

AZIENDA OSPEDALIERA ORDINE MAURIZIANO di TORINO

Servizio Sanitario Nazionale – Regione Piemonte

Relazione del Direttore Generale sulla gestione dell'esercizio 2019

Il presente documento, predisposto a corredo del Bilancio Consuntivo 2019, 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 2019.

Considerazioni generali

Dal punto di vista metodologico, la presente relazione pone a confronto i dati contabili relativi al Bilancio Consuntivo 2019 principalmente con quelli del Bilancio Consuntivo 2018 e del 4° Trimestre 2019 oltre ai dati predisposti per il Previsionale Economico Provvisorio Tecnico 2019, 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 2019 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011, come evidenziato in premessa, tenendo presente inoltre quanto indicato da:

- D.G.R. n. 31-877 del 23 dicembre 2019 "Riparto del Fondo Sanitario definitivo per il S.S.R. 2019 delle risorse indistinta, finalizzata, premialità e obiettivi di P.S.N. a rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 23-8257 del 27.12.2018. Disposizioni relative al vincolo di copertura dei disavanzi economici del S.S.R. 2019 ";
- D.G.R. n. 19-945 del 24 gennaio 2020 "Disposizioni relative ai trasferimenti finanziari alle ASR in attuazione al DL 35/2013 e s.m.i. per crediti verso Regione in continuità della D.G.R. 44-3352 del 23 maggio 2016, della D.G.R. 29-5054 del 15 maggio 2017, della D.G.R. 44-3352 del 15 maggio 2017, della D.G.R. 44-5680 del 25 settembre 2017, della D.G.R. 29-6424 del 26 gennaio 2018 e della D.G.R. 51-8204 del 20 dicembre 2018.";
- D.G.R. n. 13-1097 del 6 marzo 2020 "Assegnazione agli Enti del SSR dei proventi derivanti dalle sanzioni in materia di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori, ai sensi della D.G.R. n.20-8884 del 6 maggio 2019, e delle quote del fondo sanitario indistinto accantonate in G.S.A. e vincolate alle eventuali spese derivanti da contratti collettivi nazionali di lavoro ed i provvedimenti negoziali del personale dipendente.";
- D.G.R. n. 2-1411 del 26 maggio 2020 "Riparto del Fondo sanitario indistinto e vincolato 2019 alle ASR attraverso delle risorse assegnate provvisoriamente in G.S.A. con D.G.R. n. 312-877 del 23 dicembre 2019. Bilanci consuntivi 2019 adozione da parte delle Aziende Sanitarie":
- Nonché dalle linee guida regionali inviate con nota protocollo n. 18324/a1407B_03 del 4 giugno 2020 dalla Direzione Sanità Settore Programmazione Economica-Finanziaria.

Sulla base di tali disposizioni le risorse finanziarie assegnate all' A.O. ai fini degli obiettivi economicogestionali per l'anno 2019, sono le seguenti:

Descrizione	Consuntivo 2019
FINANZIAMENTO indistinto e finalizzato	
Quota di finanziamento a funzione DEA II livello Tab. B/3 D.G.R. n.31-877/2019	38.733.348,00
Quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione Tab. B/2 D.G.R. n.31-877/2019	352.569,00
Risorse destinate alla programmazione investimenti Tab. B/4 D.G.R. n. 31-877/2019	941.444,00
Integrazione elemento perequativo comparto (0,7%) + IVC (0,47%) Comparto e Dirigenza rilevato a costo Tab. B/5 D.G.R. n. 31-877/2019	828.000,00
Integrazione Fondo esclusività, extracomunitari e revisione tariffe prestazioni termali Tab. B/5 D.G.R. n.31-877/2019	93.852,00
Obiettivo efficientamento 2019 D.G.R. 27 dicenbre 2018, n. 23-8257 – Fondo di riequilibrio	5.767.968,00
allegato B quote destinate alle spese per CCNL relative alle annualità 2019/20 D.G.R. n. 13- 1097/2020	453.000,00
Totale Finanziamento indistinto e finalizzato	47.170.181,00
FINANZIAMENTO vincolato	
Contributi per le Terapie di Cura dell'Epatite C e farmaci NON oncologici Tab D/2 D.G.R. n.31-877/2019	898.986,00
Allegato A - Variazione Tabella obiettivi PSN Quota farmaci innovativi (non oncologici) D.G.R. n. 2-1411 del 26 maggio 2020	116.878,00
Contributi per le Terapie con farmaci innovativi oncologici Tab. D/2 D.G.R. n.31-877/2019	79.365,00
progetti di PSN 2019 Tab D/1 D.G.R. n.31-877/2019	15.000,00
Extracomunitari irregolari (L 40/98)	
Borse di Studio MMG Tab. D/2 (L 109/88) (2)	406.005,57
Contributi FSR Vincolato progetti PSN (L. 662/96) 2017	
Totale Finanziamento vincolato	1.516.234,57
Ulteriori risorse Pay-Back D.G.R. 20 febbraio 2017 n.27-4694	-
Extra FSR 2019 entrate per STP da iscrivere nella voce AA0100 del CE (acconto 2019) Tab. F/1	183.494,00
Integrazione per ripiano delle ulteriori spese programmate per rinnovi contrattuali	
Totale finanziamento ulteriori risorse	183.494,00
FINANZIAMENTO indistinto + vincolato + ulteriore + STP	48.869.909,57

A titolo di raffronto, si consideri che il dato complessivo del Finanziamento indistinto vincolato ed extra fondo definitivo per l'anno 2018, assegnato dalla DGR n. 43-8607 del 22/3/2019, era stato di € 51.699.532,48 con una riduzione per l'esercizio 2019 pari a € 2.829.622,91.

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 poli-traumatizzati (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);
- tumori urologici;
- sistema nervoso.

Inoltre, l'Azienda è stata 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 (DG.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 Deliberazione n. 530 del 27/7/2016, è stata revisionata 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	Ordinari	DH
ANESTESIA E RIANIMAZIONE	49	6	1
ANESTESIA E RIANIMAZIONE CARDIOVASCOLARE	49	9	0
CARDIOCHIRURGIA	7	16	0
CARDIOLOGIA UTIC	50	8	0
CARDIOLOGIA	8	21	1
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	9	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

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 nel'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 2019, 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 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 équipe professionali, quali l'Ortopedia e Traumatologia e la Chirurgia Generale, 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 équipe 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 multi professionale 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

Le azioni di efficientamento che questa Direzione ha attivato nel corso dell'esercizio 2019 sono le seguenti:

- Corretta rendicontazione dei ricoveri in DEA per pazienti con permanenza > alle 36 ore e non in Osservazione Breve Intensiva;
- Revisione dei regimi relativi ai percorsi oncologici (D.H. vs. Pacchetti ambulatoriali);
- Utilizzo del reparto 17B nel periodo di minor accesso al DEA, finalizzato alla gestione dei pazienti chirurgici stabilizzati ed in attesa di dimissioni, con conseguente recupero di disponibilità di posti letto per interventi di degenza ad alta intensità;

- Ripristino della piena attività del Day Hospital di alcologia;
- Aumento di 2 unità di posti letto presso il Reparto di Ematologia da utilizzare per trapianti allogenici;
- Formazione di nuovi medici codificatori per una più corretta codifica D.R.G.;
- Conferma del trend di aumento "fisiologico" della produzione dovuto:
 - 1. all'incremento dell'attività chirurgica, anche in conseguenza della nomina di nuovi Direttori di Struttura Complessa su posti vacanti;
 - all' utilizzo più efficiente delle sale operatorie anche a seguito dell'applicazione della metodologia di lavoro appresa dal progetto LEAN (di cui si è trattato nel paragrafo precedente);
 - 3. all'aumento dell'attività ambulatoriale, finalizzato alla riduzione delle liste d'attesa.

L'attività del periodo e l'assistenza ospedaliera

Per quanto concerne la valorizzazione della produzione effettuata, occorre precisare che in occasione dei vari aggiornamenti del Previsionale 2019 (4 versioni), sulla base dei quali venivano effettuati i confronti con la Direzione Sanità della Regione Piemonte sull'andamento a finire, il CSI Piemonte ha sempre importato sull'apposito applicativo telematico Citrix-FEC i valori di mobilità corrispondenti ai dati del consuntivo 2018 che non corrispondevano alla reale produzione effettuata dall'Azienda nel corso dell'esercizio. Nel prospetto di seguito riportato si mettono a confronto i valori di produzione proposti dalla Regione tramite il CSI relativamente al Consuntivo 2018, al Previsionale 2019 (4° e ultima versione),al IV trimestre 2019 (pre consuntivo) e al Consuntivo 2019.

Produzione	Consuntivo 2018	Previsionale 2019 v. 4	4°trimestre 2019	Consuntivo 2019
Mobilità regionale	120.271.937,00	120.271.938,00	128.544.898,00	130.686.544,00
Mobilità extraregionale	4.478.983,00	4.478.983,00	(*)4.684.765,00	4.861.205,00
STP	427.694,00	427.693,00	436.930,00	416.951,00
Totale mobilità precaricata su Citrix Fec	125.178.614,00	125.178.615,00	133.666.593,00	135.964.700,00

^(*) L'Azienda nella rilevazione del IV trimestre ha proposto come mobilità attiva extra regionale la produzione rilevata dal proprio Controllo di Gestione (€ 5.553.496,00) in quanto i dati risultavano più aggiornati rispetto a quelli proposti dal CSI, che, per il 2^ semestre 2019 erano stimati sulla base dei valori dello stesso periodo del 2018.

Dai valori sopra esposti, corrispondenti alla valorizzazione riconosciuta dalla Regione, risulta che i dati di produzione del Consuntivo 2019 sono stati in forte crescita rispetto a quelli dell'analogo periodo 2018 per un importo pari a + € 10.786.086,00.

Si va di seguito a confrontare i valori proposti dal CSI con quelli che risultano registrati dall'Azienda e trasmessi alla Regione al 31 dicembre 2018, al fine di verificare se i dati regionali del Consuntivo 2019 trovano corrispondenza. A tal proposito si riporta la seguente tabella in cui sono dettagliati i dati declinati per i vari livelli di assistenza: attività di ricovero (R.O. e D.H.), specialistica ambulatoriale, pronto soccorso/DEA e File F, con evidenza, per ciascuno di essi, del numero di prestazioni effettuate e della relativa valorizzazione.

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

Duadomiana	Ge	nnaio Dicembre	Genn	aio Dicembre	0/ 2040/2048	
Produzione		2018		2019	% 2019/2018	
Ricoveri ordinari Regione	14.240	70.342.914,38	14.883	76.313.955,44	8,49	
Ricoveri ordinari Fuori Regione	525	3.331.189,80	591	3.571.788,45	7,22	
Totale Ricoveri Ordinari	14.765	73.674.104,18	15.474	79.885.743,89	8,43	
Ricoveri DH Regione	7.430	10.810.827,37	7.848	11.972.564,21	10,75	
Ricoveri DH Fuori Regione	200	291.004,65	233	369.152,63	26,85	
Totale Ricoveri DH	7.630	11.101.832,02			7,33	
PS Regione	330.646	3.072.565,10	346.165	3.108.969,44	1,18	
PS Fuori Regione	24.555	223.019,93	28.539	251.261,47	12,66	
Totale PS	355.201	3.295.585,03	374.704	3.360.230,91	1,96	
Ambulatoriali Regione	1.372.419	22.785.907.80	1.524.939	23.974.069,64	5,21	
Ambulatoriali Fuori Regione	34.786	677.643,07	43.710	782.648,69	15,54	
Totale Ambulatoriali	1.407.205	23.463.290,27	1.568.649	24.756.718,33	5,51	
Totale Produzione Mobilità Regione	0	107.012.214,65	0	115.369.558,73	7,81	
Totale Produzione Mobilità Fuori Regione	0	4.522.596,85	0	4.974.851,24	10	
Totale Produzione Mobilità		111.534.811,50		120.344.409,97	7,9	
File F Distr. Regione	0	5.213.979,89	0	6.723.959,23	28,96	
File F Distr. Fuori Regione	0	176.521,17	0	210.452,72	19,22	
File F Somm. Regione	0	8.365.967,09	0	9.022.521,94	7,85	
File F Somm. Fuori Regione	0	315.023,36	0	361.097,11	14,63	
File F Sang.Vacc. Regione	0	56.523,52	0	150.855,40	166,89	
File F Sang.Vacc. Fuori Regione	0	1.818,40	0	491,22	-72,99	
Totale FileF (netto Epatite)		14.129.833,43		16.469.377,62	16,56	
Totale Mobilità Regione	0	120.648.685,15	0	131.266.865,30	8,8	
Totale Mobilità Fuori Regione	0	5.015.959,78	0	5.546.862,29	10,58	
Totale Mobilità		125.664.644,93		136.813.727,59	8,87	

Dal confronto dei due esercizi risulta che i valori dei flussi di produzione relativi alla mobilità attiva "regionale" sono sostanzialmente in linea con quelli riconosciuti dalla Regione mentre, quelli riferiti alla mobilità attiva "extra regionale" risultano sottostimati. Tali ricavi di mobilità risultano valorizzati dall'A.O. per € 5.546.862,00 contro gli € 4.684.765,00 del dato regionale, con una differenza in diminuzione pari ad € 862.097,00.

In conclusione, dopo aver confrontato i dati di produzione rilevati dall'Azienda con i dati riconosciuti dalla Regione, si conferma, la forte crescita della mobilità rispetto all'esercizio 2018, pari a + € 11.149.082,66 (+8,87%); che, analizzata nel dettaglio, evidenzia una crescita dell'8,43% per i Ricoveri Ordinari, dell'11,17% per i D.H., del 5,51% per le prestazioni Ambulatoriali, mentre per la somministrazione e distribuzione di farmaci, al netto dell'Epatite C, si evidenzia un deciso incremento complessivo pari al +16,56%.

La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

Conto economico Bilancio Consuntivo 2019 e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari.

Al fine di valutare il grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari per il 2019, si effettua ora una comparazione delle risultanze economiche relative al Bilancio Consuntivo 2019 con quelle in particolare del Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2019 e del 4° trimestre 2019 (pre consuntivo).

Si evidenziano di seguito i valori dei risultati di gestione conseguiti.

	Previsionale 2019	4° trimestre 2019	Consuntivo 2019
Risultato di gestione	-5.594.243,00	10.904,00	510.944,72

Con la D.G.R. n.23-8275 del 27 dicembre 2018 "Riparto delle risorse c/esercizio definitive 2018 agli Enti del SSR, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 113-6305 del 22/12/2017. Determinazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l'anno 2019" e con la D.G.R. 43-8607 del 22 marzo 2019 sono state determinate ed assegnate alle ASR le risorse provvisorie ai fini degli obiettivi economici – finanziari per l'esercizio 2019.

In particolare la D.G.R. n.23-8275/2018 ha disposto che ciascuna Azienda Sanitaria Ospedaliera preveda un incremento della produzione sanitaria relativa alle prestazioni di ricovero e ambulatoriali 2019 rispetto al 2018 pari al 50% del contributo perdite programmate assegnato per l'esercizio 2018.

Per l'Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano di Torino l'obiettivo di efficientamento ammontava ad €. 5.767.968,00 pari al 50%, dell'integrazione per contributo perdite programmate dell'anno 2018, di €. 11.535.937,00.

Successivamente con la D.G.R. n.13-1097 del 6 marzo 2020 sono state assegnate alle ASR le quote del fondo sanitario indistinto vincolato in GSA per la copertura della spesa derivante dall'applicazione

del CCNL della dirigenza medica e sanitaria per le annualità 2018/2019. Per l'Azienda Ordine Mauriziano le relative quote corrispondevano a € 186.00,00 per le annualità 2018 ed ante e € 453.000,00 per la copertura dei costi di competenza 2019.

Il FEC 4^ trimestre 2019 (pre-Consuntivo) redatto sulla base dei sopra citati finanziamenti chiudeva con un sostanziale pareggio di bilancio (+€ 10.904,00). Peraltro con l'apposita Relazione accompagnatoria si era messo in evidenza che i valori di produzione relativi alla mobilità regionale (in particolare per l'assistenza ospedaliera e per le prestazioni di P.S. non seguite da ricovero) rilevati dal Controllo di Gestione dell'Azienda sulla base dei flussi inviati in Regione risultavano superiori rispetto al dato provvisorio stimato dal CSI e caricato sulla procedura di rilevazione FEC del IV trimestre 2019, e che conseguentemente era lecito attendersi, in sede di consuntivo, un risultato definitivo con un utile più elevato.

La D.G.R. n. 2-1411 del 26 maggio 2020 ha assegnato alle ASR il riparto definitivo del Fondo sanitario indistinto e vincolato 2019, prevedendo per l'A.O. Ordine Mauriziano un ulteriore contributo vincolato pari a € 116.878,00 corrispondente al saldo di quanto rendicontato con il CE del 4° trimestre 2019, mediante l'apposita tabella "allegato 2" predisposta per dettagliare la spesa netta 2019 sostenuta per i farmaci utilizzati per le terapie contro l'Epatite C.

In considerazione di quanto più sopra esposto è stato predisposto il Conto economico del Consuntivo 2019, che ha evidenziato un risultato d'esercizio in utile per € 510.944,72.

Dal punto di vista metodologico, nel redigere sia il Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2019, sia quello Consuntivo ora in esame, si sono tenuti in considerazione i criteri contabili specifici disposti dal D.Lqs.vo 118/2011.

Riguardo lo storno del contributo FSR in conto esercizio utilizzato per investimenti, occorre rilevare che, a fronte di un preventivo finanziamento indistinto per investimenti (tab. B/4 D.G.R. 23-8257/2018) di € 941.444,00, nel corso dell'esercizio 2019, per assicurare il regolare funzionamento dell'attività sanitaria, si è reso necessario effettuare investimenti di improcrastinabile urgenza in autofinanziamento per € 2.313.873,21.

Confronto CE Bilancio Consuntivo 2019 / CE Consuntivo 2018 e CE Preconsuntivo 2019. Relazione sugli scostamenti

Nel presente paragrafo si analizzano i principali scostamenti evidenziati dai dati economici del Bilancio Consuntivo 2019, con quelli del Bilancio consuntivo 2018, tenuto conto di quanto indicato dal Conto economico del 4° trimestre 2019, come da schema ministeriale rilevato sull'applicativo regionale Citrix FEC.

Modello CE riclassificato in migliaia di euro

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	47.170,18	47.170,18	0	48.985,44	-1.815,26
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	1.516,23	1.399,36	116,87	1.669,24	-153,01
A1	Contributi F.S.R.	48.686,41	48.569,54	116,87	50.654,68	-1.968,27
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	130.651,10	128.522,76	2.128,34	120.271,93	10.379,17
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-588,77	923,57	-1.512,34	-736,43	147,66
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	4.861,20	5.553,50	-692,3	4.478,99	382,21
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	69,48	2,7	66,78	2,28	67,2
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-1.330,76	-2.537,64	1.206,88	-2.704,27	1.373,51
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0
A2	Saldo Mobilità	133.662,25	132.464,89	1.197,36	121.312,50	12.349,75
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	193,49	193,49	0	181,58	11,91
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0	0	0	5	-5
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	193,49	193,49	0	186,58	6,91
A3.2	Ticket	3.941,83	3.840,75	101,08	3.708,79	233,04
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.314,58	2.203,23	111,35	2.936,63	-622,05
A3	Entrate Proprie	6.449,90	6.237,47	212,43	6.832,00	-382,10
A4.1	Ricavi Intramoenia	5.847,28	5.509,81	337,47	5.283,60	563,68
A4.2	Costi Intramoenia	4.523,61	3.784,92	738,69	4.698,38	-174,77
A4	Saldo Intramoenia	1.323,67	1.724,89	-401,22	585,22	738,45
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-2.313,87	-1.928,29	-385,58	-2.086,09	-227,78
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-268,71	-268,72	0,01	-315,71	47,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.582,58	-2.197,01	-385,57	-2.401,80	-180,78
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	61,98	66,81	-4,83	100,63	-38,65
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	61,48	67,95	-6,47	194,85	-133,37
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	0,5	-1,14	1,64	-94,22	94,72
Α	Totale Ricavi Netti	187.540,15	186.798,64	741,51	176.888,38	10.651,77
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	72.014,38	72.470,88	-456,5	70.406,99	1.607,39
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	652,12	653,37	-1,25	737,85	-85,73

B1.1	Personale Sanitario	72.666,50	73.124,25	-457,75	71.144,84	1.521,66
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.762,56	22.763,39	-0,83	22.588,70	173,86
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	22.762,56	22.763,39	-0,83	22.588,70	173,86
B1	Personale	95.429,06	95.887,64	-458,58	93.733,54	1.695,52
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	22.992,19	22.887,72	104,47	20.236,55	2.755,64
B3.1	Altri Beni Sanitari	27.089,75	26.969,30	120,45	25.249,47	1.840,28
B3.2	Beni Non Sanitari	730,29	687,82	42,47	906,84	-176,55
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	7.228,23	7.226,99	1,24	6.494,88	733,35
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.823,83	7.429,92	393,91	6.726,83	1.097
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.782,90	4.692,63	90,27	4.418,83	364,07
B3.3a	Servizi Appalti	19.834,96	19.349,54	485,42	17.640,54	2.194,42
B3.3b	Servizi Utenze	3.512	3.288,11	223,89	3.210,51	301,49
B3.3c	Consulenze	283,79	246,78	37,01	118,05	165,74
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	207,58	203,8	3,78	12,7	194,88
B3.3e	Premi di assicurazione	1.861,63	1.899,52	-37,89	1.620,03	241,60
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	8.283,91	7.708,70	575,21	8.380,91	-97,00
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.104,35	2.052,51	51,84	2.084,36	19,99
B3.3	Servizi	36.088,22	34.748,96	1.339,26	33.067,10	3.021,12
B3	Altri Beni e Servizi	63.908,26	62.406,08	1.502,18	59.223,41	4.684,85
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	150,62	374,78	-224,16	265,69	-115,07
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	150,62	374,78	-224,16	265,69	-115,07
B5	Accantonamenti	442,94	99,6	343,34	1.390,18	-947,24
B6	Variazione Rimanenze	-401,75	-401,75	0	-327,81	-73,94
В	Totale Costi Interni	182.521,32	181.254,07	1.267,25	174.521,56	7.999,76
B	Totale Costi Interni	182.521,32	181.254,07	1.267,25	174.521,56	7.999,76
C1	Totale Costi Interni Medicina Di Base	182.521,32	181.254,07	1.267,25	174.521,56	7.999,76
		,	,	·	,	0
C1	Medicina Di Base	0	0	0	0	0
C1 C2	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata	0	0	0	0	0 0 0
C1 C2 C3.1	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza	0 0	0 0 0 0	0 0	0 0 0	0 0 0
C1 C2 C3.1 C3.2a	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0 0
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0 0 0
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 33,05
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.2 C3.3	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56	0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 75,51	0 0 0 0 0 0 0 0 33,05
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3 C3.4a C3.4b	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato Assistenza Integrativa e Protesica da Privato Assistenza Psichiatrica Residenziale e	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56	0 0 0 0 0 0 0 100,11	0 0 0 0 0 0 0 8,45	0 0 0 0 0 0 0 75,51	0 0 0 0 0 0 0 33,05
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3 C3.4a C3.4b C3.4c.1	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato Assistenza Integrativa e Protesica da Privato Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56	0 0 0 0 0 0 0 100,11	0 0 0 0 0 0 0 8,45	0 0 0 0 0 0 0 75,51	0 0 0 0 0 0 0 0 33,05
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3 C3.4a C3.4b C3.4c.1	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato Assistenza Integrativa e Protesica da Privato Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56 0	0 0 0 0 0 0 0 100,11	0 0 0 0 0 0 0 8,45 0	0 0 0 0 0 0 0 75,51 0	0 0 0 0 0 0 0 33,05
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3 C3.4a C3.4b C3.4c.1	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato Assistenza Integrativa e Protesica da Privato Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato Distribuzione di Farmaci e File F da Privato Assistenza Termale da Privato	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56 0 0	0 0 0 0 0 0 0 100,11 0 0	0 0 0 0 0 0 0 8,45 0 0	0 0 0 0 0 0 0 75,51 0 0	0 0 0 0 0 0 33,05
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3 C3.4a C3.4b C3.4c.1 C3.4c.2 C3.4c.3 C3.4c.4	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato Assistenza Integrativa e Protesica da Privato Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato Distribuzione di Farmaci e File F da Privato Assistenza Termale da Privato Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56 0 0	0 0 0 0 0 0 0 100,11 0 0	0 0 0 0 0 0 0 8,45 0 0	0 0 0 0 0 0 0 75,51 0 0	0 0 0 0 0 0 33,05 0 0 0
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3 C3.4a C3.4b C3.4c.1 C3.4c.2 C3.4c.3 C3.4c.4 C3.4c.4	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato Assistenza Integrativa e Protesica da Privato Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato Distribuzione di Farmaci e File F da Privato Assistenza Termale da Privato Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato Prestazioni da Privato - Altro	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 100,11 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 8,45 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 75,51 0 0 0	0 0 0 0 0 0 33,05
C1 C2 C3.1 C3.2a C3.2b C3.2 C3.3 C3.4a C3.4b C3.4c.1 C3.4c.2 C3.4c.3 C3.4c.4 C3.4c C3.4c	Medicina Di Base Farmaceutica Convenzionata Prestazioni da Privato - Ospedaliera Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica) Prestazioni da Sumaisti Prestazioni da Privato - Ambulatoriale Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera Trasporti Sanitari Da Privato Assistenza Integrativa e Protesica da Privato Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato Distribuzione di Farmaci e File F da Privato Assistenza Termale da Privato Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato Prestazioni da Privato - Altro Altre Prestazioni da Privato	0 0 0 0 0 0 0 0 108,56 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 100,11 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 8,45 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 75,51 0 0 0 0 0	

E	Margine Operativo (A-D)	4.910,27	5.444,46	-534,19	2.291,31	2.618,96
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	0	0	0	0	0
F2	Saldo Gestione Finanziaria	168,58	171,28	-2,7	124,16	44,42
F3	Oneri Fiscali	7.025,79	6.973,47	52,32	6.905,15	120,64
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	3.910,49	2.275,49	1.635	1.274,32	2.636,17
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	1.115,43	564,36	551,07	353,84	761,59
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-2.795,06	-1.711,13	-1.083,93	-920,48	-1.874,58
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	4.399,31	5.433,62	-1.034,31	6.108,83	-1.709,52
G	Risultato Economico (E-F)	510,96	10,84	500,12	-3.817,52	4.328,48
н	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	0
1	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	510,96	10,84	500,12	-3.817,52	4.328,48

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

RICAVI.

Quota FSN

Riguardo il contributo FSR indistinto, già trattato ampiamente in precedenza, si evidenzia che il valore iscritto nel CE del Bilancio Consuntivo 2019 è il medesimo del 4° trimestre 2019, pari a complessivi € 47.185.182,00, mentre è inferiore di € 2.725.526,00 rispetto a quello del consuntivo 2018. Tenuto conto che negli ultimi esercizi il finanziamento complessivo regionale è stato frammentato su più voci, con la seguente tabella se ne mettono a confronto nel dettaglio gli importi :

Descrizione	Consuntivo 2018	Previsionale 2019	Preconsuntivo 2019	Consuntivo 2019
DGR	DGR n. 23-8257 del 27/12/18 ad integrazione e/o rettifica della n. 113- 6305 del 22/12/2017	DGR n. 23-8257 del 27/12/18	DGR n. 31-877 del 23/12/19 e DGR n. 13- 1097 del 6/3/2020 ad integrazione e/o rettifica della n. 23-8257 del 27/12/2018	DGR n. 2-1411 del 26/6/20 ad integrazione e/o rettifica della n. 13- 1097/2020 e n. 31- 877/2019
FINANZIAMENTO indistinto				
Finanziamento indistinto al netto degli STP	47.265.119,00	41.589.306,00	6.252.891,00	6.272.869,57
Contributi da Stato Vincolato progetti PSN (L. 662/96) 2018/19	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
DEA II livello	-	-	38.733.348,00	38.733.348,00
(Risorse per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN) Per 2018/19: Quota finanziamento FSR spese finalizzate	351.185,00	351.185,00	352.569,00	352.569,00

FINANZIAMENTO indistinto + vincolato + ulteriore + STP	51.699.532,48	44.540.912,33	48.753.032,57	48.869.910,14
Totale finanziamento ulteriori risorse	139.583,00	0	183.494,00	183.494,00
Contributo Statale per prestazioni di ricovero da pubblico erogate a STP			183.494,00	183.494,00
Integrazione per ripiano delle ulteriori spese programmate per rinnovi contrattuali				
Extra FSR 2017/2018 Risorse statali personale ESACRI Tab E/1	139.583,00			
Ulteriori risorse Pay-Back D.G.R. 20 febbraio 2017 n.27-4694				
Totale Finanziamento vincolato	1.649.241,48	1.303.438,33	1.384.356,57	1.501.234,57
Contributi FSR Vincolato progetti PSN (L. 662/96) 2017				
Borse di Studio MMG (L 109/88)	353.550,07	353.550,07	406.005,57	406.005,57
Extracomunitari irregolari (L 40/98)	6.018,90	6.018,90		
obiettvi PSN+altro non finalizzato 2019				
Fondo per l'esclusività (L 488/99)	87.833,00	87.833,00		
Contributi per le Terapie con farmaci innovativi oncologici			79.365,00	79.365,00
DGR 22/3/2019 Allegato A - Variazione Tabella C/2 DGR 23- 8257/2018 obiettivi PSN Quota farmaci innovativi (non oncologici)	345.803,15	0		116.878,00
Contributi per le Terapie di Cura dell'Epatite C e farmaci NON oncologici Tab C/2	856.036,36	856.036,36	898.986,00	898.986,00
FINANZIAMENTO vincolato				
Totale Finanz. indistinto e finalizzato + STP	49.910.708,00	43.237.474,00	47.185.182,00	47.185.181,57
Totale Finanziamento indistinto e finalizzato	49.503.014,00	42.901.935,00	46.748.252,00	46.768.230,57
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	0		
D.G.R. n.13-1097 del 6/3/2020 allegato B – quote destinate alle spese per CCNL annualità 2019			453.000,00	453.000,00
(Risorse Programmazione investimenti -indistinto vincolato) per 2018/19: Quota finanziamento FSR per spese finalizzate	941.444,00	941.444,00	941.444,00	941.444,00

Valori della produzione Ricavi (entrate) di produzione propria

La voce "Entrate proprie" risulta la conseguenza di 2 movimenti di segno contrario: ticket + 233,04 e altre entrate proprie - 622,05 per le quali il CE del Bilancio Consuntivo 2019 evidenzia in totale un diminuzione di 382,10 mgl/€ rispetto al Consuntivo 2018.

In conclusione il **totale del valore della produzione 2019** presenta un saldo di 202.097 mgl/€ con un incremento di **9.429 mgl**/€ rispetto al 2018, dovuto principalmente al forte aumento dei ricavi di mobilità dell'esercizio che hanno compensato la diminuzione del finanziamento per contributi in conto esercizio – **2.020 mgl/€**.

COSTI

Si vanno ora ad analizzare gli scostamenti più rilevanti dei singoli aggregati di costo del CE Bilancio Consuntivo 2019, messi a confronto con quelli del Consuntivo 2018 e con i dati del 4° trimestre 2019.

Personale dipendente

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B1	Totale Personale	95.429,06	95.887,64	-458,58	93.733,54	1.695,52
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	72.014,38	72.470,88	-456,50	70.406,99	1.607,39
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	652,12	653,37	- 1,25	737,85	- 85,73
B1.1	Personale Sanitario	72.666,50	73.124,25	-457,75	71.144,84	1.521,66
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.762,56	22.763,39	- 0,83	22.588,70	173,86
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	-	-	-	-	-
B1.2	Personale Non Sanitario	22.762,56	22.763,39	- 0,83	22.588,70	173,86

La spesa consuntivata per l'esercizio 2019 determina un incremento complessivo di 1.695,52 mgl/€ sull'analogo periodo del 2018, mentre evidenzia un decremento di 458,58 mgl/€ rispetto al 4° trimestre 2019.

L'incremento rispetto al 2018 è, come noto, dovuto principalmente all'entrata a regime degli adeguamenti contrattuali per la dirigenza sanitaria come esplicitato nella tabella sottostante.

COD.	DESCRIZIONE	COSTO ANTE RINNOVO CONTRATTUALE	COSTO RINNOVO CONTRATTUALE	COSTO COMPLESSIVO 2019
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	30.365.544,00	954.177,00	31.319.721,00
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	27.295.840,00	864.572,00	28.160.412,00
3100608	Competenze Fisse dirigenza medica-veterinaria (contenuto ex sottoconto 3100601) a tempo indeterminato	12.898.539,00	486.730,00	13.385.269,00
3100609	Competenze Fisse dirigenza medica-veterinaria a tempo indeterminato retribuzione posizione -struttura complessa (contenuto ex sottoconto 3100602)	6.823.725,00	67.004,00	6.890.729,00
3100610	Competenze accessorie dirigenza medica-veterinaria a tempo indeterminato	1.482.308,00	85.834,00	1.568.142,00
3100611	Incentivi dirigenza medica-veterinaria a tempo indeterminato (individuali-collettivi) (contenuto ex sottoconti 3100604-05)	2.158.715,00	42.917,00	2.201.632,00
3100612	Indennità di esclusività per i dirigenti medici-veterinari a tempo indeterminato	3.162.811,00		3.162.811,00
3100618	Oneri sociali a carico delle aziende sanitarie dirigenza medica-veterinaria a tempo indeterminato	314.544,00	182.087,00	496.631,00
3100627	Costo personale Dirigente medici-veterinari -con oneri sociali-comandato presso altre ASR piemontesi			-
3100636	Competenze Fisse dirigenza medica-veterinaria tempo determinato	247.805,00		247.805,00
3100637	Competenze Fisse dirigenza medica-veterinaria a tempo determinato retribuzione posizione -struttura complessa (contenuto ex sottoconto 3100602)	53.330,00		53.330,00
3100638	Competenze accessorie dirigenza medica-veterinaria tempo determinato	24.579,00		24.579,00
3100639	Incentivi dirigenza medica-veterinaria (individuali-collettivi) (contenuto ex sottoconti 3100604-05) tempo determinato	5.753,00		5.753,00
3100644	Oneri sociali a carico delle aziende sanitarie dirigenza medica-veterinaria tempo determinato	106.376,00		106.376,00
3100651	Costo del personale dirigente medico altro (LSU, formazione e lavoro)			-
3100652	Oneri sociali a carico delle aziende sanitarie personale dirigente medico altro (LSU, formazione e lavoro)			-
3100660	Indennità di esclusività per i dirigenti medici-veterinari a tempo determinato	17.355,00		17.355,00
3100662	Costo personale Dirigente medici-veterinari -con oneri sociali- comandato presso società partecipate (COQ)			-
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	3.069.704,00	89.605,00	3.159.309,00
3100613	Competenze Fisse altra dirigenza sanitaria a tempo indeterminato (contenuto ex sottoconto 3100601)	1.198.292,00	48.345,00	1.246.637,00
3100614	Competenze Fisse altra dirigenza sanitaria a tempo indeterminato (retribuzione posizione aziendale-direzione struttura complessa) (contenuto ex sottoconto 3100602)	525.956,00	6.244,00	532.200,00
3100615	Competenze accessorie altra dirigenza sanitaria a tempo indeterminato	37.677,00	7.999,00	45.676,00
3100616	Incentivi dirigenza altra dirigenza sanitaria a tempo indeterminato (individuali-collettivi) (contenuto ex sottoconti 3100604-05)	314.544,00	3.999,00	318.543,00
3100617	Indennità di esclusività per altra dirigenza sanitaria a tempo indeterminato	253.952,00	4.146,00	258.098,00
3100619	Oneri sociali a carico delle aziende sanitarie altra dirigenza sanitaria a tempo indeterminato	659.181,00	18.872,00	678.053,00

3100629	Costo altro personale Dirigente sanitario-con oneri sociali- comandato presso altre ASR piemontesi		-
3100640	Competenze Fisse altra dirigenza sanitaria (contenuto ex sottoconto 3100601) tempo determinato	58.104,00	58.104,00
3100641	Competenze Fisse altra dirigenza sanitaria a tempo determinato (retribuzione posizione aziendale-direzione struttura complessa) (contenuto ex sottoconto 3100602)	800,00	800,00
3100642	Competenze accessorie altra dirigenza sanitaria tempo determinato		-
3100643	Incentivi dirigenza altra dirigenza sanitaria (individuali- collettivi) (contenuto ex sottoconti 3100604-05) tempo determinato		-
3100645	Oneri sociali a carico delle aziende sanitarie altra dirigenza sanitaria tempo determinato	18.982,00	18.982,00
3100653	Costo del personale dirigente non medico altro (LSU, formazione e lavoro)		-
3100654	Oneri sociali a carico delle aziende sanitarie personale dirigente non medico altro (LSU, formazione e lavoro)		-
3100661	Indennità di esclusività per altra dirigenza sanitaria a tempo determinato	2.216,00	2.216,00
3100664	Costo altro personale Dirigente sanitario-con oneri sociali- comandato presso società partecipate (COQ)		-

YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	2.487.649,19	64.024,00	2.551.673,19
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	2.487.649,19	64.024,00	2.551.673,19
IRAP	COSTO DIRIGENZA SANITARIA COMPRESA RELATIVA RIMBORSI PERSONALE DIRIGENTE SANITARIO	32.853.193,19	1.018.201,00	33.871.394,19
COMAND		-	-	-

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 turn over per i profili assistenziali e per esigenze di copertura di posti vacanti del personale medico (DGR 36-1483 del 25/5/2015).

Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	22.992,19	22.887,72	104,47	20.236,55	2.755,64
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	22.947,97	22.843,87	104,10	20.199,29	2.748,68
3100116	Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	2.571,02	2.566,17	4,85	2.476,00	95,02
3100117	Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta	6.046,30	6.050,18	- 3,88	4.798,00	1.248,30
3100118	Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta	1.777,52	1.777,52	-	1.552,00	225,52

3100139	Prodotti farmaceutici acquistati e distribuiti per conto	-	-	-	-	-
3100147	Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	12.017,74	11.914,63	103,11	10.493,00	1.524,74
3100154	Emoderivati	222,20	222,20	-	503,00	- 280,80
3100166	Gas medicinali con AIC a distribuzione diretta	-	-	-	-	-
3100172	Acquisti di vaccini della ASR Capofila	-	-	-	-	-
BA0050	Medicinali senza AIC	44,22	43,85	0,37	37,26	6,96
3100102	Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	44,22	43,85	0,37	37,00	7,22
3100165	Medicinali privi di AIC a distribuzione diretta			-	-	-
BA0051	Ossigeno e altri gas medicali	313,18	313,18	-	378,00	- 64,82
3100142	Gas medicinali con AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	313,18	313,18	-	378,00	- 64,82
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-
3100162	Prodotti farmaceutici acquistati e distribuiti per conto	-	-	-	-	-

Per quanto riguarda la spesa sostenuta al 31/12/2019 per l'aggregato Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati, l'incremento evidenziato di 2.755,64 mgl/€ rispetto all'analogo periodo 2018, è generato principalmente dal maggior utilizzo dei farmaci innovativi oncologici, per la cui analisi giova riconsiderare i valori di seguito riportati:

	2018	2019	Variazione
File F Distr. Regione	5.213.979,89	6.723.959,23	1.509.979,34
File F Distr. Fuori Regione	176.521,17	210.452,72	33.931,55
File F Somm. Regione	8.365.967,09	9.022.521,94	656.554,85
File F Somm. Fuori Regione	315.023,36	361.097,11	46.073,75
File F Sang.Vacc. Regione	56.523,52	150.855,40	94.331,88
File F Sang.Vacc. Fuori Regione	1.818,40	491,22	- 1.327,18
Totale File F (netto epatite)	14.129.833,43	16.469.377,62	2.339.544,19

All'incremento di 2.339,54 mgl/€ dei farmaci file F contabilizzati sui conti di costo 3100117 e 3100118 si somma quello dei medicinali con AIC di fascia H e C, contabilizzati sul conto 3100147, per € 12.017,74 mgl/€.

Il consumo 2019 dei farmaci somministrati per le cure dell'Epatite è leggermente aumentato rispetto al medesimo dell'analogo periodo 2018 mentre il consumo di farmaci distribuiti e somministrati è decisamente aumentato.

Gli incrementi di costo evidenziati conseguono quindi sostanzialmente ad un incremento dell'attività realizzata, che ha trovato analoga valorizzazione sul lato dei ricavi come già analizzato nei paragrafi precedenti.

L'Azienda ha proseguito, anche nel corso dell'esercizio 2019, le azioni già intraprese negli anni 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 antiTNF-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 viene 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 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 nella circolare d'istruzioni al consuntivo si riporta ora la tabella riguardante la spesa netta per farmaci innovativi HCV al 31/12/2019:

	2019 consuntivo	
DATI GESTIONALI		
N° TRATTAMENTI - al 31/12/2019	121	
N° CONFEZIONI - ACQUISTATE – al 31/12/2019	313	
N° CONFEZIONI DISPENSATE- al 31/12/2019	313	

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 previsti in acquisto al 31.12.2019	+	€ 3.368.484,00	
Spesa lorda relativa ai farmaci acquistati ma non dispensati nel 2018 ma nel 2019 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze iniziali 2019"	+	€ 100.348,35	BA2670
Spesa lorda relativa ai farmaci non dispensati -stima al 31/12/2019 - Importo contabilizzato a CE alla voce "Rimanenze finali"	-	€ 45.562,29	BA2670
Importo note di credito (Gilead) stimate per applicazione payback Epclusa /VOSEVI	-	€ 2.277.100,33	
Importo delle ulteriori note di credito stimate da parte di altre Aziende Farmaceutiche (no Gilead, Abbvie)	-	€ 205.014,64	
Ricavi per crediti di mobilità attiva - fatturazione diretta	-	€ 65.894,09	AA0590
Ricavi per crediti di mobilità attiva - in compensazione	-		AA0510

Consuntivazione 2019 della spesa netta FARM INNO =	€ 875.261,09	
--	--------------	--

Dispositivi medici e altri beni sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B3.1	Dispositivi medici e altri beni sanitari	27.089,75	26.969,3	120,45	25.249,47	1.840,28
BA0220	Dispositivi medici	21.523,41	21.428,22	95,19	20.058,28	1.465,13
3100164	Acquisto dispositivi medici	21.523,41	21.428,22	95,19	20.058,28	1.465,13
3100171	Acquisto di dispositivi medici della ASR capofila	-	-	-	-	-
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.075,13	1.075,13	0	925,27	149,86
3100158	Protesidispositivi medici impiantabili attivi	1.075,13	1.075,13	-	925,27	149,86
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.689,91	3.679,9	10,01	3.639,14	50,77
3100107	Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	3.689,91	3.679,90	10,01	3.639,14	50,77
3100167	Acquisto di dispositivi in vitro della ASR capofila	-	-	-	-	-
BA0250	Prodotti dietetici	37,96	37,81	0,15	23,94	14,02
3100119	Prodotti dietetici (e di nutrizione enterale)	37,96	37,81	0,15	23,94	14,02
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	156,04	155,21	0,83	138,09	17,95
3100105	Sieri e vaccini	5,18	5,18	-	3,83	1,35
3100106	Immunoterapie specifiche (Vaccini desensibilizzanti)	150,86	150,03	0,83	134,26	16,60
BA0270	Prodotti chimici	139,15	139,15	0	97,53	41,62
3100159	Prodotti chimici non IVD	139,15	139,15	-	97,53	41,62
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	462,71	453,88	8,83	367,22	95,49
3100109	Altri materiali diagnostici	241,01	236,19	4,82	198,80	42,21
3100143	Altri beni e prodotti sanitari non diversamente imputabili	221,70	217,69	4,01	168,42	53,28
3100149	acquisto di beni per assistenza integrativa compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	-	-	-	-	-
3100150	acquisto di beni per assistenza integrativa NON compresa nei LEA (non compresa DM 332/1999)	-	-	-	-	-
3100151	acquisto di beni per assistenza protesica ex DM 332/1999	-	-	-	-	-

La voce Dispositivi medici e **altri beni sanitari** evidenza un incremento di 1.840,28 mgl/€ rispetto l'anno precedente, per buona parte dovuti al maggior consumo, esattamente per 1.465,13 mgl/€, di **dispositivi medici**, in quanto L'A.O. Ordine Mauriziano orienta il suo 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 nel: - trattamento dell'ictus (D.G.R. n.

19-1832 del 7/4/2011) - trattamento dei pazienti poli-traumatizzati (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 stato individuato 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.

A consuntivo 2019 sono presenti ulteriori incrementi di costo, in particolare sui dispositivi medico diagnostici in vitro, utilizzati presso il Laboratorio Analisi.

Tali incrementi di costo sono in definitiva determinati come conseguenza dei seguenti fattori:

- 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.

Occorre infatti tener presente che questa Azienda è 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 poli-traumatizzati (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).

Beni non sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B3.2	Beni Non Sanitari	730,29	687,82	42,47	906,84	-176,55
BA0320	Prodotti alimentari	2,33	2,33	0	1,16	1,17
3100130	Prodotti alimentari per degenti	2,33	2,33	0	1,16	1,17
3100131	Prodotti alimentari per mensa dipendenti	0	0	0	0	0
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	167,84	163,25	4,59	196,07	-28,23
3100132	Materiali di guardaroba	46,32	46,32	0	64,35	-18,03
3100133	Materiali di pulizia e lavanderia	59,64	58,51	1,13	67,62	-7,98
3100134	Materiali di convivenza in genere	61,88	58,42	3,46	64,1	-2,22
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	16,59	15,4	1,19	23,9	-7,31
3100135	Combustibili ad uso riscandamento e cucine	0	0	0	0	0

3100136	Carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	16,59	15,4	1,19	23,9	-7,31
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	211,88	194,24	17,64	203,83	8,05
3100137	Supporti meccanografici	109,8	105,7	4,1	107,23	2,57
3101070	Cancelleria e stampati	102,08	88,54	13,54	96,6	5,48
BA0360	Materiale per la manutenzione	322,33	303,29	19,04	470,34	-148,01
3100250	Materiale per manutenzione immobili	292,9	281,58	11,32	448,49	-155,59
3100251	Materiale per manutenzione di attrezzature sanitarie	7,02	6,4	0,62	6,62	0,4
3100253	Materiali per manutenzione di automezzi	0,02	0,02	0	0,19	-0,17
3100254	Materiali per manutenzione di altre attrezzature tecnico - economali	22,39	15,29	7,1	15,04	7,35
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	9,32	9,31	0,01	11,54	-2,22
3100138	Altri beni non sanitari	9,32	9,31	0,01	11,54	-2,22

L'aggregato in questione evidenzia dati complessivi in diminuzione per 176,55 mgl/€ rispetto a quelli del consuntivo 2018. L'incremento è stato determinato da quanto rilevato nel sottoconto economico del materiale per la manutenzione degli immobili.

Servizi appaltati

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B3.3a	Servizi Appaltati	15.052,06	14.656,91	395,15	13.221,71	1.830,35
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	7.228,23	7.226,99	1,24	6.494,88	733,35
BA1590	Pulizia	2.909,92	2.908,68	1,24	2.695,02	214,90
3101103	Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari	2.909,92	2.908,68	1,24	2.695,02	214,90
3101104	Altri servizi di pulizia	-	-	-	-	-
BA1610	Riscaldamento	3.832,47	3.832,47	-	3.344,69	487,78
3101107	Servizi riscaldamento.	3.832,47	3.832,47	•	3.344,69	487,78
BA1640	Smaltimento rifiuti	485,84	485,84	-	455,17	30,67
3101108	Servizi smaltimento rifiuti	485,84	485,84	•	455,17	30,67
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	7.823,83	7.429,92	393,91	6.726,83	1.097,00
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.491,28	2.447,50	43,78	1.890,44	600,84
3100201	Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze	2.491,28	2.447,50	43,78	1.890,44	600,84
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	-	-	-	-	-
3100255	Manutenzione ordinaria in appalto per impianti generici -non sanitari-	-	-	-	-	-
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.778,53	3.605,98	172,55	3.303,21	475,32
3100203	Manutenzione ordinaria in appalto attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	3.778,53	3.605,98	172,55	3.303,21	475,32
3100256	Manutenzione ordinaria in appalto per impianti specifici sanitari-	-	-	-	-	-
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.283,18	1.117,53	165,65	1.321,13	- 37,95
3100205	Manutenzione in appalto mobili e attrezzature tecnico - economali	1.283,18	1.117,53	165,65	1.321,13	- 37,95

BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	6,82	6,82	-	2,29	4,53
3100204	Manutenzione in appalto automezzi	6,82	6,82	-	2,29	4,53
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	264,02	252,09	11,93	209,76	54,26
3100206	Manutenzione software	264,02	252,09	11,93	209,76	54,26
3100207	Altre manutenzioni e riparazioni	ı	ı	•	-	-

L'aggregato **Pulizia, riscaldamento e smaltimento rifiuti** registra un aumento di 733.35 mgl/€ rispetto al Consuntivo 2018.

L'aggregato "Manutenzioni e riparazioni" evidenzia invece un sensibile aumento di 1.097,00 mgl/€ rispetto a quanto evidenziato nell'anno precedente.

Altri servizi appaltati

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.782,90	4.692,63	90,27	4.418,83	364,07
BA1580	Lavanderia	898,73	892,74	5,99	788,90	109,83
3101102	Servizi di lavanderia	898,73	892,74	5,99	788,90	109,83
BA1600	Mensa	3.040,27	3.040,27	-	2.920,45	119,82
3101105	Servizi di mensa per degenti	2.168,37	2.168,37	- 0,00	2.074,33	94,04
3101106	Servizi di mensa per dipendenti	871,90	871,90	1	846,13	25,77
BA1620	Servizi di assistenza informatica	843,90	759,62	84,28	709,48	134,42
3101101	Servizi elaborazione dati	843,90	759,62	84,28	709,48	134,42
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-	-	-
3101110	Servizi trasporti non sanitari	-	ı	1	1	-

Per quanto riguarda la voce "Altri servizi appaltati" comprendente la lavanderia, la mensa l'assistenza informatica ed elaborazione dati, si rileva complessivamente un leggero incremento di 364,07 mgl/€ rispetto al consuntivo 2018. Analizzando le singole voci si rilevano maggiori costi per i servizi di assistenza informatica, con un incremento pari a 134,42 mgl/€ sul 2018, principalmente determinati dall'applicazione delle normative nazionali e regionali in materia di dematerializzazione.

L'incremento di 109,82 mgl/€ alla voce "Servizi di lavanderia" e l'incremento pari a 119,82 mgl/€ rilevata alle voci "Servizio di mensa per degenti" e "Servizio mensa per dipendenti" sono dovuti principalmente all'aumento di produzione che ha causato un incremento dei costi indiretti.

Servizi utenze

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		A	В	A - B	С	A - C
B3.3b	Servizi Utenze	3.512,00	3.288,11	223,89	3.210,51	301,49
BA1650	Utenze telefoniche	37,83	33,69	4,14	49,43	- 11,60
3101702	Telefono	37,83	33,69	4,14	49,43	- 11,60

BA1660	Utenze elettricità	2.877,07	2.656,38	220,69	2.446,29	430,78
3101701	Energia elettrica	2.877,07	2.656,38	220,69	2.446,29	430,78
BA1670	Altre utenze	597,10	598,04	- 0,94	714,79	- 117,69
3101703	Acqua	596,28	597,22	- 0,94	713,98	- 117,70
3101704	Gas cucine	-	-	-	-	-
3101705	Altre utenze (rai tv)	0,82	0,82	0,01	0,81	0,01

Per l'aggregato **Servizi utenze** si riscontra, rispetto al consuntivo 2018, un aumento, pari complessivamente a 301,49 mgl/€. Tra le voci che compongono l'aggregato si evidenzia in particolare il sottoconto economico relativo all'energia elettrica, con un incremento pari a 430,78 mgl/€ compensato parzialmente dalla diminuzione degli altri aggregati.

Premi di assicurazione

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B3.3e	Premi di assicurazione	1.861,63	1.899,52	- 37,89	1.620,03	241,60
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.746,00	1.746,00	-	1.504,52	241,48
3101071	Assicurazioni:per responsabilità civile verso terzi	833,71	833,71	- 0,00	756,41	77,30
3101076	Quota partecipazione fondo regionale assicurazioni responsabilità civile	912,29	912,29	0,00	748,11	164,18
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	115,63	153,52	- 37,89	115,51	0,12
3101072	Assicurazioni:per rischi su immobili	79,48	119,22	- 39,74	53,98	25,50
3101073	Assicurazioni:altri premi di assicurazione	36,15	34,30	1,85	61,53	- 25,38

Complessivamente la voce "Premi di assicurazione" registra un lieve aumento pari a 241,60 mgl/€ rispetto al consuntivo 2018.

Godimento beni di terzi

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		A	В	A - B	С	A - C
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.104,35	2.052,51	51,84	2.084,36	19,99
BA2000	Fitti passivi	-	-	-	-	-
3100501	Fitti reali	-	-		-	
BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	1.823,31	1.776,32	46,99	1.817,09	6,22
3100504	Canoni per beni strumentali sanitari	1.823,31	1.776,32	46,99	1.817,09	6,22
3100508	Canoni per progetti in concessione	-	-	-	-	-
3100509	Canoni per noleggio attrezzature per assistenza protesica	-	-	-	-	-

3100510	Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa	-	-	-	-	-
3100511	Canoni per noleggio attrezzature per assistenza integrativa extra LEA regionale	-	-	-	-	-
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	281,04	276,19	4,85	267,27	13,77
3100502	Canoni per centri elettrocontabili	191,26	191,25	0,01	166,67	24,59
3100503	Canoni per beni strumentali non sanitari	89,79	84,94	4,85	100,60	- 10,81
BA2050	Canoni di leasing - Area sanitaria	-	-	-	-	-
3100505	Leasing operativo attrezzature sanitarie	-	-	-	-	-
BA2060	Canoni di leasing - Area non sanitaria	-	-	-	-	-
3100506	Leasing operativo attrezzature non sanitarie	-	-	-	-	-

L'aggregato evidenzia nel consuntivo 2019 una sostanziale conferma dei costi, rispetto al Consuntivo 2018. Occorre precisare che nell'esercizio 2018 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 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
B5	Accantonamenti	442,94	99,60	343,34	1.389,00	947,24
BA2710	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	-	78,98	- 78,98	-	-
3101612	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	78,98	- 78,98	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-
3101613	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-		-	-
3101620	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato-RSA	-	-	-	-	-
3101626	Accontonamenti per oneri assistenza ospedaliera da strutture private accreditate	-	-	-	-	-
3101627	Accontonamenti per oneri assistenza specialistica da strutture private accreditate	-	-	-	-	-
3101628	Accontonamenti per oneri assistenza ospedaliera da presidi classificati ex art.41-43 L.833/1978	-	-	-	-	-
3101629	Accontonamenti per oneri assistenza specialistica da strutture private accreditate da presidi classificati ex art.41-43 L.833/1978	-	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-		-	-
3101621	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	75,00	-	75,00	-	75,00
3101601	Accantonamenti per rischi (vedere conto 2.65.02.01)	75,00	-	75,00	-	75,00
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-	-
3101602	Accantonamenti per premio di operosita (SUMAI)	-	-	-	-	-
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	476,33	-476,33

3101614	Accantonamenti per interessi di mora	-	-	_	476,33	-476,33
BA2840	Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	•	-
3101606	Accantonamento per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base	-	-	-	-	
BA2850	Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-	-
3101619	Acc. Rinnovi convenzioni SUMAI	-	-	-	-	-
BA2860	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	-	-	-	531,40	-531,40
3101615	Acc. Rinnovi contratt dirigenza medica	-	-	-	531,40	-531,40
BA2870	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	-	20,62	- 20,62	64,38	- 64,38
3101616	Acc. Rinnovi contratt dirigenza non medica, sanit. amm. tecn. professionale	-	20,62	- 20,62	64,38	- 64,38
BA2880	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	-	-	-	-	-
3101617	Acc. Rinnovi contratt comparto	-	-	-	-	-
BA2890	Altri accantonamenti	367,94	-	367,94	318,07	49,87
3101604	Altri accantonamenti	367,94	-	367,94	318,07	49,87
3101607	Accantonamento per trattamento fine rapporto (per memoria)	-	-	-	-	-
3101630	Altri accantonamenti oneri GSA per progetti aziendali di investimento da assegnare	-	-	-	-	-

Gli accantonamenti dell'esercizio rilevano una sensibile diminuzione pari a 947.24 mgl/€ rispetto al consuntivo 2018, in quanto vengono meno gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali e per gli interessi di mora poiché le tempistiche di pagamento risultano al di sotto dei 60 gg. previsti dalla normativa vigente.

Variazione delle rimanenze

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019		4° Trimestre 2019		δ	Co	nsuntivo 2018	δ
			A		В	A - B		С	A - C
B6	Variazione Rimanenze	-	401,75	-	401,75	-	-	327,81	- 73,94
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	-	402,99	-	402,99	-	-	365,55	- 37,44
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie		1,24		1,24	-		37,74	- 36,50

Oneri fiscali

Imposte e tasse

ID	CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	4° Trimestre 2019	δ	Consuntivo 2018	δ
		Α	В	A - B	С	A - C
F3	Oneri Fiscali	7.025,79	6.973,47	52,32	6.905,2	120,64
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	656,17	655,52	0,65	615,86	40,31
3101018	Imposte tasse tributi a carico delle aziende Sanitarie	656,17	655,52	0,65	615,86	40,31
3300103	Imposte su redditi differiti	-	-		-	-
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	5.869,73	5.905,42	-35,69	5.797	72,73
3300104	IRAP relativa a personale dipendente	5.869,73	5.905,42	-35,69	5.797	72,73
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	75,54	64,11	11,43	73,89	1,65
3300105	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	75,54	64,11	11,43	73,89	1,65
3300110	IRAP relativa a medici convenzionata quando dovuta	-	-		-	1,65
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	364,4	288,47	75,93	358,45	5,95
3300106	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	364,4	288,47	75,93	358,41	5.95
YA0050	IRAP relativa ad attività commerciale	-	-		-	-
3300107	IRAP relativa ad attività commerciali	-	-		-	
YA0070	IRES su attività istituzionale	59,95	59,95		59,95	-
3300108	IRES su attività istituzionale	59,95	59,95		59,95	-
YA0080	IRES su attività commerciale	-	-		-	
3300109	IRES su attività commerciale	-	-		-	-
YA0090	Accantonamento a Fondo Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-		-	
3101603	Accantonamenti per imposte	-	-		-	-

Nel Consuntivo 2019, il lieve incremento è dovuto principalmente alla voce Irap relativa al personale dipendente, per la quale si evidenzia un incremento di 72,73 mgl/€. In conseguenza dell'effetto dell'applicazione degli aumenti contrattuali.

Tempi di pagamento dei fornitori ed Indice di tempestività dei pagamenti

La D.G.R. n. 69-8679 del 29 marzo 2019 ha integrato nel contrato di prestazione d'opera dei Direttori Generale e Amministrativi delle ASR l'obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori previsto dalla legislazione vigente in 60 gg.

L'esercizio 2019 si chiude con il rispetto dei tempi di pagamento, nella tabella che segue si espone l'andamento dell'indice medio di tempestività rilevato trimestralmente ed il risultato progressivo finale:

Indicatore tempestività dei pagamenti	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	2,76
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-4,64
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-4,24
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	2,75
Indicatore tempestività dei pagamenti finale (anno 2019):	-0,88

Analizzando l'andamento dell'indicatore di tempestività nei singoli trimestri dell'anno 2019 emerge che dopo un iniziale indice negativo, determinato da un problema informatico che non ha consentito il regolare invio dei flussi dei mandati di pagamento alla piattaforma MEF secondo la procedura introdotta dall'attivazione del SIOPE plus, nel 2° e 3° trimestre i tempi medi di pagamento sono stati ampiamente sotto i 60 gg. previsti dalla normativa vigente. Viceversa il dato in controtendenza relativo all'ultimo trimestre è dovuto al fatto che a fine esercizio 2019 sono state effettuate transazioni per interessi di mora relative a fatture (n.131) registrate dal 2012 al 2018 per un totale di €. 599.838,30 che hanno inficiato negativamente sul calcolo del periodo.

Di tali dati è rilasciata informativa sul sito aziendale, alla rubrica "AmministrazioneTrasparente - Pagamenti", indirizzo: https://www.mauriziano.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/996

Mancata adozione bilancio consuntivo 2019 nei termini di legge

Il D.L. del 17 marzo 2020, n.18 art.107 comma 3, convertito con la legge n. 27 del 24 aprile 2020, considerato lo stato di pandemia Covid-19, ha differito al 31 maggio 2020 il termine, di cui all'art.31 del D.Leg.vo 118/2011, per l'adozione del conto consuntivo dell'esercizio 2019.

La D.G.R. n. 2-1411 del 26 maggio 2020 al fine di prevedere una congrua tempistica necessaria per recepire i dati economici dei flussi di attività sanitaria e i definitivi finanziamenti dalla stessa assegnati alle ASR, ha fissato come data ultima per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019 il 15 giugno 2020.

Conclusioni sul risultato d'esercizio e sua destinazione

Mentre il Bilancio Consuntivo 2018 si era chiuso con una perdita di € 3.817.577,00 il Consuntivo

2019, grazie alle azioni di efficientamento attivate durante l'anno, chiude con il rispetto dell'equilibrio

economico-finanziario della gestione evidenziando un utile di € 510.944,72. Conseguentemente

anche l'obiettivo di efficientamento, fissato dalla D.G.R. n.23-8275/2018, di ridurre del 50% (pari ad €

5.767.968,00) il finanziamento indistinto relativo al fondo di riequilibrio per l'esercizio 2019 risulta

pienamente raggiunto.

Pertanto conformemente a quanto indicato dalla citata circolare regionale d'istruzioni, in applicazione

dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011, l'A.O. Ordine Mauriziano di Torino propone di accantonare l'intero

importo dell'utile, pari ad € 510.944,72, a riserva di Patrimonio Netto per finalità di finanziamento degli

investimenti, nel rispetto della programmazione sanitaria regionale e della normativa vigente.

A tal proposito si precisa che, tra le proposte di investimento indicate nel fabbisogno

segnalato tramite la procedura di investimenti EDISAN 2020, l'Azienda propone la

destinazione dell'accantonamento per la ridefinizione funzionale degli spazi da

assegnare all'Area Ambulatoriale di Ortopedia e delle Segreterie di accettazione

centralizzate, nonché dei lavori di diversificazione dei percorsi utenti nel contesto

dell'ingresso principale su largo Turati.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Maurizio Gaspare DALL'ACQUA)

(firmato in originale)

RD/MCA/AZ