indistinto e vincolato	49.503.014,00
Totale Finanz. indistinto e vincolato + STP	49.910.708,00
FINANZIAMENTO vincolato	
Contributi per le Terapie di Cura dell'Epatite C e farmaci NON oncologici Tab C/2	856.036,36
DGR 22/3/2019 Allegato A - Variazione Tabella C/2 DGR 23-8257/2018 obiettivi PSN Quota farmaci innovativi (non oncologici)	345.803,15
Contributi per le Terapie con farmaci innovativi oncologici	-
Fondo per l'esclusività (L 488/99) Tab C/2	87.833,00
Extracomunitari irregolari Tab C/2 (L 40/98)	6.018,90
Borse di Studio MMG Tab C/2 (L 109/88) (2)	353.550,07
Contributi FSR Vincolato progetti PSN (L. 662/96) 2017	
Totale Finanziamento vincolato	1.649.241,48
Ulteriori risorse Pay-Back D.G.R. 20 febbraio 2017 n.27-4694	-
Extra FSR 2017/2018 Risorse statali personale ESACRI Tab E/1	139.583,00
Integrazione per ripiano delle ulteriori spese programmate per rinnovi contrattuali	
Totale finanziamento ulteriori risorse	139.583,00
FINANZIAMENTO indistinto + vincolato + ulteriore + STP	51.699.532,48

A titolo di raffronto, si consideri che il dato del contributo FSR indistinto definitivo per l'anno 2017, assegnato dalla DGR n. 32-6802 del 27/4/2018 era pari **ad € 46.413.916,00** al netto degli STP mentre il totale complessivo 2017 del Finanziamento indistinto, vincolato ed STP ammontava ad **€ 51.270.282,05**

Generalità sull'organizzazione dell'Azienda

L'.A.O. Ordine Mauriziano ha orientato negli ultimi esercizi il proprio sviluppo secondo il modello organizzativo delle reti ospedaliere “hub e spoke” e secondo la logica dell'intensità di cure individuata dal Piano operativo regionale 2103 – 2015 (D.G.R. n. 25-699 del 30/12/2013), che prevede l'organizzazione dell'assistenza secondo livelli di complessità.

E' pertanto parte attiva quale hub nelle seguenti reti, con riferimento all'Area metropolitana Torino ovest:

- trattamento dell'ictus (D.G.R. n. 19-1832 del 7/4/2011)
- trattamento dei pazienti politraumatizzati (D.G.R. n. 19-2664 del 3/10/2011)
- emodinamica (D.G.R. n. 26-5149 del 28/1/2012)
- allergologia (D.G.R. n. 52-4255 del 30/7/2012)
- trattamento delle patologie cardiovascolari acute (D.G.R. n. 6-5519 del 14/3/2013).

In particolare, con D.G.R. n. 51-2485 del 23/11/2015, l'A.O. Ordine Mauriziano fu individuata hub per le seguenti patologie tumorali:

- mammella,
- colon retto;
- stomaco;
- pancreas e vie biliari;
- fegato;
- tumori ginecologici;
- tumori cutanei;
- testa e collo;
- tiroide e ghiandole endocrine (è centro regionale di riferimento per i trattamenti di medicina nucleare);

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

- tumori urologici;
- sistema nervoso.

Inoltre, l'Azienda venne individuata quale Hub per la fisica sanitaria e Hub nell'ambito del progetto di riorganizzazione e razionalizzazione della rete dei laboratori analisi per quanto riguarda la diagnostica specialistica (D.G.R. n. 11-5524 del 14/3/2013, D.D. n. 506/2013, D.D. n. 178 del 23/3/2013) e per il consolidamento delle analisi ad elevata automazione (D.G.R. n. 50-2484 del 23/11/2015; D.G.R. n. 63-7323 del 30/07/2018 e D.G.R. n. 38-8424 del 15/02/2019).

Con l'approvazione da parte della Regione dell'atto aziendale (del. n. 656 del 16/10/2015), avvenuta con D.G. R. n. 53-2487 del 23/11/2015, l'Azienda definì il suo assetto futuro, individuando nel dipartimento il modello di gestione operativa dell'attività sanitaria (sono stati costituiti tre dipartimenti strutturali: Chirurgico, Medico, Diagnostica e servizi, ed uno funzionale: Emergenza ed accettazione). Detto assetto è stato oggetto di parziale revisione a seguito dell'adozione delle Deliberazioni n. 541 del 27/7/2017 e n. 554 dell'8/8/2017.

Già nel corso del 2016 fu inoltre data concreta attuazione alle prescrizioni del Piano Operativo procedendo alla copertura di alcuni dei posti vacanti di Direttore di Struttura Complessa, sia a direzione ospedaliera che universitaria (Anestesia Cardiovascolare, Medicina Interna, Oncologia, Radioterapia, Ematologia e Terapie Cellulari; Anatomia Patologica) ed alla riorganizzazione delle professioni sanitarie, definendo funzioni di coordinamento e posizioni organizzative.

Con Deliberazione n. 530 del 27/7/2016, si provvede a revisionare la distribuzione dei posti letto in attuazione delle delibere regionali DGR 1 – 600/2014, 1- 924/2015 nel modo seguente:

POSTI LETTO

Struttura	Codice Ministeriale	Ord	DH
ANESTESIA E RIANIMAZIONE	49	6	1
ANESTESIA E RIANIMAZIONE CARDIOVASCOLARE	49	9	0

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

CARDIOCHIRURGIA	07	16	0
CARDIOLOGIA UTIC	50	8	0
CARDIOLOGIA	08	21	1
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	09	39	2
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	12	4	3
CHIRURGIA VASCOLARE	14	20	2
EMATOLOGIA E TERAPIE CELLULARI (IMMUNOLOGIA)	18	10	5
ENDOCRINOLOGIA	19	8	1
GASTROENTEROLOGIA	58	18	4
GINECOLOGIA	37	11	6
MEDICINA INTERNA (REUMATOLOGIA)	26	74	1
LUNGODEGENZA	60	18	0
MEDICINA NUCLEARE	61	5	0
MEDICINA-CHIRURGIA D'URGENZA	51	12	0
NEFROLOGIA	29	10	0
NEUROLOGIA	32	15	0

OCULISTICA	34	1	2
ODONTOSTOMATOLOGIA	35	1	2
ONCOLOGIA MEDICA	64	6	6
ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA	36	28	1
OSTETRICIA	37	14	1
OTORINOLARINGOIATRIA	38	9	1
TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	73	4	0
NIDO		12 culle *	0
NEONATOLOGIA	62	6	0
PNEUMOLOGIA	68	15	1
RECUPERO E RIABILITAZIONE FUNZIONALE	56	15	3
SERVIZIO PSICHIATRICO DIAGNOSI E CURA	40	16	0
UROLOGIA	43	10	1
totale		429	44

*le culle non sono da conteggiarsi nel totale letti

A seguito dell'istituzione dell'"Azienda sanitaria locale Città di Torino" di cui alla DGR n. 179-40516 del 6 dicembre 2016, furono ridefinite le relazioni dell'A.O. con gli altri presidi ospedalieri e con il territorio.

Sperimentazione del progetto Lean Healthcare Hospital

Riguardo l'organizzazione dell'Azienda, in aggiunta a quanto illustrato nel paragrafo precedente, si desidera evidenziare in modo particolare un'importante sperimentazione, che ha avuto inizio nel corso dell'esercizio 2017 e consistente nell'applicazione del progetto **Lean Healthcare Hospital**, elaborato sulla base di un modello organizzativo nato in Giappone, nel campo dell'automotive ed esteso successivamente ad altri numerosi settori industriali, per approdare ora al mondo della sanità.

Con tale progetto, il cui sviluppo è proseguito nel corso di tutto l'anno 2018, ci si è proposto di ottimizzare i flussi dei pazienti ricoverati presso l'azienda per interventi chirurgici, attraverso un'analisi delle principali attività che caratterizzano i processi, con particolare attenzione alle attività di sala operatoria: uno dei centri nevralgici dell'ospedale. Sono stati coinvolti in prima persona medici, personale tecnico-assistenziale ed amministrativo, che quotidianamente si è preso cura dei pazienti. Il personale è stato quindi supportato dallo studio di consulenza Matt & Partner di Bolzano, che ha aiutato l'ospedale ad introdurre il metodo del Lean Management e a farne una strategia aziendale.

Il Lean Management, nato e sviluppato in Giappone nel dopoguerra nel settore automotive (Toyota Production System), si pone l'obiettivo di definire processi stabili, aumentare le attività e creare quindi prodotti e servizi con maggiore qualità.

In prima battuta ha coinvolto presso il nostro presidio ospedaliero due équipes professionali, quali l'Ortopedia e Traumatologia (diretta dal professor Roberto Rossi) e la Chirurgia Generale (diretta dal dottor Alessandro Ferrero), strutture che con la loro complessità e intensità di intervento possono rappresentare molto bene il livello di integrazione ed interdipendenza professionale necessari ai sistemi sanitari per funzionare nel migliore dei modi.

Al fine di permettere ad intere équipes di definire un percorso di miglioramento continuo e consapevole dei processi clinico-assistenziali, sono stati effettuati corsi formativi specifici, per tutto il personale coinvolto, tra i cui obiettivi c'era anche l'aumento della motivazione dei collaboratori nel fare squadra in un team multiprofessionale per affrontare le sfide della sanità, presenti e future

I principali vantaggi per i pazienti del progetto, sono rappresentati da una crescente riduzione dei tempi di attesa grazie alla possibilità di aumentare il numero di interventi sulla base di una maggiore efficienza organizzativa. Vi sono poi vantaggi per il personale, attraverso la semplificazione dei percorsi organizzativi e la potenziale riduzione del carico di lavoro per ogni intervento. In ultimo vantaggi anche per l'azienda dovuti al rafforzamento dello spirito di gruppo, all'aumento dei volumi di attività e quindi dei ricavi propri, alla riduzione dei costi per ogni intervento con un sostanziale miglioramento del risultato economico d'esercizio .

Azioni Aziendali di efficientamento

Di seguito si elencano le principali azioni di efficientamento aziendale, intraprese nel corso del 2018:

- Utilizzo di una SUT (scheda unica di terapia) informatizzata: strumento che fornisce dati utili per meglio comprendere l'utilizzo dei farmaci ed intervenire sulla appropriatezza prescrittiva, come previsto peraltro anche da "slow medicine" su alcune tipologie di farmaci e con l'ovvio vantaggio di consentire una maggiore prevenzione degli errori;
- Gestione sangue ed emocomponenti: lo scambio giornaliero di un file riepilogativo con la Banca del Sangue consente di sollecitare tempestivamente i reparti ad effettuare delle verifiche sulla gestione delle sacche; l'avvio di percorsi di Patient Blood Management riducono l'utilizzo di sangue e migliorano l'outcome sui pazienti. Già nel corso del 2018 l'attività di PBM partirà sui ricoveri programmati chirurgici che troveranno sicuro giovamento da tale pratica;
- Gestione del contenzioso : per tutto il 2018 è stato attuato (ed è in corso per il secondo semestre) un progetto di mappatura dei rischi con la collaborazione di Sham su vari processi (DEA, processo chirurgico, gestione farmaci, ecc..)

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

- Continuità assistenziale: tutte le attività sono volte a facilitare le dimissioni e ridurre la degenza media;
- Applicazione del protocollo ERAS in Chirurgia e Ginecologia: per quanto riguarda la Chirurgia all'Umberto I tale protocollo è partito già da alcuni anni, mentre in Ginecologia se ne stava curando l'avvio; alla luce del progetto Regionale presentato questa Direzione Aziendale ha deciso di estendere l'adozione del previsto protocollo anche per la Ginecologia;
- Progetto LEAN: volto a rendere più efficienti i percorsi intra-ospedalieri che coinvolgono il blocco operatorio, l'anestesia e le chirurgie, con la riduzione di alcune tempistiche legate al processo tradizionale e con conseguente risparmio di risorse umane e finanziarie;
- Prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza I.C.A.;
- Prevenzione delle lesioni da pressione: con conseguente riduzione delle complicanze che allungano la degenza, oltre a richiedere un maggiore impegno degli operatori per le medicazioni;
- Appropriatezza clinico-organizzativa: 1. progetto di appropriatezza relativa ai PDTA nell'ambito della rete oncologica (tumore mammella e colon-retto); 2. progetto riduzione tempi d'attesa ambulatoriali e appropriatezza prescrittiva (Governo dei tempi di attesa); 3. controlli di terzo livello SDO e corretta codifica delle cartelle cliniche secondo le linee guida regionali più aggiornate.

L'attività del periodo e assistenza ospedaliera

Per quanto concerne la valorizzazione della produzione effettuata, occorre precisare che, in occasione dell'aggiornamento del Previsionale 2018 effettuato ad ottobre 2018, il CSI Piemonte aveva importato sull'apposito applicativo telematico Citrix-FEC i valori di mobilità corrispondenti ai dati ottenuti proiettando a fine anno quelli consuntivati nel 1° semestre 2018. Tali valori di produzione sono messi a confronto nel prospetto sotto riportato con quelli proposti dalla Regione tramite il CSI e relativi al Consuntivo 2018.

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

I dati precaricati dal CSI sull'applicativo Citrix Fec, sono quindi i seguenti:

	Consuntivo 2017	Previsionale 2018 v. 2	4°trimestre 2018	Consuntivo 2018
Mobilità regionale	117.534.670,00	121.336.804,00	118.256.309,00	120.271.937,00
Mobilità extraregionale	4.108.556,00	4.108.556,00	4.602.653,00	4.478.983,00
STP	335.539,00	335.539,00	464.023,00	427.694,00
Totale mobilità precaricata su Citrix Fec	121.978.765,00	125.780.899,00	123.322.985,00	125.178.614,00

Dai valori esposti, corrispondenti alla valorizzazione riconosciuta dalla Regione, risulterebbe che i dati di produzione del Consuntivo 2018 siano in crescita rispetto a quelli dell'analogo periodo 2017: + € 3.199.849,00 corrispondenti al + 2,62%. Essi sarebbero tuttavia lievemente inferiori rispetto al valore complessivo di € 125.780.899,00 indicato nel Previsionale aggiornato 2018, i con una variazione negativa pari ad € 602.285,00 (– 0,47%).

Occorre pertanto confrontare tali valori precaricati dal CSI con quelli effettivi, aggiornati al 31 dicembre 2018, registrati dall'Azienda e trasmessi alla Regione, al fine di verificare se i dati regionali del Consuntivo 2018 trovano corrispondenza. A tal proposito si riporta la seguente tabella in cui sono evidenziati i relativi dati declinati per livelli di assistenza: attività di ricovero (R.O. e D.H.) , specialistica ambulatoriale, pronto soccorso/DEA e File F.

Le risultanze esposte sono state determinate dal Controllo di Gestione dell'Azienda e corrispondono ai valori di produzione trasmessi dall'ufficio medesimo alla Regione Piemonte.

	Gennaio Dicembre		Gennaio Dicembre		
	2017		2018		% 2018/2017
Ricoveri ordinari Regione	14.995	70.970.209,63	14.240	70.342.914,38	-0,88
Ricoveri ordinari Fuori Regione	520	2.897.012	525	3.331.189,80	14,99
Totale Ricoveri Ordinari	15.515	73.867.221,63	14.765	73.674.104,18	-0,26
Ricoveri DH Regione	7.071	10.072.000,02	7.430	10.810.827,37	7,34
Ricoveri DH Fuori Regione	189	271.166,14	200	291.004,65	7,32
Totale Ricoveri DH	7.260	10.343.166,16	7.630	11.101.832,02	7,33
PS Regione	291.609	2.728.133,41	330.646	3.072.565,10	12,63
PS Fuori Regione	21.076	203.544,40	24.555	223.019,93	9,57
Totale PS	312.685	2.931.677,81	355.201	3.295.585,03	12,41
Ambulatoriali Regione	1.362.472	21.793.158,21	1.370.030	22.775.104,90	4,51
Ambulatoriali Fuori Regione	34.111	640.914,44	34.786	677.643,07	5,73
Totale Ambulatoriali	1.396.583	22.434.072,65	1.404.816	23.452.747,97	4,54
Totale Produzione Mobilità Regione	0	105.563.501,27	0	107.001.411,75	1,36
Totale Produzione Mobilità Fuori Regione	0	4.012.636,98	0	4.522.857,45	12,72
Totale Produzione Mobilità		109.576.138,25		111.524.269,20	1,78
File F Distr. Regione	0	4.077.792,45	0	5.213.979,89	27,86
File F Distr. Fuori Regione	0	266.349,67	0	176.521,17	-33,73
File F Somm. Regione	0	7.392.600,02	0	8.365.967,09	13,17
File F Somm. Fuori Regione	0	267.012,23	0	315.023,36	17,98
File F Sang.Vacc. Regione	0	153.746,01	0	56.523,52	-63,24
File F Sang.Vacc. Fuori Regione	0	744,32	0	1.818,40	144,3
Totale FileF (netto Epatite)		12.158.244,70		14.129.833,43	16,22
Totale Mobilità Regione	0	117.187.639,75	0	120.637.882,25	3,19
Totale Mobilità Fuori Regione	0	4.546.743,20	0	5.016.220,38	10,2
Totale Mobilità		121.734.382,95		125.654.102,63	3,45

La tabella illustra i dati di produzione risultanti al 31 dicembre dei due esercizi posti a confronto. I valori effettivi di produzione sono allineati con quelli riconosciuti dalla Regione, sebbene lievemente sottostimati ed in maniera appena più evidente per l'anno 2018. Per quest'ultimo i ricavi di mobilità sono stimati dall'A.O. € 125.654.102,63 contro € 125.178.614,00 del dato regionale.

In conclusione, dopo aver verificato la valorizzazione economica dell'attività effettiva realizzata dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2018, si conferma **la forte crescita rispetto all'esercizio 2017**,

pari a + € 3.919.719,68 (+3,21%) con un distinguo per i ricoveri che sono in leggero calo, come peraltro richiesto dalla programmazione regionale, a vantaggio dei DH e delle prestazioni ambulatoriali, entrambi in aumento. In particolare per la somministrazione e distribuzione di farmaci, al netto dell'Epatite C, si evidenzia un incremento complessivo di + € 1.971.588,73 pari al +16,22%.

La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

Conto economico Bilancio Consuntivo 2018 e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari.

Al fine di valutare il grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari per il 2018, si effettua ora una comparazione delle risultanze economiche relative al Bilancio Consuntivo 2018 con quelle in particolare del Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2018, versione aggiornata ad ottobre 2018.

Si evidenziano di seguito i valori delle rispettive perdite.

	Previsionale 2018	4° trimestre 2018	Consuntivo 2018
Risultato di gestione	-5.302.726,00	- 6.975.718,00	-3.817.577,00

L'aggiornamento del Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2018, trasmesso in data 10 ottobre 2018 tramite l'applicativo informatico Citrix-FEC, era stato predisposto a seguito delle disposizioni fornite con la nota ad oggetto *"CE al II Trimestre 2018 e proiezione a finire aziendale. Richiesta di chiarimenti e aggiornamento della programmazione economico finanziaria aziendale per l'esercizio 2018"*,

Anche per tale nuova versione del Bilancio preventivo 2018, si era tenuto in giusta considerazione l'obiettivo principale dell'Azienda di garantire regolarmente l'attività sanitaria del Presidio a favore dell'utenza, senza alcuna interruzione, disponendo di una quota di finanziamento FSN indistinto

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

provvisorio pari ad **€ 47.690.899,00** - valore assegnato dalla D.G.R. n. 113-6305 del 22/12/2017, tenendo conto della **riduzione di € 1.883.000,00** corrispondente al *“ripristino dei contributi c/esercizio da destinare a investimenti ai valori della D.G.R. n. 35-5329 del 10/07/2017”*.

Con l'apposita Relazione accompagnatoria, si era messo in evidenza che tale valore di finanziamento complessivo provvisorio non risultava essere adeguato a garantire il regolare svolgimento dell'attività programmata nel rispetto delle indicazioni regionali, anche alla luce del sempre maggiore ricorso all'utilizzo di farmaci per terapie innovative ad alto costo.

Per la predisposizione del consuntivo economico al 31/12/2018 è intervenuta dapprima la DGR n. 23-8257 del 27/12/2018 ed in seguito la DGR n. 43-8607 del 22/03/2019 che complessivamente hanno assegnato il nuovo finanziamento corrente indistinto definitivo per l'importo complessivo di **€ 49.910.708,00**. Malgrado tale nuovo finanziamento complessivo sia maggiore di **€ 2.219.809,00** rispetto a quello indicato nel Previsionale 2018, l'importo non è comunque sufficiente a garantire il raggiungimento del pareggio di bilancio.

Inoltre nel Bilancio previsionale provvisorio tecnico 2018 era prevista l'iscrizione di uno specifico contributo regionale per il finanziamento dei farmaci innovativi non oncologici - sul conto di ricavo 4500126 - di **€ 1.374.132,00**, ridotto a consuntivo 2018 all'importo di **€ 1.201.839,51** grazie all'integrazione pari ad **€ 345.803,15** disposta dalla DGR n. 43-8607 del 22/03/2019, in quanto inizialmente erano stati assegnati solamente **€ 856.036,36**. Tale importo di **€ 1.201.839,51** corrisponde a quanto rendicontato con il CE del 4° trimestre 2018, mediante l'apposita tabella “allegato 2” predisposta appunto a corredo del CE 2018 per dettagliare la spesa netta 2018 sostenuta per i farmaci utilizzati per le terapie contro l'Epatite C.

Sono quindi confermati il finanziamento dei corsi per i borsisti di Medicina Generale – valore indicato pari a € 353.550,07 - ed il Fondo per l'esclusività (L. 488/99) di € 87.833,00.

In considerazione di quanto più sopra precisato, fu predisposto il Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2018, esposto sinteticamente nella Tabella che segue:

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

PREVISIONE PROVVISORIA TECNICA 2018

Voce di CE nuova aggregazione	PREVISIONALE 2018 v. ottobre
Quota FSN	47.086.645
di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	1.852.400
Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	45.234.245
STP	335.539
Altri Contributi da Regione	1.387.014
	46.956.798
Altri Contributi da altri enti pubblici	-
Contributi da privati	73.500
	47.030.298
Ricavi per prestazioni	1.917.515
Recuperi e rimborsi	1.874.784
Ticket	3.722.963
Ricavi vari	228.200
	7.743.462
Ricavi intramoenia	5.270.559
Totale ricavi gestione ordinaria	60.044.319
Acquisti e manutenzioni	54.871.753
Altra assistenza	149.113
Altri servizi	6.861.130
Godimento di beni e servizi	2.300.341
Personale dipendente	93.654.798
Spese amministrative e generali	7.114.960

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

Servizi appaltati	12.543.842
Accantonamenti	1.508.046
Imposte e tasse	6.883.788
Oneri finanziari	146.887
Variazione delle rimanenze	-
Compartecipazioni personale intramoenia	4.384.435
Totale costi gestione ordinaria	190.419.093
Risultato gestione ordinaria	- 130.374.774
Ricavi straordinari	283.635
Costi straordinari	- 139.445
Mobilità attiva extra	4.108.556
Mobilità passiva extra	-
Mobilità attiva INTRA	121.336.804
Mobilità passiva intra	-
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	5.212.461
Ammortamenti	- 5.729.963
Svalutazioni	-
Risultato di gestione	- 5.302.726

Dalla lettura del Bilancio Previsionale 2018 si evince che, per il mantenimento di livelli quantitativi e qualitativi di attività sanitaria su valori analoghi a quelli realizzati negli ultimi esercizi, la Direzione dell'Azienda si sarebbe attesa un maggior finanziamento di **€uro 5.302.726,00**, oltre al riconoscimento dei maggiori ricavi di produzione di cui si è detto al paragrafo *“L'attività del periodo e assistenza ospedaliera”*.

Per quanto riguarda invece il Conto economico del Consuntivo 2018, esso presenta un risultato d'esercizio in perdita per **€ 3.817.577,00** che è in linea rispetto alle attese, se si tiene conto del fatto che i ricavi di produzione precaricati a conto economico dal CSI corrispondono alla produzione effettivamente realizzata, con una lieve sottostima pari ad **€ 475.489,00**, e che il finanziamento

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

indistinto 2018 è stato aumentato di **€ 2.219.809,00** rispetto a quello utilizzato per il Previsionale 2018.

Dal punto di vista metodologico, nel redigere sia il Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2018, sia quello Consuntivo ora in esame, si sono tenuti in considerazione i criteri contabili specifici disposti dal D.Lgs.vo 118/2011, in merito alla necessità di provvedere alla copertura finanziaria delle quote presunte di ammortamento di competenza del 2018, relative a tutti i beni a utilità pluriennale, incluse le manutenzioni straordinarie e le migliorie, che sono entrati in funzione negli anni precedenti, tenuto conto dei cespiti dismessi e di quelli e che si prevede entreranno in attività nel 2018, per la loro parte non sterilizzata.

Riguardo l'ulteriore elemento di novità introdotto dal D.Lgs.vo 118/2011 con decorrenza dall'esercizio 2012, costituito dallo storno di parte del contributo da FSR in conto esercizio, comma 36 dell'art. 1 della L. 228/2012, per l'autofinanziamento di lavori ed acquisto di cespiti pluriennali, per l'anno 2018 si era indicato in sede di ultimo aggiornamento del Previsionale 2018 l'importo di **€ 1.852.400,00** quale storno pari al 100% degli investimenti programmati e realizzati per l'anno 2018, come indicati nel Piano degli investimenti triennale 2018-2020, il cui valore ad inizio anno era stimato in complessivi **€ 3.000.000,00**.

Gli interventi valutati in sede di Bilancio previsionale erano quelli previsti ed indicati nel Piano degli investimenti, di improcrastinabile urgenza, la cui realizzazione era ritenuta assolutamente necessaria per assicurare il regolare funzionamento dell'attività sanitaria e per la sostituzione di alcune immobilizzazioni obsolete che non assicurano più il loro regolare funzionamento.

Il valore consuntivato e indicato a Conto Economico del Bilancio Consuntivo 2018 per lo storno del contributo risulta essere pari ad **€ 2.086.091,00**.

Tale storno di contributo in conto esercizio per l'anno 2018, relativamente all'autofinanziamento di immobilizzazioni, risulta in parte coperto da uno specifico finanziamento regionale previsto dalla citata DGR di riparto n. 23-8257 del 27/12/2018 per l'importo di **€ 941.443**, in seguito integrato con l'ulteriore finanziamento di € 925.266,00 disposto con l'allegato C della DGR n. 43-8607/2019. A titolo di raffronto, per il Bilancio consuntivo 2017, tale un ulteriore importo quali risorse aggiuntive vincolate per la programmazione degli investimenti era pari a **€ 1.883.000,00**.

Si evidenzia ancora che il risultato presentato dall'Azienda con il Preventivo Economico provvisorio tecnico per l'esercizio 2018, ha tenuto in considerazione le azioni di razionalizzazione di servizi e consumi di beni già poste in essere nel corso degli esercizi precedenti per conseguire l'equilibrio dei rispettivi bilanci consuntivi (dal 2012 si è anche dato corso all'applicazione delle norme previste sia dalla L. 7 agosto 2012, n. 135, c.d. spending review, sia dalla DGR n. 2-4474 del 6 agosto 2012, pur con effetti assai contenuti in particolare sui servizi appaltati per i vincoli previsti dalle clausole contrattuali).

Nel Preventivo Economico provvisorio tecnico 2018 e nel CE del Bilancio Consuntivo 2018, stante la natura ospedaliera priva di territorio dell'azienda, non è stato considerato il sostenimento di costi legati all'erogazione e acquisto di prestazioni non sanitarie di carattere sociale o sociosanitario.

Confronto CE Bilancio Consuntivo 2018 / CE Consuntivo 2017 e CE Preconsuntivo 2018. Relazione sugli scostamenti

Nel presente paragrafo si analizzano i principali scostamenti evidenziati dai dati economici del Bilancio Consuntivo 2018, con quelli del Bilancio consuntivo 2017, tenuto conto di quanto indicato dal Conto economico del 4° trimestre 2018, come da schema ministeriale rilevato sull'applicativo regionale Citrix FEC.

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	48.985	48.985	0	49.791	-806
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	1.669	1.323	346	1.154	515
A1	Contributi F.S.R.	50.654	50.308	346	50.945	-291
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	120.272	118.257	2.015	117.535	2.737
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-736	-720	-16	-1.000	264
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.478	4.603	-125	4.109	369
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	2	2	0	4	-2
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-2.704	-2.646	-58	-2.773	69
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0
A2	Saldo Mobilità	121.312	119.496	1.816	117.875	3.437

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	182	182	0	59	123
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	5	2	3	0	5
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	187	184	3	59	128
A3.2	Ticket	3.709	3.712	-3	3.596	113
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.937	2.879	58	2.072	865
A3	Entrate Proprie	6.833	6.775	58	5.727	1.106
A4.1	Ricavi Intramoenia	5.283	5.515	-232	5.396	-113
A4.2	Costi Intramoenia	4.699	4.925	-226	4.683	16
A4	Saldo Intramoenia	584	590	-6	713	-129
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-2.086	-1.867	-219	-2.902	816
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-316	-269	-47	-296	-20
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.402	-2.136	-266	-3.198	796
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	101	40	61	151	-50
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	195	202	-7	103	92
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-94	-162	68	48	-142
A	Totale Ricavi Netti	176.887	174.871	2.016	172.110	4.777
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	70.407	70.465	-58	68.676	1.731
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	738	766	-28	738	0
B1.1	Personale Sanitario	71.145	71.231	-86	69.414	1.731
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.589	22.734	-145	22.437	152
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	22.589	22.734	-145	22.437	152
B1	Personale	93.734	93.965	-231	91.851	1.883
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	20.236	20.499	-263	17.351	2.885
B3.1	Altri Beni Sanitari	25.249	24.958	291	23.795	1.454
B3.2	Beni Non Sanitari	907	953	-46	783	124
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.495	6.765	-270	6.367	128
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.726	6.599	127	6.767	-41
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.418	4.566	-148	4.452	-34
B3.3a	Servizi Appalti	17.639	17.930	-291	17.586	53
B3.3b	Servizi Utenze	3.210	3.269	-59	3.056	154
B3.3c	Consulenze	118	158	-40	202	-84
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	13	11	2	17	-4
B3.3e	Premi di assicurazione	1.621	1.604	17	1.587	34
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	8.382	8.387	-5	6.687	1.695
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.084	2.081	3	2.237	-153
B3.3	Servizi	33.067	33.440	-373	31.372	1.695

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

B3	Altri Beni e Servizi	59.223	59.351	-128	55.950	3.273
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	266	406	-140	364	-98
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	266	406	-140	364	-98
B5	Accantonamenti	1.389	595	794	1.401	-12
B6	Variazione Rimanenze	-328	-344	16	-813	485
B	Totale Costi Interni	174.520	174.472	48	166.104	8.416
C1	Medicina Di Base	0	0	0	0	0
C2	Farmaceutica Convenzionata	0	0	0	0	0
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	0	0	0	0	0
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	0	0	0	0	0
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	0	0	0	0	0
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	0	0	0	0	0
C33	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	0	0	0	0	0
C34a	Trasporti Sanitari Da Privato	76	59	17	81	-5
C34b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	0	0	0	0	0
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	0	0	0	0	0
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	0	0	0	0	0
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	0	0	0	0	0
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	0	0	0	0	0
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	0	0	0	0	0
C34	Altre Prestazioni da Privato	76	59	17	81	-5
C3	Prestazioni da Privato	76	59	17	81	-5
C	Totale Costi Esterni	76	59	17	81	-5
D	Totale Costi Operativi (B+C)	174.596	174.531	65	166.185	8.411
E	Margine Operativo (A-D)	2.291	340	1.951	5.925	-3.634
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	4	156	-152	420	-416
F2	Saldo Gestione Finanziaria	124	114	10	318	-194
F3	Oneri Fiscali	6.905	6.851	54	6.836	69
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	1.274	268	1.006	429	845
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	350	462	-112	270	80
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-924	194	-1.118	-159	-765

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	6.109	7.315	-1.206	7.415	-1.306
G	Risultato Economico (E-F)	-3.818	-6.975	3.157	-1.490	-2.328
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-3.818	-6.975	3.157	-1.490	-2.328

Nel seguito si analizzano i principali scostamenti evidenziati nella precedente tabella.

RICAVI.

Quota FSN

Riguardo i contributi FSR indistinti, già trattati ampiamente in precedenza, in questo ambito si evidenzia che il valore iscritto nel CE del Bilancio Consuntivo 2018 è il medesimo del 4° trimestre 2018, pari a complessivi 48.985,00 mgli/€, mentre è inferiore di 806 mgli/€ rispetto a quello del consuntivo 2017.

Tenuto conto che negli ultimi 2 esercizi il finanziamento complessivo regionale è stato frammentato su più voci, si propone la seguente tabella al fine di mettere a confronto il dettaglio degli importi :

Descrizione	Consuntivo 2017	Previsionale 2018	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2018
DGR	n. 113-6305 del 22/12/2017 + n. 32-6802 del 27/4/2018	n. 113-6305 del 22/12/2017	n. 23-8257 del 27/12/18 ad integrazione e/o rettifica della n. 113-6305 del 22/12/2017	n. 23-8257 del 27/12/18 ad integrazione e/o rettifica della n. 113-6305 del 22/12/2017
FINANZIAMENTO indistinto				
Finanziamento indistinto al netto degli STP Tabella B	46.413.916,12	46.372.339,00	47.228.790,00	47.265.119,00

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

Contributi da Stato Vincolato progetti PSN (L. 662/96) 2018 Tabella C/1			20.000,00	20.000,00
Emergenza sanitaria territoriale 118	-	-	-	-
(Risorse per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN) Per 2018: Quota finanziamento FSR spese finalizzate -Tab B/5 Ter	217.183,00		351.185,00	351.185,00
(Risorse Programmazione investimenti -indistinto vincolato) per 2018: Quota finanziamento FSR per spese finalizzate - Tab B/5 Ter	941.443,88	941.443,00	941.444,00	941.444,00
Risorse Programmazione investimenti – Integrazione (indistinto vincolato)	1.883.000,00			
DGR 22/3/2019 n. 43-8607 - Allegato C Risorse FSR accantonate in GSA - Contributi una tantum finalizzati ad investimenti Variazione tab. F/1 DGR n. 23-8257/2018				925.266,00
Totale Finanziamento indistinto e vincolato	49.455.543,00	47.313.782,00	48.541.419,00	49.503.014,00
Totale Finanz. indistinto e vincolato + STP	49.791.082,00	47.690.899,00	48.985.442,00	49.910.708,00
FINANZIAMENTO vincolato				
Contributi per le Terapie di Cura dell'Epatite C e farmaci NON oncologici Tab C/2	685.595,43	1.374.132,00	856.036,36	856.036,36
DGR 22/3/2019 Allegato A - Variazione Tabella C/2 DGR 23-8257/2018 obiettivi PSN Quota farmaci innovativi (non oncologici)				345.803,15
Contributi per le Terapie con farmaci innovativi oncologici			-	-
Fondo per l'esclusività (L 488/99) Tab C/2	81.080,28		87.833,00	87.833,00
obiettvi PSN+altro non finalizzato 2019				
Extracomunitari irregolari Tab C/2 (L 40/98)	27.786,60	4.478,00	6.018,90	6.018,90
Borse di Studio MMG Tab C/2 (L 109/88) (2)	354.589,31		353.550,07	353.550,07
Contributi FSR Vincolato progetti PSN (L. 662/96) 2017	5.000,00			
Totale Finanziamento vincolato	1.154.051,62	1.378.610,00	1.303.438,33	1.649.241,48
Ulteriori risorse Pay-Back D.G.R. 20 febbraio 2017 n.27-4694	10.859,00	10.859,00	-	-

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

Extra FSR 2017/2018 Risorse statali personale ESACRI Tab E/1	35.069,00		139.583,00	139.583,00
Integrazione per ripiano delle ulteriori spese programmate per rinnovi contrattuali				
Contributo Statale per prestazioni di ricovero da pubblico erogate a STP	279.220,43			
Totale finanziamento ulteriori risorse	325.148,43	10.859,00	139.583,00	139.583,00
FINANZIAMENTO indistinto + vincolato + ulteriore + STP	51.270.282,05	49.080.368,00	50.428.463,33	51.699.532,48

Come si può notare dalla tabella, il “Totale **finanziamento indistinto e vincolato comprensivo di STP**” per l’anno 2018 considera anche il valore di **€ 925.266,00** riconosciuto dalla DGR n. 43-8607 del 22/3/2019, quale contributo una tantum finalizzato ad investimenti, che su indicazione regionale è stato contabilizzato sul conto 4700301 delle sopravvenienze attive. Pertanto nel CE aggregato secondo gli schemi ministeriali, tale valore non è considerato alla voce Contributi FSR indistinti.

Valori della produzione

Per quanto riguarda i valori di ricavo relativi alla mobilità esposti nella tabella sopra riportata, e caricati in automatico dal CSI Piemonte sulla base dei nuovi schemi di aggregazione ministeriale, si evidenzia un aumento di **3.437 mgli/€ rispetto ai valori del consuntivo 2017 ed un aumento di 1.816 mgli/€ rispetto a quanto rilevato nel 4^ trimestre 2018.**

Ricavi (entrate) di produzione propria

Per la voce “Altre entrate proprie” si riscontra nei nuovi schemi di aggregazione ministeriali una notevole disomogeneità tra le voci accorpate. La voce aggregata di ricavo risulta conseguentemente essere svuotata dei propri elementi caratteristici e ridotta a considerare solamente i ticket , per i quali il CE del Bilancio Consuntivo 2018 evidenzia un incremento rispetto al 2017 di 113,00 mgli/€ e altre voci di recuperi e rimborsi, sommati ai contributi da privati. I totali della voce così composta, per i due esercizi 2017 e 2018 messi a confronto, evidenziano una variazione positiva di 1.106 mgli/€ dovuta

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

principalmente ad un'indennità assicurativa ricevuta dalla Lloyd's € 1.249.250 che tuttavia si contrappone ad un costo per risarcimenti di pari importo.

I ricavi derivanti dall'**attività Intramoenia** risultano essere in calo, sia rispetto a quelli consuntivati con il 4° Trimestre 2018 di **-232 mgl/€**, sia nei confronti di quelli rilevati a consuntivo 2017 per **-113 mgl/€**. I correlati costi passano da **4.683 mgl/€** del 2017 a **4.699 mgl/€** del 2018. Il loro rapporto di incidenza rispetto ai ricavi, conseguentemente aumenta dall' **88,12%** del 2017 all' **88,95%** del 2018.

In conclusione il **totale dei ricavi 2018** presenta un saldo di **176.887 mgl/€** con un incremento di **4.777 mgl/€** rispetto al 2017, dovuto principalmente al forte aumento dei ricavi di mobilità ed al rimborso assicurativo di 1.242,00 mgl/€ già evidenziato in precedenza.

COSTI

Si vanno ora ad analizzare gli scostamenti più rilevanti dei singoli aggregati di costo del CE Bilancio Consuntivo 2018, messi a confronto con quelli del Consuntivo 2017 e con i dati del 4° trimestre 2018.

Personale dipendente

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B1	Personale	93.734	93.965	-231	91.851	1.883
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	70.407	70.465	-58	68.676	1.731
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	738	766	-28	738	0
B1.1	Personale Sanitario	71.145	71.231	-86	69.414	1.731
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.589	22.734	-145	22.437	152
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	22.589	22.734	-145	22.437	152

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

La spesa consuntivata per l'esercizio 2018 determina costi sugli stessi livelli di quelli calcolati col CE del 4° trimestre 2018, con una lievissima flessione di appena lo 0,025%. La differenza rilevata rispetto al 4° trimestre 2018 è dovuta ad un assestamento nella rilevazione dei fondi di competenza del 2018.

Rispetto al consuntivo 2017 si nota invece un incremento complessivo di 1.883 mgli/€.

L'incremento rispetto al 2017 è, come noto, dovuto principalmente all'entrata a regime degli adeguamenti contrattuali, la cui corresponsione al personale dipendente è iniziata con decorrenza dalla mensilità di giugno ed ammonta a complessivi € 1.624 mgli/€ annui, di cui circa 100 mgli/€ relativi all'Irap.

	arretrati gennaio maggio 2018	costo CCNL giu- dic + 13 [^]	Oneri	Irap	TOTALE
Sanitario comparto	422.991,00	652.629,18	192.526,00	55.473,00	900.628,18
Sanitario comparto td	304,22	461,09	136,00	39,19	636,28
Professionale comparto	608,30	922,00	272,00	78,37	1.272,37
Tecnico comparto	236.434,00	354.236,00	104.500,00	30.110,00	488.846,00
Amministrativo comparto	114.145,00	168.831,00	49.805,00	14.351,00	232.987,00
	774.482,52	1.177.079,27	347.239,00	100.051,56	1.624.369,83

Ulteriore componente di tale aumento deriva da assunzioni programmate, in quanto negli ultimi mesi dell'esercizio 2018 si sono realizzate nuove assunzioni, in conformità allo sblocco regionale del turnover per i profili assistenziali e per esigenze di copertura di posti vacanti del personale medico (DGR 36-1483 del 25/5/2015).

L'incidenza sul Previsionale 2018, il cui totale complessivo era pari a 93.655 mgli/€, è del 100,08% quindi di poco oltre le aspettative che già consideravano gli aumenti di costo di cui sopra.

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

L'Azienda ha provveduto ad effettuare gli **accantonamenti per rinnovi contrattuali del 2017**, nella misura del 1,09% del costo consuntivo 2015, per il cui dettaglio si rimanda al paragrafo sugli accantonamenti a fondi.

Si evidenzia ancora che i costi del personale esaminati comprendono gli oneri derivanti dall'aver assunto nel corso del 2017 due operatori ex Croce Rossa in mobilità, il cui costo complessivo annuo è di circa € 70.138,00 (oneri ed Irap compresi), cui si sono aggiunti nel corso dei primi mesi 2018 (con decorrenza dal 1° febbraio) altri due ASE per ulteriori € 60.000,00 annui che sono stati finanziati dalla DGR n. 23-8257 del 27/12/2018 con l'apposito contributo previsto alla Tab. E/1 di € 139.583,00

A conclusione del presente paragrafo dedicato al costo del Personale, si prende atto che a fronte di un incremento di costo complessivo di 1.883 mgl/€, rispetto al Consuntivo 2017, la DGR n. 23-8257 del 27/12/2018 assegna all'Azienda Ospedaliera un maggior finanziamento di 351 mgl/€, quale *“Quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale SSN”, come dettagliata alla tabella B/5 Ter, e individua all'interno del contributo FSR indistinto finalizzato (quello di € 47.265.119,00) l'importo di € 947.499, previsto dalla Tabella B/6 allegata alla citata DGR di riparto 2018, come “Integrazione per ripiano delle ulteriori spese programmate per rinnovi contrattuali”.*

Tali voci di finanziamento non sono quindi sufficienti a fronteggiare la maggiore spesa del personale complessiva, determinando uno squilibrio economico che si ripercuote inevitabilmente sul risultato d'esercizio.

Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	20.236	20.499	-263	17.351	2.885
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	20.199	20.459	-260	17.265	2.934

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	2.476	2.283	193	2.148	328
3100117	Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta	4.798	4.798	0	3.841	957
3100118	Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta	1.552	1.732	-180	1.176	376
3100139	Prodotti farmaceutici acquistati e distribuiti per conto	0	0	0	0	0
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	378	384	-6	420	-42
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	10.493	10.760	-267	9.574	919
3100154	Emoderivati	503	503	0	107	396
3100166	Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta	0	0	0	0	0
3100172	Acquisti di vaccini della ASR Capofila	0	0	0	0	0
BA0050	Medicinali senza AIC	37	40	-3	86	-49
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	37	40	-3	86	-49
3100165	Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta	0	0	0	0	0
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	0	0
3100162	Prodotti farmaceutici acquistati e distribuiti per conto	0	0	0	0	0

Per quanto riguarda la spesa sostenuta al 31/12/2018 per l'aggregato **Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati**, l'incremento evidenziato di 2.885 mgli/€ rispetto all'analogo periodo 2017, è generato principalmente dal maggior utilizzo dei farmaci innovativi oncologici, per la cui analisi giova considerare nuovamente i valori già analizzati nel paragrafo dedicato all'attività di periodo e di seguito riportati:

	2017	2018	Variazione
File F Distr. Regione	7.956.295,27	8.453.839,81	497.544,54
File F Distr. Fuori Regione	266.349,67	176.521,17	-89.828,50
File F Somm. Regione	7.392.600,02	8.350.849,51	958.249,49
File F Somm. Fuori Regione	267.012,23	315.023,36	48.011,13
File F Sang.Vacc. Regione	153.746,01	56.523,52	-97.222,49
File F Sang.Vacc. Fuori Regione	744,32	1.818,40	1.074,08
Totale File F	16.036.747,52	17.354.575,77	1.317.828,25

All'incremento di 1.318 mg/€ dei farmaci file F contabilizzati sui conti di costo 3100117 **Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta** e 3100118 **Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta** si somma quello dei medicinali con AIC di fascia H e C, contabilizzati sul conto 3100147, per 919 mg/€.

Malgrado il consumo 2018 dei farmaci somministrati per le cure dell'Epatite si sia ridotto rispetto al medesimo periodo 2017, essendo passato da € 3.933.502,84 ad € 3.239.859,92, il consumo di farmaci distribuiti e somministrati è decisamente aumentato.

Se si tolgono dai valori dei farmaci File F sopra indicati quelli relativi all'Epatite C risulta che si è passati da € 12.103.244,68 del 2017 ad € 14.114.715,85 del 2018 con un incremento pari ad € 2.011.471,17 corrispondente al + 16,61% di farmaci file F distribuiti e somministrati al netto dei farmaci per l'Epatite C.

Nel 2018 si registra anche un forte aumento di costo per emoderivati, pari a + 396 mg/€, dovuto al trattamento di alcuni pazienti emofiliaci.

Non si può dimenticare d'altra parte che l'Azienda ha proseguito, anche nel corso del corrente 2018, le azioni già intraprese nei mesi precedenti per il contenimento della spesa per farmaci, e precisamente:

- Incremento dell'impiego dei farmaci a brevetto scaduto
- Shift delle terapie verso molecole con profilo CE/CB più vantaggioso
- Potenziamento dell'uso dei farmaci biosimilari per serie rossa, bianca e anti TNF-alfa.
- Definizione di PDTA dedicati a particolari contesti terapeutici che si avvalgono di farmaci innovativi e/o alto costo
- Promozione di sperimentazioni profit presso le SC ad alta intensità di cura
- Implementazione del ruolo del "Farmacista di Dipartimento"
- Implementazione dell'attività di counseling delle terapie onco-ematologiche orali
- Informatizzazione dei processi produttivi

In particolare, per quanto riguarda i farmaci onco-ematologici, il monitoraggio dei consumi è stato effettuato tramite l'analisi dettagliata da parte del farmacista della singola richiesta di farmaco ad alto

costo, l'elaborazione di un report mensile dei consumi di ematologia, ginecologia ed oncologia, implementando congiuntamente le informazioni di epidemiologia e di effectiveness.

Anche per gli altri beni sanitari l'Azienda ha posto comunque in campo tutte le azioni possibili per il contenimento della spesa predetta, perseguendo lo specifico obiettivo assegnato all'interno della D.G.R. n. 101-5530 del 3/8/2017

Come richiesto dalla citata circolare d'istruzioni si riporta ora la tabella riguardante la spesa netta per farmaci innovativi HCV al 31/12/2018:

		ASR 908	
		2018	
DATI GESTIONALI			
N°TRATTAMENTI AVVIATI AL 31/12/2018		148	
N°CONFEZIONI ACQUISTATE AL 30/12/2018		354	
N°CONFEZIONI DISPENSATE AL 31/12/2018		358	
DATI ECONOMICO-FINANZIARI			
Descrizione	Segno	Importo in euro c/IVA	cod.CE Min.Salute
Spesa lorda relativa ai farmaci innovativi per le terapie di cura dell'epatite C cronica acquistati al 31.12.2018	+	3.239.859,92	
Spesa lorda relativa ai farmaci acquistati ma non dispensati nel 2017 ma nel 2018 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze iniziali 2018"	+	€ 163.962,76	BA2670
Spesa lorda relativa ai farmaci non dispensati nel 2018 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze finali"	-	€ 100.348,35	BA2670
Importo note di credito (Gilead) pervenute all'ASR per dispensazioni superiori alla 12-esima settimana di trattamento al 31/12/2018	-	€ 0,00	
Importo note di credito (Gilead) pervenute all'ASR per applicazione conguaglio 2017 - <u>payback Epclusa - non cont.te nel bil.2017-*</u>	-	€ 54.389,70	
Importo delle ulteriori note di credito pervenute all'ASR da parte di Abbvie relative alla determina AIFA 1633/2016 GU 304 del 30.12.2016	-		
Importo note di credito (Gilead) pervenute all'ASR per applicazione payback Epclusa	-	€ 1.963.923,42	
Importo note di credito che dovranno pervenire all'ASR per dispensazioni superiori alla 12-esima settimana di trattamento che sono state effettuate al 31/12/2018	-		
Importo delle ulteriori note di credito pervenute all'ASR da parte di altre Aziende Farmaceutiche (no Gilead, Abbvie...)	-	€ 91.883,55	
Ricavi per crediti di mobilità attiva - fatturazione diretta	-		AA0590
Ricavi per crediti di mobilità attiva - in compensazione	-		AA0510
Consuntivazione della spesa netta	=	€ 1.193.277,66	
Costo iscritto a conto economico 2018-12 mesi-al IV trimestre**		€ 1.129.663,25	BA0040

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

Dispositivi medici e altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B3.1	Dispositivi medici e altri beni sanitari	25.249	24.958	291	23.795	1.454
BA0220	Dispositivi medici	20.058	19.768	290	18.928	1.130
3100164	Acquisto dispositivi medici	20.058	19.768	290	18.928	1.130
3100171	Acquisto di dispositivi medici della ASR capofila	0	0	0	0	0
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	925	925	0	906	19
3100158	Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi	925	925	0	906	19
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.639	3.620	19	3.317	322
3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	3.639	3.620	19	3.317	322
3100167	Acquisto di dispositivi in vitro della ASR capofila	0	0	0	0	0
BA0250	Prodotti dietetici	24	24	0	24	0
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	24	24	0	24	0
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	138	139	-1	158	-20
3100105	Sieri e vaccini	4	4	0	1	3
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	134	134	0	156	-22
BA0270	Prodotti chimici	98	97	1	70	28
3100159	Prodotti chimici non IVD	98	97	1	70	28
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	367	385	-18	392	-25
3100109	Altri materiali diagnostici	199	214	-15	243	-44
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	168	171	-3	149	19
3100149	acquisto di beni per assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	0	0	0	0	0
3100150	acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	0	0	0	0	0
3100151	acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999	0	0	0	0	0

La voce **Dispositivi medici e altri beni sanitari** evidenzia un incremento di 1.454 mg/€ complessivi, per buona parte dovuti al maggior consumo, esattamente per 1.130 mg/€, di **dispositivi medici** pari al + 5,97% sul 2017. L'aumento consegue all'aver orientato lo sviluppo dell'A.O. secondo il modello organizzativo delle reti ospedaliere "hub e spoke" e secondo la logica dell'intensità di cure individuata dal Piano operativo regionale 2103 – 2015 (D.G.R. n. 25-699 del 30/12/2013) che prevede

l'organizzazione dell'assistenza secondo livelli di complessità. Il Mauriziano è pertanto parte attiva quale hub nelle seguenti reti, con riferimento all'Area metropolitana Torino ovest nel:

- trattamento dell'ictus (D.G.R. n. 19-1832 del 7/4/2011)
- trattamento dei pazienti politraumatizzati (D.G.R. n. 19-2664 del 3/10/2011)
- emodinamica (D.G.R. n. 26-5149 del 28/1/2012)
- allergologia (D.G.R. n. 52-4255 del 30/7/2012)
- trattamento delle patologie cardiovascolari acute (D.G.R. n. 6-5519 del 14/3/2013).

In particolare, con la D.G.R. n. 51-2485 del 23/11/2015, l'A.O. Ordine Mauriziano è stata individuata hub per le seguenti patologie tumorali: - mammella - colon retto – stomaco - pancreas e vie biliari - fegato - tumori ginecologici - tumori cutanei - testa e collo tiroide e ghiandole endocrine (è centro regionale di riferimento per i trattamenti di medicina nucleare) - tumori urologici - sistema nervoso.

Di conseguenza l'aumento di circa il 6% sul sottoconto **3100164** può essere riassunta come di seguito:

- a) aumento della complessità del case-mix in ambito cardiovascolare
- b) aumento del numero di procedure ad alto costo per DM in alcuni contesti chirurgici (chirurgia cardio-vascolare, urologica, ortopedica)
- c) evoluzione di alcuni approcci chirurgici verso un maggior ricorso alla chirurgia mini-invasiva
- d) aggiornamento di alcuni protocolli e procedure mediche aziendali (team picc, accessi venosi e loro gestione....) ed adeguamento alle evidenze di letteratura più recenti;
- e) avvio della nuova PET (acquisto di dispositivi per frazionare e somministrare radiofarmaci)

A consuntivo 2018 sono presenti ulteriori incrementi di costo, in particolare per 322 mg/€ sui dispositivi medico diagnostici in vitro, utilizzati presso il Laboratorio Analisi, persino superiori a quanto previsto nel Previsionale 2018 aggiornato ad ottobre di 273 mg/€.

Beni non sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B3.2	Beni Non Sanitari	907	953	-46	783	124
BA0320	Prodotti alimentari	1	2	-1	1	0
3100130	<i>Prodotti alimentari per degenti</i>	1	2	-1	1	0
3100131	<i>Prodotti alimentari per mensa dipendenti</i>	0	0	0	0	0
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	196	192	4	249	-53
3100132	<i>Materiali di guardaroba</i>	64	60	4	91	-27
3100133	<i>Materiali di pulizia e lavanderia</i>	68	67	1	96	-28
3100134	<i>Materiali di convivenza in genere</i>	64	64	0	63	1
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	24	22	2	19	5
3100135	<i>Combustibili ad uso riscaldamento e cucine</i>	0	0	0	0	0
3100136	<i>Carburanti e lubrificanti ad uso trasporto</i>	24	22	2	19	5
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	204	238	-34	186	18
3100137	<i>Supporti meccanografici</i>	107	140	-33	91	16
3101070	<i>Cancelleria e stampati</i>	97	98	-1	95	2
BA0360	Materiale per la manutenzione	470	488	-18	315	155
3100250	<i>Materiale per manutenzione immobili</i>	448	467	-19	283	165
3100251	<i>Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie</i>	7	7	0	15	-8
3100253	<i>Materiali per manutenzione di automezzi</i>	0	0	0	0	0
3100254	<i>Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economali</i>	15	15	0	17	-2
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	12	11	1	13	-1
3100138	<i>Altri beni non sanitari</i>	12	11	1	13	-1

L'aggregato in questione evidenzia dati complessivi in aumento per 124 mg/€ rispetto a quelli del consuntivo 2017, ma in leggera diminuzione rispetto a quanto rilevato nel 4° trimestre. L'incremento è stato determinato da quanto rilevato nel sottoconto economico del materiale per la manutenzione degli immobili.

Servizi appaltati

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B3.3a	Servizi Appalti	17.639	17.930	-291	17.586	53
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.495	6.765	-270	6.367	128
BA1590	Pulizia	2.695	2.695	0	2.638	57
3101103	<i>Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari</i>	2.695	2.695	0	2.638	57
3101104	<i>Altri servizi di pulizia</i>	0	0	0	0	0
BA1610	Riscaldamento	3.345	3.613	-268	3.288	57
3101107	<i>Servizi riscaldamento.</i>	3.345	3.613	-268	3.288	57
BA1640	Smaltimento rifiuti	455	457	-2	441	14
3101108	<i>Servizi smaltimento rifiuti</i>	455	457	-2	441	14
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.726	6.599	127	6.767	-41
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.890	1.765	125	1.657	233
3100201	<i>Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze</i>	1.890	1.765	125	1.657	233
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	0	0	0	0	0
3100255	<i>Manutenzione ordinaria in appalto per impianti generici -non sanitari-</i>	0	0	0	0	0
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.303	3.250	53	3.769	-466
3100203	<i>Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie</i>	3.303	3.250	53	3.769	-466
3100256	<i>Manutenzione ordinaria in appalto per impianti specifici sanitari-</i>	0	0	0	0	0
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.321	1.331	-10	1.159	162
3100205	<i>Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico -economiche</i>	1.321	1.331	-10	1.159	162
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	2	2	0	3	-1
3100204	<i>Manutenzione in appalto automezzi</i>	2	2	0	3	-1
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	210	251	-41	179	31
3100206	<i>Manutenzione software</i>	210	251	-41	179	31
3100207	<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	0	0	0	0	0

Per quanto riguarda l'aggregato **Servizi appaltati** si analizzano di seguito i vari sotto-aggregati che lo compongono.

L'aggregato **Pulizia, riscaldamento e smaltimento rifiuti** registra un aumento di 128 mgli/€ rispetto al Consuntivo 2017 ma una diminuzione di 270 mgli/€ rispetto a quanto rilevato nel 4° trimestre 2018.

L' aggregato "**Manutenzioni e riparazioni**" evidenzia invece una leggera diminuzione di 41 mgli/€ rispetto a quanto evidenziato nell'anno precedente, ma un aumento di 127 mgli/€ rispetto al 4[^] trimestre 2018.

Altri servizi appaltati

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.418	4.566	-148	4.452	-34
BA1580	Lavanderia	789	744	45	617	172
3101102	<i>Servizi di lavanderia</i>	789	744	45	617	172
BA1600	Mensa	2.920	3.079	-159	3.246	-326
3101105	<i>Servizi di mensa per degenti</i>	2.074	2.191	-117	2.393	-319
3101106	<i>Servizi di mensa per dipendenti</i>	846	888	-42	853	-7
BA1620	Servizi di assistenza informatica	709	743	-34	589	120
3101101	<i>Servizi elaborazione dati</i>	709	743	-34	589	120
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	0	0	0	0	0
3101110	<i>Servizi trasporti non sanitari</i>	0	0	0	0	0
B3.3b	Servizi Utenze	3.210	3.269	-59	3.056	154
BA1650	Utenze telefoniche	49	54	-5	57	-8
3101702	<i>Telefono</i>	49	54	-5	57	-8

Per quanto riguarda la voce "**Altri servizi appaltati**" comprendente la lavanderia, la mensa l'assistenza informatica ed elaborazione dati, si rileva complessivamente un leggero decremento di 34 mgli/€ rispetto al consuntivo 2017. Analizzando le singole voci si rilevano maggiori costi per i **servizi di assistenza informatica**, con un incremento pari a 120 mgli/€ sul 2017, principalmente determinati dall'applicazione delle normative nazionali e regionali in materia di de materializzazione.

L'incremento di 172 mgli/€ alla voce "Servizi di lavanderia" è compensato dalla rilevante riduzione pari a - 326 mgli/€ rilevata alle voci "Servizio di mensa per degenti" e "Servizio mensa per dipendenti".

Servizi utenze

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B3.3b	Servizi Utenze	3.210	3.269	-59	3.056	154
BA1650	Utenze telefoniche	49	54	-5	57	-8
3101702	Telefono	49	54	-5	57	-8
BA1660	Utenze elettricità	2.446	2.480	-34	2.265	181
3101701	Energia elettrica	2.446	2.480	-34	2.265	181
BA1670	Altre utenze	715	735	-20	734	-19
3101703	Acqua	714	735	-21	733	-19
3101704	Gas cucine	0	0	0	0	0
3101705	Altre utenze (rai tv)	1	1	0	1	0

Per l'aggregato **Servizi utenze** si riscontra, rispetto al consuntivo 2017, un aumento, pari complessivamente a 154 mgli/€. Tra le voci che compongono l'aggregato si evidenzia in particolare il sottoconto economico relativo all'energia elettrica, con un incremento pari a 181 mgli/€ rispetto al 2017.

Premi di assicurazione

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B3.3e	Premi di assicurazione	1.621	1.604	17	1.587	34
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.505	1.505	0	1.495	10
3101071	Assicurazioni: per responsabilità civile verso terzi	756	756	0	747	9
3101076	Quota partecipazione fondo regionale assicurazioni responsabilità civile	748	748	0	748	0
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	116	99	17	92	24
3101072	Assicurazioni: per rischi su immobili	54	54	0	72	-18
3101073	Assicurazioni: altri premi di assicurazione	62	45	17	20	42

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Maurizio di Torino

Complessivamente la voce "Premi di assicurazione" registra un lieve aumento pari a 34 mgli/€ rispetto al consuntivo 2017.

Godimento beni di terzi

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.084	2.081	3	2.237	-153
BA2000	Fitti passivi	0	0	0	0	0
3100501	<i>Fitti reali</i>	0	0	0	0	0
BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	1.817	1.816	1	1.890	-73
3100504	<i>Canoni per beni strumentali sanitari</i>	1.817	1.816	1	1.890	-73
3100508	<i>Canoni per progetti in concessione</i>	0	0	0	0	0
3100509	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica</i>	0	0	0	0	0
3100510	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa</i>	0	0	0	0	0
3100511	<i>Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA regionale</i>	0	0	0	0	0
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	267	265	2	347	-80
3100502	<i>Canoni per centri elettrocontabili</i>	167	167	0	206	-39
3100503	<i>Canoni per beni strumentali non sanitari</i>	101	98	3	142	-41
BA2050	Canoni di leasing - Area sanitaria	0	0	0	0	0
3100505	<i>Leasing operativo attrezzature sanitarie</i>	0	0	0	0	0
BA2060	Canoni di leasing - Area non sanitaria	0	0	0	0	0
3100506	<i>Leasing operativo attrezzature non sanitarie</i>	0	0	0	0	0

L'aggregato evidenzia nel consuntivo 2018 una riduzione di costo, rispetto al Consuntivo 2017, pari a - 153 mgli/€. Occorre precisare che nell'esercizio 2017 si era rilevato un forte aumento rispetto all'anno precedente, dovuto all'inserimento a pieno regime di alcuni canoni di noleggio per attrezzature sanitarie utilizzate dalla S.C. Laboratorio analisi e, soprattutto, per il subentro del nuovo appalto di sterilizzazione che prevedeva anche il noleggio dello strumentario chirurgico.

Accantonamenti

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B5	Accantonamenti	1.389	595	794	1.401	-12
BA2710	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	0	0	0	0	0
3101612	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	0	0	0	0
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0	0	0	0	0
3101613	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0	0	0	0	0
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	0	0
3101620	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato-RSA	0	0	0	0	0
3101626	Accantonamenti per oneri assistenza ospedaliera da strutture private accreditate	0	0	0	0	0
3101627	Accantonamenti per oneri assistenza specialistica da strutture private accreditate	0	0	0	0	0
3101628	Accantonamenti per oneri assistenza ospedaliera da presidi classificati ex art.41-43 L.833/1978	0	0	0	0	0
3101629	Accantonamenti per oneri assistenza specialistica da strutture private accreditate da presidi classificati ex art.41-43 L.833/1978	0	0	0	0	0
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0	0	0	35	-35
3101621	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0	0	0	35	-35
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
3101601	Accantonamenti per rischi (vedere conto 2.65.02.01)	0	0	0	0	0
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0	0	0
3101602	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0	0	0
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	476	0	476	303	173
3101614	Accantonamenti per interessi di mora	476	0	476	303	173
BA2840	Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	0	0
3101606	Accantonamento per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base	0	0	0	0	0
BA2850	Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai	0	0	0	0	0
3101619	Acc. Rinnovi convenzioni SUMAI	0	0	0	0	0
BA2860	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	531	531	0	400	131
3101615	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza medica	531	531	0	400	131
BA2870	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	64	64	0	48	16
3101616	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica, sanit.amm.tecn.professionale	64	64	0	48	16
BA2880	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	0	0	0	615	-615
3101617	Acc. Rinnovi contratt.- comparto	0	0	0	615	-615

BA2890	Altri accantonamenti	318	0	318	0	318
3101604	Altri accantonamenti	318	0	318	0	318
3101607	Accantonamento per trattamento fine rapporto (per memoria)	0	0	0	0	0
3101630	Altri accantonamenti oneri GSA per progetti aziendali di investimento da assegnare	0	0	0	0	0

Gli accantonamenti dell'esercizio rilevano complessivamente una leggera diminuzione di - 12 mg/€ rispetto al consuntivo 2017. Riguardo gli accantonamenti per rinnovi contrattuali scompare quello relativo al Comparto, ma si incrementano quelli relativi al rinnovo della Dirigenza, come evidenziato nella seguente prospetto:

Conto	Descrizione	2016	2017	2018
3101615	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza medica	146.594	399.514	531.403
3101616	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica, sanit.amm.tecn.professionale	17.759	47.909	64.378
3101617	Acc. Rinnovi contratt.- comparto	225.651	614.743	0
	Totale	390.004	1.062.166	595.781

Riguardo l'accantonamento relativo al fondo per interessi moratori preme evidenziare che l'importo di 476 mg/€ non si riferisce ad interessi di competenza dell'esercizio 2018, in quanto, grazie al supporto finanziario della Regione l'Azienda è riuscita a ridurre i tempi di pagamento chiudendo l'esercizio ampiamente sotto i 60 gg., bensì ad una specifica richiesta di interessi moratori di Farmafactoring su cessioni di credito che l'Azienda ha sempre formalmente rifiutato.

Variazione delle rimanenze

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
B6	Variazione Rimanenze	-328	-344	16	-813	485
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	-366	-390	24	-813	447
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	38	46	-8	0	38

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

Imposte e tasse

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
F3	Oneri Fiscali	6.905	6.851	54	6.836	69
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	616	640	-24	647	-31
3101018	<i>Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie</i>	616	640	-24	647	-31
3300103	<i>Imposte su redditi differiti</i>	0	0	0	0	0
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	5.797	5.809	-12	5.714	83
3300104	<i>IRAP relativa a personale dipendente</i>	5.797	5.809	-12	5.714	83
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	74	69	5	76	-2
3300105	<i>IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	74	69	5	76	-2
3300110	<i>IRAP relativa a medici convenzionata quando dovuta</i>	0	0	0	0	0
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	358	273	85	339	19
3300106	<i>IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</i>	358	273	85	339	19
YA0050	IRAP relativa ad attività commerciale	0	0	0	0	0
3300107	<i>IRAP relativa ad attività commerciali</i>	0	0	0	0	0
YA0070	IRES su attività istituzionale	60	60	0	60	0
3300108	<i>IRES su attività istituzionale</i>	60	60	0	60	0
YA0080	IRES su attività commerciale	0	0	0	0	0
3300109	<i>IRES su attività commerciale</i>	0	0	0	0	0
YA0090	Accantonamento a Fondo Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0	0
3101603	<i>Accantonamenti per imposte</i>	0	0	0	0	0

Nel Consuntivo 2018, si confermano in sostanza i medesimi valori del Consuntivo 2017 salvo per la voce Irap relativa al personale dipendente, per la quale si evidenzia un incremento di 83 mgli/€. L'incremento è ovviamente dovuto all'effetto degli aumenti contrattuali riconosciuti al personale del comparto.

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	4° Trimestre 2018	Δ	Consuntivo 2017	Δ
		A	B	A - B	C	A - C
D	Totale Costi Operativi (B+C)	174.596	174.531	65	166.185	8.411
E	Margine Operativo (A-D)	2.291	340	1.951	5.925	-3.634

In conclusione della presente disamina, si evidenzia come al termine dell'esercizio 2018 si registri un aumento dei costi operativi complessivi, pari al 5,06% rispetto all'analogo periodo 2017, per le motivazioni più sopra dettagliatamente considerate, ma riassumibili sinteticamente in un considerevole incremento dei farmaci file F somministrati e distribuiti all'utenza, oltre all'impatto economico del rinnovo contrattuale per il personale del comparo. Il Margine operativo è peggiorato, ma in misura inferiore all'aumento dei costi, evidenziando quindi un buon recupero di efficienza produttiva.

Tempi di pagamento dei fornitori ed Indice di tempestività dei pagamenti

Le erogazioni dei flussi finanziari effettuate dalla Regione Piemonte e l'efficientamento condotto all'interno dell'organizzazione aziendale, per quanto riguarda il ciclo di registrazione, liquidazione e pagamento delle fatture, hanno consentito la riduzione dei tempi medi di pagamento entro i limiti previsti dalla normativa vigente.

L'indice di tempestività dei pagamenti per debiti commerciali nel 4^a trimestre 2018 è stato di -23,46 gg. con una media annua di 14,31 gg. , in netto miglioramento rispetto al 2017 che nel 4^a trimestre evidenziava un ritardo nei pagamenti di 53,20 gg. con una media annua di 56,29 gg.

Di tali dati è data informativa sul sito aziendale, alla rubrica "Amministrazione Trasparente/Pagamenti", indirizzo:

<https://www.mauriziano.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/996>

Risultato d'esercizio

L'esercizio 2018 si chiude con una perdita civilistica pari ad **€ 3.817.577,00**, in riduzione rispetto alla perdita evidenziata nel Bilancio di Previsione pari a € 5.302.726,00.

Per quanto riguarda la copertura della perdita, si evidenzia che la Regione Piemonte, con D.G.R. n. 43-8607 del 22/03/2019 ad oggetto "*Riparto delle ulteriori risorse c/esercizio definitive 2018 agli Enti del SSR, ad integrazione e rettifica delle risorse assegnate con D.G.R. n. 23-8257 del 27/12/2018, e disposizioni relative al vincolo di copertura dei disavanzi economici del SSR 2018*", ha ritenuto di vincolare, a rettifica dei vigenti provvedimenti, l'utile d'esercizio portato a nuovo della GSA relativo agli esercizi 2014-2015-2016, nonché l'eventuale risultato positivo di esercizio della GSA, alla copertura dei disavanzi economici 2018 delle Aziende sanitarie pubbliche rientranti nel perimetro di consolidamento del S.S.R., che ai sensi della normativa vigente verrà assegnato con successivo provvedimento.

Conclusioni

L'Azienda ha formulato il Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 sulla base della citata DGR n.43-8607 del 22 marzo 2019 con cui la regione Piemonte ha assegnato all'Azienda le risorse definitive per l'anno 2018. Esso evidenzia la necessità di un maggior finanziamento pari ad **€ 3.817.577,00** al fine di realizzare i principali obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi resi alla popolazione, per la formulazione dei quali l'Azienda ha fatto riferimento a quanto indicato dalla D.G.R. n. 26-6421 del 26/01/2018.

Obiettivi che hanno riguardato:

- il miglioramento della qualità delle prestazioni e dell'assistenza;
- il miglioramento dei tempi di attesa per ricoveri e prestazioni ambulatoriali;
- la riduzione dei tempi di permanenza dei pazienti in DEA/PS;
- la promozione di una cultura improntata alla trasparenza ed all'anticorruzione;

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

- lo sviluppo della sanità digitale tramite fascicolo sanitario elettronico e servizi on line;
- il controllo della spesa e dei flussi dei dispositivi;
- la verifica dell'appropriatezza prescrittiva dei farmaci;
- il contenimento della spesa per l'acquisto di Dispositivi Medici e miglioramento dei flussi informativi degli stessi.

L'Azienda ha confermato pertanto tali obiettivi nel percorso di assegnazione alle strutture degli obiettivi aziendali per l'anno 2018, proseguendo altresì alcune importanti iniziative già avviate nella seconda metà del 2017.

L'adozione delle predette misure non ha consentito di presentare il conto consuntivo del 2018 in pareggio per le seguenti principali ragioni:

- essendo l'A.O. Ordine Mauriziano struttura ospedaliera ad alta specializzazione, non può sottrarsi all'utilizzo sempre maggiore di farmaci così detti innovativi e ad alto costo, in particolare quelli utilizzati per le cure oncologiche, oncoematologiche e contro l'Epatite C;
- non è stato previsto un apposito finanziamento per le risorse accantonate in bilancio per i rinnovi contrattuali del personale dirigente;
- nell'esercizio 2018 sono stati contabilizzati € 1.624.370,00 per l'adeguamento contrattuale del comparto che non hanno trovato adeguato finanziamento nel fondo di riequilibrio complessivamente assegnato, dove è stato evidenziato l'importo di € 947.499 per fronteggiare i maggiori costi per rinnovi contrattuali;
- sono stati necessari importanti investimenti per il mantenimento della struttura e delle sue dotazioni tecnologiche, nonché per l'adeguamento e l'aggiornamento dell'infrastruttura informatica ai nuovi processi di digitalizzazione indispensabili per garantire la funzionalità del presidio e per consentire all'Azienda di svolgere quel ruolo che la programmazione regionale le attribuisce.

Sebbene le azioni di efficientamento attivate nel 2018 abbiano consentito di incidere in maniera significativa sul rapporto tra costi e ricavi dell'azienda, si rende comunque necessaria un'ulteriore attribuzione di risorse da parte della Regione Piemonte pari alla perdita di esercizio esposta; avendo l'A.O. mantenuto nel corso del 2018 livelli di attività sanitaria qualitativamente e quantitativamente elevati, garantito la conservazione efficiente del presidio ospedaliero e il necessario adeguamento

delle tecnologie, realizzato lo sviluppo delle iniziative di digitalizzazione ed archiviazione digitale e della sicurezza di operatori e pazienti.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Maurizio Gaspare DALL'ACQUA)

f.to in originale

RD/MCA/EG

Allegato - Modello LA confronto 2018 / 2017

Modello di totalizzazione ministeriale LA 2018 / 2017			
		Totale 2018	Totale 2017
Cod. Livello	Descrizione Livello	0	0
10100	Igiene e sanità pubblica	0	0
10200	Igiene degli alimenti e della nutrizione	0	0
10300	Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro	- 465,00	- 456,00
10400	Sanità pubblica veterinaria	0	0
10500	Attività di prevenzione rivolte alla persona	0	0
10600	Servizio medico legale	0	0
20100	Guardia medica	0	0
20201	Medicina generica	0	0
20202	Pediatria di libera scelta	0	0
20300	Emergenza sanitaria territoriale	0	0
20401	Assistenza farmaceutica erogata attraverso le farmacie convenzionate	0	0
20402	Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica	- 6.873,00	- 5.586,00
20500	Assistenza integrativa	0	0
20601	Attività clinica	- 46.872,00	- 46.747,00
20602	Attività di laboratorio	- 13.436,00	- 11.359,00
20603	Attività di diagnostica strumentale e per immagini	- 13.678,00	- 12.518,00
20700	Assistenza protesica	0	0
20801	Assistenza programmata a domicilio (ADI)	0	0
20802	Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori)	0	0
20803	Ass. ambulatoriale e domiciliare psichiatrica	0	0
20804	Ass. ambulatoriale e domiciliare riabilitativa ai disabili	0	0
20805	Ass. ambulatoriale e domiciliare ai tossicodipendenti	0	0
20806	Ass. ambulatoriale e domiciliare agli anziani	0	0
20807	Ass. ambulatoriale e domiciliare ai malati terminali	0	0
20808	Ass. ambulatoriale e domiciliare a persone affette da HIV	0	0
20901	Ass. semiresidenziale psichiatrica	0	0
20902	Ass. semiresidenziale riabilitativa ai disabili	0	0

Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018 –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino

20903	Ass. semiresidenziale ai tossicodipendenti	0	0
20904	Ass. semiresidenziale agli anziani	0	0
20905	Ass. semiresidenziale a persone affette da HIV	0	0
20906	Ass. semiresidenziale ai malati terminali	0	0
21001	Ass. residenziale psichiatrica	0	0
21002	Ass. residenziale riabilitativa ai disabili	0	0
21003	Ass. residenziale ai tossicodipendenti	0	0
21004	Ass. residenziale agli anziani	0	0
21005	Ass. residenziale a persone affette da HIV	0	0
21006	Ass. residenziale ai malati terminali	0	0
21100	Assistenza idrotermale	0	0
30100	Attività di pronto soccorso	- 13.647,00	- 13.351,00
30201	in Day Hospitale e Day Surgery	- 15.057,00	- 13.751,00
30202	in degenza ordinaria	- 79.899,00	- 77.775,00
30300	Interventi ospedalieri a domicilio	0	0
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenti	- 2.014,00	- 1.958,00
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione	- 1.079,00	- 1.203,00
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali	0	0
30700	Trapianto organi e tessuti	0	0
49999	TOTALE	- 193.020,00	- 184.704,00
CE_MIN	TOTALE CE PER AGGREGATI MINISTERIALI	193.020,00	184.704,00
DIFF	DIFF.DA ARROTONDAMENTO	0	0