



**AZIENDA OSPEDALIERA  
ORDINE MAURIZIANO di TORINO**

Servizio Sanitario Nazionale – Regione Piemonte

---

**Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017**  
**Relazione Illustrativa**

A riscontro di quanto indicato con la circolare regionale prot. n° 24887 del 7/12/2016, ad oggetto "*Bilancio di previsione delle aziende sanitarie 2017* " con la quale si richiede che in allegato al Piano di Efficientamento debba essere riportata e trasmessa la documentazione prevista per il Bilancio Preventivo Economico annuale 2017 dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011, si fornisce nel seguito la Relazione illustrativa del Direttore Generale sull'andamento dell'attività prevista, volta ad analizzare, per aggregati di costo e di ricavo, le risultanze economiche evidenziate dal Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017, come trasmesse in data 23 dicembre 2016 tramite l'applicativo Citrix-FEC, poste a confronto con i dati del Consuntivo 2015, ultimo bilancio adottato.

***Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –***  
**A.O. Ordine Mauriziano di Torino**



## Premessa

Il presente documento, che correda il Bilancio Preventivo economico provvisorio tecnico 2017, è stato predisposto secondo le disposizioni 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 illustrativa al Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017.

### Considerazioni generali

Sulla base delle Note Tecniche al Piano di Efficientamento Economico Finanziario 2017, trasmesse in allegato alla citata circolare regionale del 7/12/2016 ad oggetto "*Bilancio di previsione delle aziende sanitarie 2017* " e nelle more dell'adozione della D.G.R. di assegnazione degli obiettivi economico-gestionali validi per l'anno 2017, questa Azienda ha formulato il Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017 in coerenza con gli obiettivi di pianificazione strategica definiti dalla D.G.R. 30-3307 del 16/5/2016 recante "*Art. 3 bis, commi 5 ss. D. lgs. n. 502/1992 e s.m.i. Assegnazione obiettivi economico-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi ai direttori generali delle aziende sanitarie regionali finalizzati al riconoscimento del trattamento economico integrativo per l'anno 2016*" e dai successivi provvedimenti regionali di riordino del SSR, tenuto conto ove necessario della normativa nazionale vigente, al fine di garantire il raggiungimento prioritario della garanzia dei livelli essenziali di assistenza.

Nelle more altresì dell'emanazione degli atti formali di assegnazione a favore delle ASR dei FSR indistinti per gli anni 2016 e 2017, in attuazione di quanto indicato con la citata nota regionale di istruzioni, il finanziamento corrente indistinto provvisorio considerato per la formulazione del Bilancio

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017 corrisponde a quello indicato all'allegato C della D.G.R. 35-3152 del 11/04/2016 avente ad oggetto "*Rimodulazione delle risorse c/esercizio 2015 e riparto delle risorse provvisorie c/esercizio 2016 assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari. Adempimenti di cui all'art. 30 del Decreto Legislativo 118/2011*".

Per l'Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano tale importo è pari ad € 46.378.838,00 da ridursi in ragione dell'importo corrispondente alla produzione per STP, pari ad € 587.627,00. Rispetto al finanziamento indistinto 2015, l'ammontare considerato per il Previsionale economico provvisorio 2017, di € 45.791.211,00, tiene conto da un lato della riduzione di € 3.530.389,00, corrispondente all'obiettivo di efficientamento 2016 indicato dalla D.G.R. 35-3152 del 11/4/2016 e dall'altro dell'integrazione di € 8.431.519,00 prevista per il finanziamento 2016 a titolo di Contributo finalizzato alla copertura del riequilibrio programmato relativo alla perdita d'esercizio aziendale 2014 - D.G.R. n. 12-2021 del 5 agosto 2015.

### ***Generalità sull'organizzazione dell'Azienda***

L'A.O. Ordine Mauriziano orienta il proprio sviluppo secondo il modello organizzativo delle reti ospedaliere "hub e spoke" 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).

***Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –***  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino





In particolare, con 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.

Inoltre, l'Azienda è stata individuata quale 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).

Con l'approvazione dell'atto aziendale (del. n. 656 del 16/10/2015), approvato dalla regione Piemonte con D.G. R. n. 53-2487 del 23/11/2015, l'Azienda ha definito 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).

La nuova organizzazione ed il crono-programma di attuazione sono stati definiti dall'Azienda con deliberazioni n. 778 e n. 781 del 22/12/2015. Successivamente, con Deliberazione n.809 del 29/12/2015, si è proceduto alla nomina dei Direttori dei Dipartimenti previsti dal nuovo atto aziendale, mentre con Deliberazione n. 302 del 2 maggio 2016 e n. 387 dell'8 giugno 2016 si è proceduto,

***Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –***  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



rispettivamente, all'attribuzione dell'incarico della S.C. DIPSA ed alla riorganizzazione delle funzioni amministrative e tecniche di supporto alla Direzione aziendale.

Nel 2017 dovranno essere riprecisate le relazioni dell'A.O. con gli altri presidi ospedalieri e con il territorio a seguito dell'istituzione dell'"Azienda sanitaria locale Città di Torino" di cui alla DCR n. 179-40516 del 6 dicembre 2016.

## **La gestione economico-finanziaria dell'Azienda**

### **Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 e relazione sugli obiettivi economico finanziari.**

A seguito delle disposizioni fornite con la citata Nota tecnica di istruzioni, si è quindi provveduto alla redazione del Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017, trasmesso in data 23 dicembre 2016 tramite l'applicativo informatico Citrix-FEC.

Il Bilancio preventivo 2017 è stato predisposto tenendo presente l'obiettivo principale dell'Azienda di garantire regolarmente l'attività sanitaria del Presidio senza alcuna interruzione, disponendo di una quota di finanziamento FSN indistinto provvisorio di Euro 46.378.838,00 di per sé non sufficiente a garantire il regolare svolgimento di tale attività, soprattutto se si tiene conto del sempre maggiore ricorso all'utilizzo di farmaci per terapie innovative ad alto costo ( è stata prevista nel Bilancio previsionale provvisorio tecnico 2017 l'iscrizione di uno specifico contributo - sul conto di ricavo 4500126 - di € 3.000.000,00 corrispondente al costo effettivo, al netto delle note di accredito Gilead e Abbvie, che si presume di sostenere per l'intero anno 2017, limitatamente ai farmaci per le terapie di cura dell'Epatite C, mentre non sono coperti i rimanenti aumenti per farmaci di ultima generazione)

Come indicato nelle Note tecniche per il Piano di efficientamento 2017, allegate alla citata nota di istruzioni, le voci di mobilità sanitaria proposte sull'applicativo Citrix-FEC del CSI per la rilevazione del Previsionale economico 2017 corrispondono ai dati di mobilità 2015.

Tali valori sono stati incrementati dall'Azienda Ordine Mauriziano per l'importo complessivo di € 3.586.598,00 in ragione della maggiore produzione che si prevede di realizzare, con dati ormai pressoché definitivi relativamente all'esercizio 2016 e confermati per l'anno 2017, essendo

***Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –***  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



l'incremento conseguente ad interventi organizzativi strutturali, in attuazione del nuovo Atto aziendale, e di recupero di efficienza interno. Le ripartizioni di tale incremento di attività sono state comunicate alle A.S.L. interessate ed al Settore Programmazione Economico Finanziaria dell'Assessorato, con nota prot. n° 13011 del 20/12/2016.

I dati considerati a giustificazione dell'incremento complessivo in oggetto sono i seguenti:

Anno 2015 Consuntivo

	Ricoveri Ord		Ricoveri DH		Ambulatoriali		DEA non ricoverati		Totale
Totale	71.196.372		8.853.205		23.728.522		18.875		103.796.974
Asl TO1	33.511.026	47,07%	3.266.111	36,89%	8.462.783	35,67%	11.375	60,26%	45.251.295
Asl TO2	10.397.089	14,60%	1.440.276	16,27%	7.718.603	32,53%	2.575	13,64%	19.558.543
Asl TO3	10.859.989	15,25%	1.825.985	20,63%	3.303.329	13,92%	1.275	6,75%	15.990.578
Asl TO4	5.599.613	7,87%	990.018	11,18%	1.724.647	7,27%	475	2,52%	8.314.753
Asl TO5	4.914.531	6,90%	747.323	8,44%	1.472.631	6,21%	825	4,37%	7.135.310
Asl VC	213.383	0,30%	25.115	0,28%	43.792	0,18%	-	0,00%	282.290
Asl BI	170.440	0,24%	47.026	0,53%	46.102	0,19%	25	0,13%	263.593
Asl NO	215.650	0,30%	10.751	0,12%	18.227	0,08%	25	0,13%	244.653
Asl VCO	102.525	0,14%	6.335	0,07%	5.429	0,02%	-	0,00%	114.289
Asl CN1	948.495	1,33%	96.525	1,09%	118.128	0,50%	200	1,06%	1.163.348
Asl CN2	536.233	0,75%	56.501	0,64%	128.247	0,54%	50	0,26%	721.031
Asl AT	700.804	0,98%	164.059	1,85%	140.360	0,59%	200	1,06%	1.005.423
Asl AL	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-
Extra reg.	2.468.909	3,47%	158.914	1,79%	434.604	1,83%	875	4,64%	3.063.302
Estero	557.685	0,78%	18.266	0,21%	111.640	0,47%	975	5,17%	688.566

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
**A.O. Ordine Mauriziano di Torino**





Anno 2016 Proiezione

	Ricoveri Ord		Ricoveri DH		Ambulatoriali		DEA non ricoverati		Totale
<b>Totale</b>	<b>74.542.662</b>		<b>8.548.864</b>		<b>24.264.959</b>		<b>27.086</b>		<b>107.383.572</b>
Asl TO1	35.156.446	47,16%	3.187.729	37,29%	8.614.119	35,50%	17.819	65,79%	46.976.113
Asl TO2	10.237.495	13,73%	1.338.525	15,66%	7.683.585	31,67%	3.471	12,81%	19.263.076
Asl TO3	11.450.441	15,36%	1.827.883	21,38%	3.444.815	14,20%	1.302	4,81%	16.724.441
Asl TO4	5.762.774	7,73%	966.199	11,30%	1.708.881	7,04%	671	2,48%	8.438.525
Asl TO5	5.703.554	7,65%	749.840	8,77%	1.588.416	6,55%	1.109	4,10%	8.042.920
Asl VC	340.144	0,46%	26.221	0,31%	58.488	0,24%	-	0,00%	424.853
Asl BI	209.237	0,28%	39.281	0,46%	38.837	0,16%	75	0,28%	287.429
Asl NO	148.589	0,20%	11.288	0,13%	17.141	0,07%	25	0,09%	177.043
Asl VCO	88.969	0,12%	5.398	0,06%	6.539	0,03%	-	0,00%	100.906
Asl CN1	827.201	1,11%	73.128	0,86%	162.949	0,67%	114	0,42%	1.063.392
Asl CN2	774.858	1,04%	39.348	0,46%	101.862	0,42%	-	0,00%	916.068
Asl AT	907.951	1,22%	133.578	1,56%	140.359	0,58%	100	0,37%	1.181.988
Asl AL	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-
Extra reg.	2.503.004	3,36%	142.121	1,66%	436.379	1,80%	1.750	6,46%	3.083.254
Estero	431.998	0,58%	8.324	0,10%	262.590	1,08%	650	2,40%	703.563

Alla nota citata hanno dato riscontro negativo alla data di predisposizione del presente documento unicamente l'Asl To5 e l'Asl di Biella. L'A.O. Ordine Mauriziano ritiene comunque di confermare nel 2017 il mantenimento delle attività del 2016, così come sopra dettagliate, stante l'obiettivo in più occasioni ribadito da parte dell'Assessorato di riduzione delle liste di attesa.

In considerazione di quanto più sopra precisato, si è proceduto alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017, che risulta essere esposto sinteticamente nella Tabella che segue:

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



**PREVISIONE PROVVISORIA TECNICA PROVVISORIA 2017**

<b>Voce di CE nuova aggregazione (dati in mgl/€)</b>	<b>PREV 2017</b>
Quota FSN	45.522
di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	5.967
Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	39.555
STP	588
Altri Contributi da Regione	3.428
	43.571
Altri Contributi da altri enti pubblici	-
Contributi da privati	-
	43.571
Ricavi per prestazioni	1.222
Recuperi e rimborsi	449
Ticket	3.683
Ricavi vari	148
	5.502
Ricavi intramoenia	4.920
<b>Totale ricavi gestione ordinaria</b>	<b>53.993</b>
Acquisti e manutenzioni	50.798
Assistenza sanitaria di base	-
Farmaceutica	-
Specialistica	-
Riabilitativa	-
Integrativa	-
Ospedaliera da privato (case di cura)	-
Ospedaliera da privato (presidi)	-
Altra assistenza	133
Altri servizi	6.753
Godimento di beni e servizi	2.224
Personale dipendente	92.341
Spese amministrative e generali	5.819
Servizi appaltati	12.597
Accantonamenti	589
Imposte e tasse	6.748

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
**A.O. Ordine Mauriziano di Torino**





Oneri finanziari	344
Variazione delle rimanenze	-
Compartecipazioni personale intramoenia	3.907
<b>Totale costi gestione ordinaria</b>	<b>182.253</b>
<b>Risultato gestione ordinaria</b>	<b>- 128.260</b>
Ricavi straordinari	-
Costi straordinari	-
Mobilità attiva extra	3.751
Mobilità passiva extra	-
Mobilità attiva INTRA	113.141
Mobilità passiva intra	-
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	5.024
Ammortamenti	- 5.544
Svalutazioni	-
<b>Risultato di gestione</b>	<b>- 11.888</b>
saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti	-
<b>Risultato differenziale</b>	<b>- 11.888</b>

(\*) Si precisa che l'importo del risultato di gestione effettivo è di € -11.891.408, mentre l'importo evidenziato nel CENA è di -11.888 mgl/€ per via degli arrotondamenti alle migliaia effettuati in automatico dall'applicativo Citrix Fec.

Il mantenimento di livelli quantitativi e qualitativi di attività sanitaria su valori analoghi a quelli realizzati negli ultimi esercizi, richiede pertanto un maggior finanziamento di Euro 11.891.408,00 come meglio sarà illustrato a commento degli aggregati che presentano uno scostamento, rispetto al Consuntivo 2015.

Nel redigere il Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017, si sono tenute in considerazione le innovazioni disposte dal D.Lgs.vo 118/2011, in merito alla necessità di provvedere alla copertura finanziaria delle quote presunte di ammortamento di competenza del 2017, 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 2017, per la loro parte non sterilizzata.

Ulteriore elemento di novità introdotto dal D.Lgs.vo 118/2011 con decorrenza dall'esercizio 2012, è costituito dallo storno di parte del contributo da FSR in conto esercizio, comma 36 dell'art. 1 della L. 228/2012 che per l'anno 2017 è previsto per il valore di € 5.967.000, quale storno pari al 100% degli

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



investimenti programmati per l'anno 2017 indicati nel Piano degli investimenti 2017-2019. In particolare sono previsti in autofinanziamento:

- lavori di manutenzione straordinaria, ampliamento e messa a norma per € 3.340.000,00;
- implementazioni hardware ed aggiornamento applicativi software per € 236.000,00;
- acquisto di attrezzature sanitarie per € 2.391.000;

Tutti interventi, quelli previsti nel Piano degli investimenti, 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.

L'A.O. acquisirà altresì nel corso del 2017 un tomografo ad emissione di positroni (PET CT) per cui il competente settore regionale ha espresso parere favorevole al finanziamento da parte della Compagnia di San Paolo.

Si evidenzia che il risultato presentato dall'Azienda con il Preventivo Economico provvisorio tecnico per l'esercizio 2017, tiene in considerazione azioni di razionalizzazione dei servizi e dei 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 le clausole contrattuali).

Nel Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017, stante la natura ospedaliera priva di territorio dell'azienda, non è stato previsto il sostenimento di costi legati all'erogazione e acquisto di prestazioni non sanitarie di carattere sociale o sociosanitario.

### **Confronto CE Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017 /CE Consuntivo 2015 e relazione sugli scostamenti**

Dal punto di vista metodologico, i dati economici trasmessi tramite l'applicativo telematico Citrix-FEC, relativi al CE Previsionale provvisorio tecnico 2017, sono stati definiti sulla base delle risultanze contabili rilevabili tramite il sistema amministrativo-aziendale relative al mese di novembre 2016 proiettate a fine anno, con le rettifiche conseguenti alle istruzioni ricevute per il Piano di Efficientamento 2017.

*Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017* –  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino





Si ritiene tuttavia opportuno valutare ed analizzare nel presente paragrafo gli scostamenti evidenziati da tali dati previsionali 2017 anche con quelli di riferimento del Consuntivo 2015 in quanto ultimo bilancio adottato con deliberazione del Direttore Generale. Nel prospetto di raffronto sotto riportato sono indicati i dati relativi al Bilancio previsionale 2016 nella versione aggiornata di novembre 2016:

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
		A	B	A - B	C	A - C
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	46.379	46.379	0	42.360	4.019
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	3.428	736	2.692	996	2.432
<b>A1</b>	<b>Contributi F.S.R.</b>	<b>49.807</b>	<b>47.115</b>	<b>2.692</b>	<b>43.356</b>	<b>6.451</b>
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	113.130	110.943	2.187	109.579	3.551
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.481	-1.529	48	-1.583	102
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	3.751	3.715	36	3.715	36
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	3	3	0	3	0
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-2.450	-2.554	104	-1.947	-503
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0	0
<b>A2</b>	<b>Saldo Mobilità</b>	<b>112.953</b>	<b>110.578</b>	<b>2.375</b>	<b>109.767</b>	<b>3.186</b>
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0	0	0	0	0
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	195	-195
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0	0	0	1	-1
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	0	0	0	196	-196
A3.2	Ticket	3.683	3.683	0	3.862	-179
A3.3	Altre Entrate Proprie	1.054	1.151	-97	3.548	-2.494
<b>A3</b>	<b>Entrate Proprie</b>	<b>4.737</b>	<b>4.834</b>	<b>-97</b>	<b>7.606</b>	<b>-2.869</b>
A4.1	Ricavi Intramoenia	4.797	4.797	0	4.934	-137
A4.2	Costi Intramoenia	4.010	4.010	0	3.928	82
<b>A4</b>	<b>Saldo Intramoenia</b>	<b>787</b>	<b>787</b>	<b>0</b>	<b>1.006</b>	<b>-219</b>
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-5.967	-3.674	-2.293	-3.995	-1.972
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	-269	-269	0	-269	0
<b>A5</b>	<b>Rettifica Contributi e/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-6.236</b>	<b>-3.943</b>	<b>-2.293</b>	<b>-4.264</b>	<b>-1.972</b>
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	6	-6	191	-191
A6.2	Accantonamenti quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	275	275	0	268	7
<b>A6</b>	<b>Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati</b>	<b>-275</b>	<b>-269</b>	<b>-6</b>	<b>-77</b>	<b>-198</b>
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi Netti</b>	<b>161.773</b>	<b>159.102</b>	<b>2.671</b>	<b>157.394</b>	<b>4.379</b>
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	68.838	68.838	0	68.359	479
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	650	608	42	364	286
B1.1	Personale Sanitario	69.488	69.446	42	68.723	765
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.851	22.851	0	23.095	-244
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	22.851	22.851	0	23.095	-244
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	<b>92.339</b>	<b>92.297</b>	<b>42</b>	<b>91.818</b>	<b>521</b>

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
**A.O. Ordine Mauriziano di Torino**





<b>B2</b>	<b>Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati</b>	<b>17.693</b>	<b>16.497</b>	<b>1.196</b>	<b>15.139</b>	<b>2.554</b>
B3.1	Altri Beni Sanitari	22.942	22.642	300	22.397	545
B3.2	Beni Non Sanitari	1.127	1.120	7	928	199
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	6.468	6.468	0	6.094	374
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	6.476	5.893	583	5.770	706
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	4.673	4.539	134	4.258	415
B3.3a	Servizi Appalti	17.617	16.900	717	16.122	1.495
B3.3b	Servizi Utenze	2.966	2.966	0	3.017	-51
B3.3c	Consulenze	195	193	2	146	49
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	9	9	0	16	-7
B3.3e	Premi di assicurazione	1.913	1.685	228	1.672	241
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	6.618	6.500	118	6.332	286
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.223	1.511	712	1.481	742
B3.3	Servizi	31.541	29.764	1.777	28.786	2.755
<b>B3</b>	<b>Altri Beni e Servizi</b>	<b>55.610</b>	<b>53.526</b>	<b>2.084</b>	<b>52.111</b>	<b>3.499</b>
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	518	518	0	646	-128
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0	0	0	0	0
<b>B4</b>	<b>Ammortamenti e Costi Capitalizzati</b>	<b>518</b>	<b>518</b>	<b>0</b>	<b>646</b>	<b>-128</b>
<b>B5</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>314</b>	<b>314</b>	<b>0</b>	<b>1.861</b>	<b>-1.547</b>
<b>B6</b>	<b>Variazione Rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-575</b>	<b>575</b>
<b>B</b>	<b>Totale Costi Interni</b>	<b>166.474</b>	<b>163.152</b>	<b>3.322</b>	<b>161.000</b>	<b>5.474</b>
<b>C1</b>	<b>Medicina Di Base</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C2</b>	<b>Farmaceutica Convenzionata</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	97	97	0	92	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	97	97	0	92	5
<b>C3</b>	<b>Prestazioni da Privato</b>	<b>97</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>92</b>	<b>5</b>
<b>C</b>	<b>Totale Costi Esterni</b>	<b>97</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>92</b>	<b>5</b>
<b>D</b>	<b>Totale Costi Operativi (B+C)</b>	<b>166.571</b>	<b>163.249</b>	<b>3.322</b>	<b>161.092</b>	<b>5.479</b>
<b>E</b>	<b>Margine Operativo (A-D)</b>	<b>-4.798</b>	<b>-4.147</b>	<b>-651</b>	<b>-3.698</b>	<b>-1.100</b>
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	0	0	0	0	0
F2	Saldo Gestione Finanziaria	344	344	0	146	198
F3	Oneri Fiscali	6.748	6.748	0	6.785	-37
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	0	1.677	-1.677	7.080	-7.080

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
**A.O. Ordine Mauriziano di Torino**



F4.2	Componenti Straordinarie Passive	0	568	-568	3.020	-3.020
F4	Saldo Gestione Straordinaria	0	-1.109	1.109	-4.060	4.060
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	7.092	5.983	1.109	2.871	4.221
G	Risultato Economico (E-F)	-11.890	-10.130	-1.760	-6.569	-5.321
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)	-11.890	-10.130	-1.760	-6.569	-5.321

Nel seguito si analizzano i principali scostamenti evidenziati nella precedente tabella dal Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017 rispetto al Consuntivo 2015.

## RICAVI.

### Quota FSN

Riguardo i contributi FSR indistinti si è già ampiamente trattato nei paragrafi precedenti. In questo ambito si evidenzia che il contributo FSR 2017 ha il medesimo importo del Bilancio previsionale 2016, mentre risulta maggiore di quello del Consuntivo 2015 di 4.019 mgl/€.

Per comprendere tale ultima variazione occorre tenere presente che il contributo FSR 2015, inizialmente definito dalla citata DGR n° 35-3152 nell'importo di € 42.482.046,00 fu inseguito ridotto dell'importo di € 121.625,00 con la DGR 44-3352 del 23/5/2016 ad oggetto *"Disposizioni contabili relative ai trasferimenti finanziari operati in attuazione al DL 35/2013 e s.m.i. e parziale rettifica delle risorse c/esercizio 2015 assegnate agli Enti del SSR con la DGR n. 35-3152 del 1/4/2016"*, dopo aver preso atto delle note di accredito emesse dall'Azienda farmaceutica Gilead Sciences srl in coerenza con le indicazioni tecniche fornite da AIFA riguardo gli importi addebitati alle ASR per l'acquisto dei farmaci innovativi utilizzati nelle cure contro l'Epatite C.

Pertanto a Consuntivo 2015 la quota FSN, ridotta ulteriormente per l'importo corrispondente agli STP, fu iscritta per il valore di € 41.772.794,00

Il finanziamento provvisorio 2016 e 2017 è determinato dalla DGR n° 35-3152 del 11/4/2016 partendo dal medesimo valore fissato per l'esercizio 2015 di € 42.482.046,00 in seguito ridotto di €

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino





3.530.389,00, valore corrispondente all'obiettivo di efficientamento 2016 indicato dalla D.G.R. 35-3152, di € 1.004.338,00 per il ripristino fondi GSA ed incrementato € 8.431.519,00 a titolo di Contributo finalizzato alla copertura del riequilibrio programmato relativo alla perdita d'esercizio aziendale 2014 - D.G.R. n. 12-2021 del 5 agosto 2015. Di tali variazioni si dà atto nella tabella seguente:

<b>Contributi FSR</b>	<b>2015</b>	<b>2016 e 2017</b>	<b>differenza</b>
finanziamento 2015 DGR n. 35-3152 del 11 aprile 2016 Allegato 2	42.482.045,94	42.482.045,94	0,00
STP	-587.627,00	-587.627,00	0,00
Modifica D.G.R. 44-3352 del 23 maggio 2016 Riduzione conseguente alle N.C. Gilead	-121.625,00	0,00	121.625,00
Ripristino fondi GSA	0,00	-1.004.338,00	-1.004.338,00
obiettivo di efficientamento 2016 indicato dalla D.G.R. 35-3152		-3.530.389,00	-3.530.389,00
Contributo finalizzato alla copertura perdita d'esercizio aziendale 2014 - D.G.R. n. 12-2021 del 5 agosto 2015.		8.431.519,00	8.431.519,00
<b>Q.ta finanziamento iscritto a Bilancio</b>	<b>41.772.793,94</b>	<b>45.791.210,94</b>	<b>4.018.417,00</b>

I Contributi FSR vincolati divergono nei tre bilanci consuntivo 2015, previsionale 2016 e previsionale 2017 per le seguenti ragioni. Il consuntivo 2015 considerava l'importo di € 996.059,74 complessivamente assegnato dalla DGR n° 35-3152 per i corsi di formazione Medici di medicina generale e rimborso farmaci innovativi; importo ridotto nel Previsionale 2016 a € 428.054,00 per il rimborso dei farmaci innovativi, più € 307.742,32 per Medici Medicina Generale e progetti di Farmacovigilanza. Sul previsionale 2017 l'importo si riduce ulteriormente a soli € 428.054,00 per il rimborso dei farmaci innovativi, in quanto non si può sapere nulla riguardo l'assegnazione di eventuali contributi vincolati nel corso dell'anno 2017.

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino





## Valori della produzione

Per quanto riguarda i valori di ricavo derivanti dall'attività tipica, compresi gli importi di mobilità e STP inseriti in automatico dal CSI nel CE del Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017 posti a confronto con gli analoghi importi del CE Consuntivo 2015 e CE Previsionale 2016, si rilevano le seguenti variazioni.

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 V1	DELTA	CONS 2015
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	113.130	110.943	2.187	109.579
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-1.481	-1.529	48	-1.583
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	3.751	3.715	36	3.715
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	3	3	0	3
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-2.450	-2.554	104	-1.947
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0	0	0	0
A2	Saldo Mobilità	112.953	110.578	2.375	109.767

Per tutti e tre i periodi la base di elaborazione è costituita dai ricavi di mobilità dell'esercizio 2015. Quelli del 2016 sono incrementati di € 1.364.493 in ragione della variazione della produzione attesa in attuazione della DGR 1-600/2014, mentre i valori indicati per il CE previsionale 2017 considerano la maggior produzione di € 3.586.598,00 che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio 2016 e confermata per l'anno 2017, stante quanto già specificato in premessa.

## Ricavi di produzione propria

Le altre voci di ricavo del previsionale 2017 per prestazioni soggette a fatturazione diretta, recuperi e rimborsi, ticket, ricavi intramoenia e ricavi vari, si confermano sugli stessi valori del previsionale 2016, mentre il maggior valore presente nel consuntivo 2015 alla voce "Altre entrate proprie" è sostanzialmente dovuto al rimborso per pay back dei farmaci innovativi.

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



\*\*\*\*\*

## COSTI

Si vanno ora ad analizzare i singoli aggregati di costo del Bilancio Preventivo Economico provvisorio tecnico 2017, messi a confronto con quelli del Consuntivo 2015, premettendo che in linea di massima si sono confermati i costi previsti al 31/12/2016, salvo alcuni casi di cui si fornisce dettagliata motivazione nell'analisi che segue.

### Personale dipendente

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 V1	DELTA	CONS 2015	DELTA
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	68.838	68.838	0	68.359	479
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	650	608	42	364	286
B1.1	Personale Sanitario	69.488	69.446	42	68.723	765
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	22.851	22.851	0	23.095	-244
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0	0	0	0	0
B1.2	Personale Non Sanitario	22.851	22.851	0	23.095	-244
<b>B1</b>	<b>Personale</b>	<b>92.339</b>	<b>92.297</b>	<b>42</b>	<b>91.818</b>	<b>521</b>

La spesa prevista per l'esercizio 2017 determina un incremento, rispetto a quanto consuntivato per l'esercizio 2015, pari a 521 €/000, e pari a 42 €/000 rispetto al Previsionale 2016, giustificato dalle nuove assunzioni, in parte già effettuate al termine del 2016, pianificate conformemente allo sblocco regionale del turn over dei profili assistenziali (DGR 36-1483 del 25/5/2015), come di seguito riportate:

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



		Previsione 2016	Turn Over 2016 – 2015
personale di assistenza	medici	279	'+ 2
	dirigenti sanitari (con dipsa)	26	-1
	personale infermieristico e ostetrico	584	'+ 7
	personale tecnico sanitario (con assSanit)	121	'+ 2
	personale della riabilitazione	38	--
	OSS	199	'+ 3
		942	14
altro personale	dirigenti pta	11	---
	altro personale ruolo tecnico/ professionale	238	-2
	personale amministrativo comparto	198	-3
		447	-5
totale complessivo		1694	'+ 10

Il costo complessivo coincide sostanzialmente con il "tetto di spesa 2016" ed è in linea col dato previsionale 2016, ad eccezione dell'incremento di euro 42.000 alla voce "Personale non sanitario – Dipendente", per le indennità per il personale universitario.

L'azienda non ha effettuato accantonamenti per rinnovi contrattuali non disponendo di personale convenzionato.

Le previsioni non considerano attualmente ulteriori ipotesi di incremento di organico legate allo sviluppo di attività interaziendali (fisica sanitaria), alla riorganizzazione della rete dei laboratori (ipotesi che dovrebbe portare unicamente un trasferimento di figure da altre aziende) ed all'internalizzazione di attività attualmente affidate in appalto (infermieri ed oss) oppure acquisite in convenzione (anestesisti).

Si ipotizzano comunque di seguito gli effetti sul costo del personale dell'attuazione di tali ipotesi, qualora venissero autorizzate dal competente settore regionale nel corso dell'anno:





	<b>Previsione 2017</b>	<b>Ipotesi 2017/1 con internalizzazione</b>	<b>Ipotesi 2017/2 con laboratorio e fisici</b>
tetto di spesa regionale 2016 (senza art55, con universitari, senza irap)	92.307.000	92.307.000	92.307.000
Proiezione FEC III trimestre 2016 (aggregato omogeneo al Tetto di spesa: no art55, si univ, no irap)	92.340.185	94.763.840	95.216.970
saldo rispetto al tetto regionale (prev2016 – Tetto 2016)	<b>33.185</b>	<b>2.456.840</b>	<b>2.909.970</b>

La prima ipotesi considera l'internalizzazione del servizio di prestazioni infermieristiche e di oss, attualmente garantito da cooperative appaltatrici, con costi che gravano sull'aggregato di spesa "servizi appaltati" per un importo ammontante, per il corrente anno 2016, ad € 2.363.012,00, confermato anche nel Previsionale 2017 trasmesso il 23/12/2016, oltre all'attività di anestesisti acquisiti attualmente in convenzione da altre aziende sanitarie. Tale ipotesi prevederebbe l'assunzione di 1 anestesista; 37 infermieri; 2 perfusionisti; 15 oss, con un incremento di costo del personale complessivamente pari ad € 2.423.655 oltre ad Irap.

La seconda ipotesi considera l'adeguamento degli organici che fanno capo al Laboratorio analisi e alla Fisica Sanitaria, con l'assunzione di 1 Biologo, 4 Tecnici di laboratorio, 2 Fisici ed un maggior costo di 453.129 oltre ad Irap.

Nel caso si realizzino entrambe le ipotesi, l'impatto sarebbe di un incremento di costo di circa 2.900€/000 sul Tetto di spesa 2016.



**Prodotti farmaceutici ed emoderivati**

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 V1	DELTA	CONS 2015	DELTA
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	17.693	16.497	1.196	15.139	2.554
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	17.376	16.200	1.176	14.842	2.534
BA0050	Medicinali senza AIC	317	297	20	297	20
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	0	0

Per quanto riguarda la spesa per **farmaci**, in sede di Previsionale 2016 si era ipotizzato in costante incremento la distribuzione di farmaci di fascia A e la spesa per farmaci H innovativi (per oncologia, gastroenterologia, ematologia, endocrinologia e ginecologia oncologica). Tale incremento tendenziale è confermato anche per il Previsionale 2017. E' stato infatti conteggiato, rispetto al Previsionale 2016, un incremento di 1.196 mg/€ per i medicinali con AIC di fascia H (oltre ad un aumento pari a 218 mg/€ per i dispositivi medici in ragione dell'incremento di attività ad alta complessità prevista).

Per quanto riguarda i valori relativi al consumato di farmaci curativi dell'Epatite C, i valori consuntivati al 15 novembre 2016 sono i seguenti:

	ordinato al 15.11.16	previsione a finire il 31.12.16	Totale previsioni 2016
Pazienti trattati	110	15	125
Farmaci Epatite	€ 3.800.000,00	€ 680.000,00	€ 4.480.000,00
NC	-€ 1.228.000,00	-€ 252.000,00	-€ 1.480.000,00
Totale			€ 3.000.000,00

Si ritiene che il trend di crescita nel consumo di tali farmaci proseguirà anche nel corso dell'esercizio 2017 considerato che nel 2015 i pazienti complessivamente trattati furono 45 con un costo complessivo di € 1.869.918,00, mentre per il 2016 ne sono previsti 125.

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



Per quanto riguarda le tipologie di spesa, si ritiene che la percentuale sul totale si mantenga costante secondo il seguente dettaglio:

VOCE	%
Consumo Ospedaliero CO	66,8
DD primo ciclo (01,02)	1,58
DD PHT (03,33)	14,45
Farmaci anti Epatite C	11,37
Farmaci 648/96	0,2
Farmaci Patologie Rare	0,5
Farmaci Esteri	0,6
Farmaci OffLabel	0,2
Emoderivati in compensazione	4,3

L'Azienda proseguirà le azioni già intraprese 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 corsia" presso le SC dei Dipartimenti che già si avvalgono di questa figura
- Implementazione dell'attività di counseling delle terapie onco-ematologiche orali
- Informatizzazione dei processi produttivi

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**

**A.O. Ordine Mauriziano di Torino**





**Altri beni sanitari**

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
<b>B3.1</b>	<b>Altri Beni Sanitari</b>	<b>22.942</b>	<b>22.642</b>	<b>300</b>	<b>22.397</b>	<b>545</b>
BA0100	da altri soggetti	0	0	0	708	-708
BA0220	Dispositivi medici	18.300	18.082	218	17.092	1.208
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	857	809	48	889	-32
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.093	3.061	32	2.944	149
BA0250	Prodotti dietetici	34	33	1	23	11
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	175	174	1	147	28
BA0270	Prodotti chimici	27	27	0	16	11
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0	0	0	0
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	456	456	0	578	-122

Per il Previsionale 2017 è stato previsto un incremento di costo rispetto al Previsionale 2016 di + 300 mgli/€ e di + 545 mgli/€ sul Consuntivo 2015, dovuti ai previsti maggiori consumi rispetto al 2016 di dispositivi medici + 218 mgli/€; dispositivi medici impiantabili attivi + 48 mgli/€ e dispositivi medico diagnostici in vitro +32 mgli/€, connessi alla variazione positiva dell'attività di ricovero, in particolare a quella interventistica a più alto costo (cardiochirurgica, vascolare, urologica...) e dovuti anche all'entrata in azienda di nuove figure di specialisti medici che si sono dedicati ad interventi di maggiore complessità.

Occorre tuttavia evidenziare che l'incremento di 545 mgli/€ sul consuntivo 2015 è "falsato" dalla voce di costo "da altri soggetti" che influisce con una riduzione di costo per 708 mgli/€ non reale.

In quella voce sono infatti aggregati i costi sostenuti nel 2015 per gli emocomponenti forniti dalla Banca del Sangue della Città della Salute, che fino ad aprile 2015 erano oggetto di fatturazione diretta e quindi contabilizzati in un apposito conto di costo compreso appunto nell'aggregato ministeriale "da altri soggetti". In seguito l'addebito alle ASR è passato sotto il regime della compensazione regionale e, pertanto, il costo sostenuto nel 2016, è contabilizzato su un nuovo conto di costo aggregato, secondo gli schemi ministeriali, in riduzione della mobilità attiva .

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



Senza tale variazione contabile, l'aggregato "Altri beni sanitari" presenterebbe un incremento sul Consuntivo 2015 di 1.253 mgli/€.

## Beni non sanitari

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
<b>B3.2</b>	<b>Beni Non Sanitari</b>	<b>1.127</b>	<b>1.120</b>	<b>7</b>	<b>928</b>	<b>199</b>
BA0320	Prodotti alimentari	4	3	1	2	2
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	263	263	0	262	1
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	12	12	0	19	-7
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	213	213	0	273	-60
BA0360	Materiale per la manutenzione	625	619	6	362	263
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	10	10	0	10	0

L'aggregato in questione non presenta particolari problemi interpretativi; si dà atto di un lieve aumento dei costi in ivi rappresentati, sia rispetto al Consuntivo 2015, sia rispetto al dato previsionale 2016, dovuto in particolare alla voce materiali per la manutenzione.

## Servizi appaltati

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

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
<b>B3.3a.1</b>	<b>Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti</b>	<b>6.468</b>	<b>6.468</b>	<b>0</b>	<b>6.094</b>	<b>374</b>
BA1590	Pulizia	2.402	2.402	0	2.222	180
BA1610	Riscaldamento	3.575	3.575	0	3.427	148
BA1640	Smaltimento rifiuti	491	491	0	445	46

Come risulta dalla tabella sopra riportata, per il Previsionale 2017, alla voce "**Pulizia, riscaldamento**

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017** –

A.O. Ordine Mauriziano di Torino





e **smaltimento rifiuti**" sono stati confermati i valori già indicati nel Previsionale 2016, come aggiornato a novembre 2016, mentre rispetto al Consuntivo 2015 si evidenzia un incremento di costo complessivo pari a 374 mgl/€ dovuto ai maggiori oneri per la pulizia, 180 mgl/€, riscaldamento, 148 mgl/€ e smaltimento rifiuti, 45 mgl/€.

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
B3.3a.2	<b>Manutenzioni e riparazioni</b>	6.476	5.893	583	5.770	706
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.417	1.117	300	1.113	304
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	0	0	0	0	0
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.515	3.451	64	3.354	161
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.130	1.120	10	1.122	8
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	4	4	0	0	4
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	410	201	209	181	229

La voce **"Manutenzioni e riparazioni"** registra un incremento di costo pari a + 583 mgl/€, rispetto al Previsionale 2016 e di 706 mgl/€ sul Consuntivo 2015 principalmente dovuto ai maggiori costi manutentivi sostenuti per il fabbricato Umberto I.

Per il previsionale 2017 si è tenuto conto inoltre di maggiori costi manutentivi per attrezzature sanitarie in quanto nel corso del 2017 entrano in manutenzione due grandi apparecchiature in scadenza di garanzia (l'angiografo della S.S. Emodinamica, e la SPECT CT della S.C. Medicina Nucleare), oltre all'adeguamento di alcuni altri canoni (Stereotaxis, e acceleratore lineare Varian) .

Si sono considerati inoltre ulteriori maggiori costi indotti dai programmati rinnovi di contratti in scadenza riguardanti la manutenzione e assistenza software ed hardware per :

- archiviazione delle cartelle cliniche;
- software di Laboratorio Analisi;
- software ALPI;
- sistema elimina code;
- software amministrativo contabile;
- software VMVare;

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017** –  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino



- servizio email clouding;
- software Babele per l'area sanitaria.

Tali attività di manutenzione porteranno ad un aggravio del Conto Economico 2017 per ulteriori 209 mgl/€.

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
<b>B3.3a.3</b>	<b>Altri servizi appaltati</b>	<b>4.673</b>	<b>4.539</b>	<b>134</b>	<b>4.258</b>	<b>415</b>
BA1580	Lavanderia	622	622	0	615	7
BA1600	Mensa	3.435	3.349	86	3.223	212
BA1620	Servizi di assistenza informatica	616	568	48	420	196
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	0	0	0	0	0

Per quanto riguarda la voce "**Altri servizi appaltati**" si rileva un aumento di 134 mgl/€ rispetto al Previsionale 2016 e di 415 mgl/€ sul Consuntivo 2015, dovuti a maggiori costi previsti per la **mensa** con un incremento pari a 86 mgl/€ sul 2016 (212 mgl/€ sul 2015) in ragione dei maggiori ricoveri previsti per il prossimo esercizio 2017 e per i **servizi di assistenza informatica**, + 48 mgl/€, principalmente determinati dall'applicazione delle normative nazionali e regionali in materia di dematerializzazione, che impone l'introduzione della firma digitale e della archiviazione sostitutiva per i documenti amministrativi e sanitari, ed in materia di Ricetta dematerializzata, Prescrizione-somministrazione Terapia, gestione del sangue, etc.

### Servizi utenze

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
<b>B3.3b</b>	<b>Servizi Utenze</b>	<b>2.966</b>	<b>2.966</b>	<b>0</b>	<b>3.017</b>	<b>-51</b>
BA1650	Utenze telefoniche	86	86	0	67	19
BA1660	Utenze elettricità	2.365	2.365	0	2.534	-169
BA1670	Altre utenze	515	515	0	416	99

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino





Per l'aggregato Servizi utenze in sede di predisposizione del Previsionale 2017 si è ritenuto di confermare i valori attesi per il 2016 e sostanzialmente in linea con quelli del Consuntivo 2015.

### Premi di assicurazione

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 VI	DELTA	CONS 2015	DELTA
B3.3e	Premi di assicurazione	1.913	1.685	228	1.672	241
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.791	1.563	228	1.551	240
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	122	122	0	121	1

Con il Previsionale 2017 si è tenuto conto degli incontri avvenuti in Regione in relazione al programma assicurativo anni 2017- 2018 e all'esito della gara pubblica indetta da SCR, in base ai quali il nuovo contratto RCT Polizza Primary è stato aggiudicato da SCR alla Società SHAM e prevede la formula del DROP-DOWN (ad esaurimento della franchigia annua di Euro 26 milioni, a carico del Fondo Regionale, interverrà la compagnia Assicuratrice indipendentemente dal valore del risarcimento). Ciò incide sul premio annuo con un aumento del 47% rispetto alla precedente annualità, mentre rimane invariata la polizza catastrofale. L'importo complessivo annuo delle due polizze sarà pertanto di circa 740 mgli/€ in luogo di 512 mgli/€ sostenuti nel corso del 2016.

Si evidenzia inoltre che le spese di tutela legale e di consulenza tecnica delle singole Aziende non ricadranno più sul Fondo, bensì sul Bilancio delle Aziende. A riguardo è stato previsto per il 2017 una variazione di costo alla voce **"Altri oneri diversi di gestione"** di + 108 mgli/€ rispetto al 2016.



## Godimento beni di terzi

ID	CONTO ECONOMICO	PREV 2017	PREV 2016 V1	DELTA	CONS 2015	DELTA
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	2.223	1.511	712	1.481	742
BA2000	Fitti passivi	0	0	0	0	0
BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	1.835	1.123	712	1.137	698
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	388	388	0	344	44
BA2050	Canoni di leasing - Area sanitaria	0	0	0	0	0
BA2060	Canoni di leasing - Area non sanitaria	0	0	0	0	0

L'incremento di 712 mgli/€ evidenziato dal Previsionale 2017, rispetto al 2016, e di 698 mgli/€, nei confronti del consuntivo 2015, è 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 per 11 mesi del nuovo appalto di sterilizzazione che prevede anche il noleggio dello strumentario chirurgico.

## Accantonamenti

Gli importi evidenziati sia per il Previsionale 2017, sia per il previsionale 2016 tengono conto degli accantonamenti per quote di contributi vincolati non utilizzati, effettuati sulla base del D.lgs. 118/2011. Non vi sono comunque particolari variazioni da evidenziare.

## Oneri fiscali

Con il previsionale 2017, non si sono apportate variazioni rispetto agli importi indicati nel Previsionale 2016. Occorre tuttavia evidenziare che, qualora si concretizzino le ipotesi di incremento dell'organico, illustrate alla voce "Costo del Personale", anche gli oneri fiscali subirebbero un aumento dovuto alla maggiore Irap da versare.

## Oneri finanziari

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
A.O. Ordine Mauriziano di Torino





Per il Previsionale 2017 si sono confermati i medesimi valori del Previsionale 2016.

## Conclusioni

Nelle more della predisposizione ed adozione delle DGR sia di finanziamento 2017, sia di assegnazione ai Direttori Generali degli obiettivi 2017, l'Azienda ha formulato il Bilancio Previsionale 2017 sulla base della D.G.,R. n. 30-3307 del 16 maggio 2016 con cui la regione Piemonte ha assegnato all'Azienda gli obiettivi economico-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi alla Direzione per l'anno 2016, che riguardano:

- la riorganizzazione della rete ospedaliera, con riduzione delle strutture in attuazione degli atti aziendali e la riorganizzazione della rete dei laboratori analisi;
- il miglioramento dei tempi di attesa per ricoveri e prestazioni ambulatoriali;
- il miglioramento degli indicatori relativi agli esiti di alcune procedure sanitarie;
- una ricerca di maggior economicità del sistema, attraverso l'attuazione delle misure previste nel Piano di efficientamento, tra cui riveste un ruolo rilevante la ricerca dell'appropriatezza prescrittiva dei farmaci;
- misure attuative della rete oncologica e della rete trapianti;
- misure di adeguamento strutturale a standard di umanizzazione e sicurezza.

L'Azienda inserirà pertanto tali obiettivi nel percorso di assegnazione alle strutture degli obiettivi aziendali anche per l'anno 2017.

L'Azienda ha inoltre tenuto conto nella redazione del documento previsionale delle azioni di efficientamento dettagliate nel piano in corso di redazione.

L'adozione delle predette misure non consente comunque di presentare il bilancio in pareggio per le seguenti ragioni:

- l'A.O. Mauriziano ha un costo del personale nettamente superiore alla media regionale (quantificabile in circa 6,5 milioni di euro), derivante da una situazione storica dei fondi relativi alla quota accessoria degli stipendi, su cui la Direzione aziendale non può incidere;
- sono necessarie spese di mantenimento della struttura e delle sue dotazioni tecnologiche, (quantificate, per l'anno 2017, in euro 5,697 milioni di euro) indispensabili per garantire la funzionalità

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**

A.O. Ordine Mauriziano di Torino



del presidio e consentirgli di svolgere quel ruolo che la programmazione regionale gli attribuisce.

La considerazione della natura di dette voci di costo, unitamente alla valutazione del recupero di efficienza già conseguito nel 2016, nonché degli indicatori relativi agli esiti dell'attività dell'azienda, di cui si persegue un ulteriore miglioramento nel corso del 2017, porta a ritenere che la stessa non debba essere considerata come rientrante nei parametri di sottoposizione a piano di rientro ai sensi dell'art. 1 comma 390 dell'emananda legge per il bilancio dello Stato 2017.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Silvio FALCO)

SM/RD/EG

**Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico 2017 –**  
**A.O. Ordine Mauriziano di Torino**

