



**AZIENDA OSPEDALIERA
ORDINE MAURIZIANO di TORINO**

Servizio Sanitario Nazionale – Regione Piemonte

**Relazione sul Bilancio Preventivo Provvisorio Tecnico
dell'esercizio 2021**

A riscontro di quanto previsto all'art. 25 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 recante *“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”* si fornisce di seguito una breve Relazione illustrativa del Direttore Generale sull'andamento dell'attività prevista e sulle risultanze economiche evidenziate nel Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2021.

Quadro normativo di riferimento e obiettivi 2021

Con la D.G.R. n° 31-877 del 23/12/2019 avente ad oggetto *“Riparto del Fondo Sanitario definitivo per il SSR 2019 delle risorse indistinte, finalizzate, premialità ed obiettivo di PSN a rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. 23-8257 del 27/12/2018. Disposizioni relative al vincolo di copertura dei disavanzi economici del SSR 2019 e riparto risorse per il Preventivo economico 2020”* sono state assegnate le risorse provvisorie per l'esercizio 2020.

Con la D.G.R. n. 34-2471 del 04/12/2020 ad oggetto *“Riparto del Fondo Sanitario relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate per la gestione ordinaria del SSR 2020. Modifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. 23/12/2019 n. 31-877. Primo riparto del FSR relativo alla gestione ordinaria del SSR 2021”* sono state assegnate le risorse provvisorie per l'esercizio 2021 e l'obiettivo di predisporre un Piano operativo aziendale Covid che tenendo conto dell'andamento epidemiologico evidenzia la spesa emergenziale rispetto alla gestione ordinaria.

Per quanto riguarda i dati di mobilità nella rilevazione contabile gestionale FEC PREV 2021 sono stati proposti dal CSI i seguenti valori:

- tutti i flussi 7 mesi 2020 e da agosto a dicembre del 2019,
- flusso E dato reale 2020,
- flusso screening I° trimestre 2020 x 4,
- mobilità Nazionale Passiva per A.S.L.= 2019 effettivo, dato nazionale

Le quote provvisorie di finanziamento indistinto e vincolato, previste dalla D.G.R. n. 34-2471 del 04/12/2020 di riparto delle risorse per il Preventivo economico 2021 risultano le seguenti:

- FSN Indistinto € 46.717.182;
- Contributo per ripiano perdite 2020 stimato sulla base del saldo poste straordinarie 2019 € 3.115.191
- Farmaci innovativi €. 898.986+ €. 79.365 + €. 380.988
- FSN Vincolato € 15.000 + € 361.943 (Borse di studio MMG).

Fabbisogno di investimenti in c/esercizio:

Come previsto dal citato art. 25 del D.lgs. n. 118/2011 a corredo del Bilancio preventivo provvisorio tecnico 2021, è stato predisposto il Piano degli investimenti triennale 2021-2023 che individua le opere edili, gli acquisti di attrezzature ed i software di improcrastinabile urgenza ed assolutamente necessari per assicurare il regolare funzionamento dell'attività sanitaria e per la sostituzione di alcune immobilizzazioni obsolete che non assicurano più il loro regolare funzionamento. In dettaglio gli importi riferiti sono così sintetizzabili:

- Lavori edili per interventi anno 2021	€.	2.523.100,00
- Rinnovo attrezzature sanitarie anno 2021	€.	1.831.644,00
- Investimenti hardware e software anno 2021	€.	647.000,00
- Totale Investimenti anno 2021	€.	5.001.744,00

Riguardo le fonti di finanziamento si evidenzia che € 4.060.300,00 risultano finanziati con i Fondi assegnati dalla DGR n. 7-1492 "Approvazione del Piano straordinario di riorganizzazione della Rete ospedaliera in Emergenza Covid-19", mentre per la restante parte pari ad €. 941.444,00 si fa riferimento al finanziamento indistinto previsto alla Tabella B/4 "Risorse destinate alla programmazione di investimenti" della D.G.R. n.31-877 del 23/12/2019.

Criteri metodologici utilizzati per la predisposizione del Bilancio previsionale 2021

Dal punto di vista metodologico, i dati economici trasmessi tramite l'applicativo telematico Citrix.FEC, relativi al Bilancio Previsionale 2021, sono stati definiti tenendo conto sia dell'andamento epidemiologico rilevato nel corso del 2020 che delle misure di contenimento previste nel Piano operativo aziendale per l'anno 2021 evidenziando la spesa emergenziale Covid rispetto alla gestione sanitaria ordinaria

In considerazione di quanto più sopra precisato, si è proceduto alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Provvisorio tecnico 2021, i cui dati sono rappresentati sinteticamente nella tabella che segue:

Descrizione	Previsionale 2021	Previsionale 2020 V1	Δ
Totale valore della produzione (A)	191.728.572	200.351.536	-8.622.964
A.1) Contributi in c/esercizio	51.630.695	48.126.539	3.504.156
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	51.568.655	48.116.539	3.452.116
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	0	0	0
A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0	0
A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0
A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0	0	0
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0	0	0
A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0
A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	0	0	0
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	10.000	-10.000
A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0
A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0
A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	10.000	-10.000
A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0	0	0
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	62.040	0	62.040
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	1.210.158	2.778.473	-1.568.315
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	13.955	-13.955
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	132.998.588	142.535.226	-9.536.638
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	127.977.730	136.649.518	-8.671.788
A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.501.775	5.197.442	-695.667
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	519.083	688.266	-169.183
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	689.014	3.182.108	-2.493.094
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.985.557	3.707.439	-1.721.882
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.342.461	5.324.607	17.854
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A.9) Altri ricavi e proventi	292.415	240.135	52.280
Totale costi della produzione (B)	201.579.965	193.972.124	7.607.841
B.1) Acquisti di beni	51.475.560	52.583.919	-1.108.359
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	50.910.850	51.941.478	-1.030.628
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	564.710	642.441	-77.731
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	9.560.170	10.116.439	-556.269
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	0
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0

B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0
B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	75.531	84.419	-8.888
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.955.954	3.690.293	-734.339
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	46.702	243.575	-196.873
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.879.280	1.057.367	821.913
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.602.703	5.040.785	-438.082
B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	0
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	18.555.944	17.881.879	674.065
B.2.B.1) Servizi non sanitari	18.332.282	17.628.081	704.201
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	180.820	174.162	6.658
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	42.842	79.636	-36.794
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	8.121.092	7.340.201	780.891
B.4) Godimento di beni di terzi	1.935.041	1.958.508	-23.467
Totale Costo del personale	104.686.707	96.138.122	8.548.585
B.5.A) Costo del personale dirigente medico	36.946.768	34.607.080	2.339.688
B.5.B) Costo del personale dirigente non medico	3.435.877	3.243.914	191.963
B.5.C) Costo del personale comparto ruolo sanitario	38.633.822	35.084.845	3.548.977
B.5.D) Personale dirigente altri ruoli	1.193.584	1.193.584	0
B.5.E) Personale comparto altri ruoli	24.476.656	22.008.699	2.467.957
B.9) Oneri diversi di gestione	1.752.380	1.658.204	94.176
Totale Ammortamenti	5.493.071	5.699.071	-206.000
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	84.467	78.772	5.695
B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.282.182	2.129.743	152.439
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.126.422	3.490.556	-364.134
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
B.15) Variazione delle rimanenze	0	0	0
B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	0	0	0
B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0	0	0
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	0	595.781	-595.781
B.16.A) Accantonamenti per rischi	0	0	0
B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0
B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
B.16.D) Altri accantonamenti	0	595.781	-595.781

DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-9.851.393	6.379.412	-16.230.805
--	-------------------	------------------	--------------------

Totale proventi e oneri finanziari (C)	0	0	0
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	0

2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0
D.1) Rivalutazioni	0	0	0
D.2) Svalutazioni	0	0	0
Totale proventi e oneri straordinari (E)	0	0	0
E.1) Proventi straordinari	0	0	0
E.1.A) Plusvalenze	0	0	0
E.1.B) Altri proventi straordinari	0	0	0
E.2) Oneri straordinari	0	0	0
E.2.A) Minusvalenze	0	0	0
E.2.B) Altri oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-9.851.393	6.379.412	-16.230.805
Totale imposte e tasse	6.856.436	6.379.412	477.024
Y.1) IRAP	6.824.461	6.350.635	473.826
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	6.546.896	5.988.861	558.035
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	75.539	73.326	2.213
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	202.026	288.448	-86.422
Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0	0	0
Y.2) IRES	31.975	28.777	3198
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
RISULTATO DI ESERCIZIO	-16.707.829	0	-16.707.829

Spesa Farmaceutica

Nella seguente tabella si evidenziano i costi previsti per l'acquisto di farmaci innovativi (epatite C):

Descrizione	Segno	Importo in euro c/IVA
Spesa lorda relativa ai farmaci innovativi per le terapie di cura dell'epatite C cronica previsti in acquisto al 31.12.2021	+	€ 969.771,20
Spesa lorda relativa ai farmaci acquistati ma non dispensati nel 2020 ma nel 2021 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze iniziali 2020"	+	€ 79.155,72
Spesa lorda relativa ai farmaci non dispensati - stima al 31/12/2021 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze finali"	-	€ 16.545,84
Importo note di credito (Gilead) stimate per applicazione payback Epclusa /VOSEVI	-	€ 617.044,09
Importo delle ulteriori note di credito stimate da parte di altre Aziende Farmaceutiche (no Gilead, Abbvie...)	-	€ 34.348,95
Ricavi per crediti di mobilità attiva - fatturazione diretta	-	€ 0,00
Ricavi per crediti di mobilità attiva - in compensazione	-	
Consuntivazione prevista nel 2021 della spesa netta FARM INNO HCV	=	€ 380.988,04

Costo del personale:

<u>Voce di CE nuova aggregazione</u>	<u>Previsione</u> <u>Anno 2021</u> <u>(*1000)</u>	<u>Previsione</u> <u>Anno 2020</u> <u>(*1000)</u>	<u>Δ (*1000)</u>
<u>B.5 Personale dipendente</u>	<u>104.687</u>	<u>96.138</u>	<u>8.549</u>

L'incremento relativo al costo del personale sopra evidenziato è stato determinato dai costi complessivi del personale aggiuntivo di cui è previsto l'utilizzo nel corso del 2021 nell'ambito dell'emergenza Covid - 19, e corrispondono alla programmazione effettuata alla data del 30 novembre 2020 di cui è già stata data evidenza, dietro specifica richiesta, agli uffici regionali competenti nell'ambito della verifica del Fabbisogno di personale delle ASR.

<u>Voce di CE nuova aggregazione</u>	<u>Previsione</u> <u>Anno 2021</u> <u>(*1000)</u>	<u>Previsione</u> <u>Anno 2020</u> <u>(*1000)</u>	<u>Δ (*1000)</u>
<u>F: Imposte e tasse</u>	<u>6.856</u>	<u>6.379</u>	<u>447</u>

L'incremento degli oneri fiscali sono diretta conseguenza dell'incremento di personale previsto per l'anno 2021.

Sezionale COVID 19

In attuazione dell'art. 18 comma 1 del Decreto Legge 18/2020 e come richiesto dalla Direzione Sanità con nota prot. n.1/2020C/A1400A del 1^a aprile, questa Azienda ha attivato fin dal 1^a marzo 2020 una specifica contabilità separata tramite l'istituzione di un centro di costo univoco "COV 20" al fine di garantire una perimetrazione distinta degli accadimenti contabili legati alla gestione dell'emergenza pandemica. Tale sezione COV 20 tiene conto sia dei costi diretti che dei costi indiretti secondo la metodologia e le regole previste dalla contabilità analitica.

Nella seguente tabella sono riportati i costi previsionali per l'anno 2021:

VOCE	TOTALE CE	DI CUI CODICE "COV 20"
Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	51.135.760	0,
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	-941.444,	0,
Contributi da regione a titolo di copertura LEA	0	0
Contributi da regione a titolo di copertura extra LEA	0	0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	0	0
Altri contributi in conto esercizio	62.040,	0,
Compartecipazioni	1.985.556,91	0
Payback	0	0
Altre entrate	3.979.848,79	23.942,
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-268.714,29	0
Costi capitalizzati	5.342.461,	140.828
Mobilità attiva intraregionale	123.400.067,16	4.073.200,
Mobilità attiva extraregionale	4.491.840,93	76.695,
TOTALE RICAVI	189.187.416,59	4.314.665,

VOCE	TOTALE CE	DI CUI CODICE "COV 20"
Personale	105.400.716,33	10.462.227,
Personale ruolo sanitario	79.016.467	6.812.987,
Personale ruolo professionale	499.848,	35.254,
Personale ruolo tecnico	17.812.371	2.977.056,

Personale ruolo amministrativo	7.358.021	636.930,
indennità "de maria"	714.009	0
Irap	6.824.461,39	676.906,
Beni	48.707.728,8	4.534.948,
beni sanitari	48.143.018,56	4.515.239,
beni non sanitari	564.710,24	19.709,
Servizi	35.471.454,54	2.320.599,
servizi sanitari	5.814.675,54	1.271.410,
servizi non sanitari	29.656.779,	1.049.189,
Prestazioni da privato	1.586.611,2	0
medicina di base	0	0
farmaceutica convenzionata	0	0
sumai - specialistica convenzionata interna	0	0
assistenza specialistica da privato	0	0
assistenza riabilitativa da privato	0	0
assistenza ospedaliera da privato	0	0
altre prestazioni da privato	1.586.611,2	0
Prestazioni da pubblico	0	0
Accantonamenti	0,	0
Oneri finanziari	0,	0
Oneri fiscali (netto irap)	739.652,78	0
Ammortamenti	5.493.071,13	140.828,
Mobilità passiva intraregionale	2.767.831,46	0
Mobilità passiva extraregionale	0	0
Saldo poste straordinarie	0,	0
Rivalutazioni e svalutazioni	0	0
Saldo intramoenia	-663.386,66	0
TOTALE COSTI CON POSTE A SALDO	206.328.140,97	18.135.508,

RISULTATO DI ESERCIZIO **-16.707.829,34** **-13.820.843,**

Analisi del risultato di esercizio e conclusioni

Il bilancio previsionale economico tecnico per l'anno 2021 presenta una perdita pari a € 16.707.829,34 per i seguenti motivi:

- il primo riguarda l'insufficienza del finanziamento provvisorio assegnato per la gestione ordinaria con la D.G.R. n. 34 – 2471, del 4 dicembre 2020;
- il secondo motivo attiene all'eventuale recrudescenza dell'emergenza pandemica che si prevede nel corso del 2021, per effetto della quale è stato stimato, da questa Azienda, un minor valore della produzione, sia per l'attività di ricovero (€ 7.435.833) che per quella ambulatoriale (€ 2.075.846).

Al riguardo l'Azienda ha predisposto uno specifico Piano operativo Covid, nel quale sono state dettagliate le azioni che questa Azienda intende porre in essere per contrastare l'emergenza pandemica nel corso del 2021, evidenziando nel contempo la spesa emergenziale Covid rispetto alla gestione ordinaria i cui effetti economici impattano sul risultato di esercizio per € - 13.820.843.

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

RD/MCA/AZ