



**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori

Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico

**ISTITUTO
SCIENTIFICO
ROMAGNOLO
PER LO STUDIO E LA CURA
DEI TUMORI**

BUDGET E BILANCIO DI PREVISIONE IRST IRCCS 2016



**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori

Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico

**ISTITUTO
SCIENTIFICO
ROMAGNOLO
PER LO STUDIO E LA CURA
DEI TUMORI**



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori

Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico

ISTITUTO
SCIENTIFICO
ROMAGNOLO
PER LO STUDIO E LA CURA
DEI TUMORI

PREMESSA: RISULTATI 2015	3
LA PRODUZIONE	3
Volumi e alta complessità oncologica	3
EFFICIENZA OPERATIVA	6
RISULTATI AREA DI MISSION RICERCA	7
RIFLESSI ECONOMICI	8
Costi operativi e risultati economici	9
IL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016	9
I RICAVI, ATTIVITÀ E CURA	11
RIMBORSO FARMACI E FONDO FARMACI INNOVATIVI	11
LA RICERCA	12
ALTRI RICAVI	13
COSTO PER FARMACI ED ALTRI BENI	15
COSTO PER RISORSE UMANE	16
ALTRI COSTI DI PRODUZIONE	18

PREMESSA: RISULTATI 2015

Nell'esercizio 2015 si sono avvicendati tre Direttori Generali, di cui un facente funzioni, con una programmazione di budget 2015 definita verso la fine del 2014 e coerentemente attuata, ottenendo i risultati di seguito esposti.

Per quanto concerne gli obiettivi di carattere organizzativo gestionale, si citano: l'emanazione dell'Atto Aziendale (17/7/2015) e la conseguente definizione dell'Assetto organizzativo (approvata dal CdA il 18/12/2015), con assegnazione provvisoria degli incarichi a partire dal 15/2/2016, l'adeguamento tempestivo alla normativa anticorruzione e del relativo Piano approvato dal CdA il 2/11/2015.

Per quanto riguarda gli obiettivi di carattere economico finanziario, e pur non disponendo ancora del Bilancio consolidato, si stima per il 2015 un risultato di bilancio positivo per il quarto anno consecutivo. Il conto economico 2015 è positivamente influenzato dall'azzeramento straordinario di un fondo rischi, per circa 2 milioni di euro, a seguito della rimodulazione della concessione tra IRST e AAA realizzata dalla attuale Direzione (con una rimodulazione che riduce anche i costi operativi, rendendo superfluo l'accantonamento annuale per Radiofarmaci non acquistati).

Ciò premesso, l'analisi del risultato 2015 è di seguito sintetizzata, rimandando per approfondimenti alla Relazione sulla gestione allegata al Bilancio d'esercizio in corso di elaborazione.

LA PRODUZIONE

Volumi e alta complessità oncologica

I risultati di attività 2015 conseguono ampiamente i target fissati.

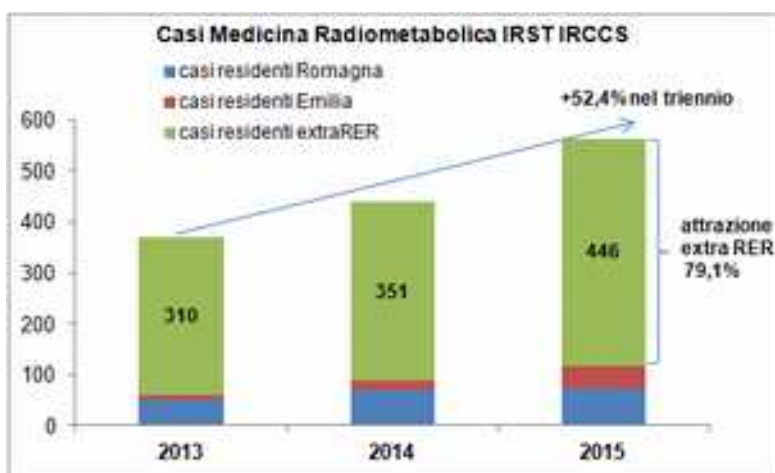
Il numero di pazienti unici (codici fiscali) ha raggiunto nel 2015 le 19.139 unità (11.000 circa residenti in Romagna), 787 in più del 2014 (+4,2%) e i pazienti unici con almeno un ricovero ("SDO") sono stati 2.952 (+2%).

I target di sviluppo dell'**alta complessità** oncologica fissati a preventivo sono ampiamente raggiunti, in particolare nei settori di seguito descritti.



- **Medicina Radiometabolica:** +161 pazienti unici trattati, (+ 36,4% rispetto al 2014, in gran parte da fuori regione). Nella figura 1 si rappresenta la corrispondente crescita dei ricoveri nel triennio 2013-2015.

Fig. 1. Ricoveri della Medicina Radiometabolica e scomposizione per provenienza, anni 2013-2015



- **Radioterapia:** in particolare nella sede di Ravenna, presa in carico dal 2014, si registra un incremento del +15% di terapie sul 2014, con attivazione della nuova Tomotherapy a partire da marzo 2015; l'incremento di volumi, l'ottimizzazione del planning e le azioni intraprese sull'appropriatezza prescrittiva hanno consentito di ridurre sensibilmente i tempi di accesso al trattamento verso fine 2015 e nel I quadrimestre 2016

Fig. 2. Tempi di attesa per avvio del trattamento radioterapico su pazienti prioritari e differibili



- **Trapianti ematologici:** nel 2015 sono stati trattati 39 casi (+5 sul 2014) con trend in crescita della quota extraromagna (2 nel 2013, 4 nel 2014, 5 nel 2015);
- **Trapianti uroginecologici:** nel 2015 sono stati trattati 26 casi (+8 sul 2014), di cui oltre il 75% su residenti extra Romagna.
- **PET:** nel 2015 sono state effettuate 3.255 prestazioni (+11% sul 2014), di cui il 30% su pazienti extra Romagna, con incremento focalizzato su quelle con traccianti innovativi (Colina +21,7%), in un contesto dove l'indice di consumo per 1000 abitanti dei romagnoli (4,6 x1.000 abitanti nel 2015) è ancora inferiore del 15% rispetto a quello degli altri residenti in regione (Emilia Centro 5,3 x1.000 abitanti nel 2015). Nella Figura 3 si evidenziano le direttrici di sviluppo della Medicina Nucleare Diagnostica IRST, a partire dal 2012.

Fig. 3. PET erogate da IRST IRCCS, 2012-2015

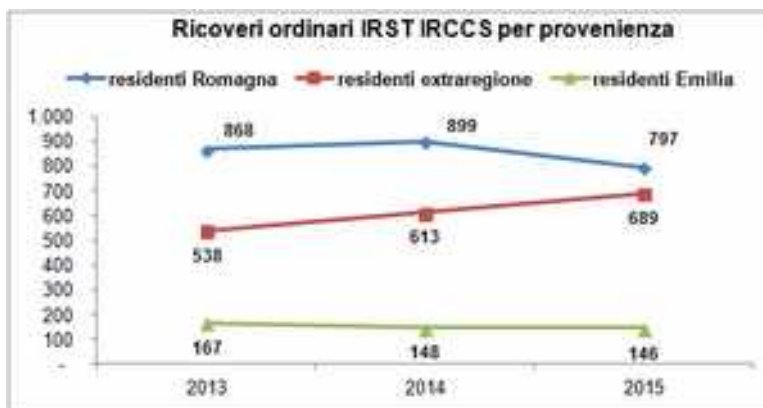
PET (interni + esterni)	2012	2013	2014	2015	Var 2015-2012	Tasso medio annuo di crescita
PET	2.514	2.826	2.933	3255	29%	9,1%
di cui Gallio	254	317	346	353	39%	12,0%
di cui Colina	362	455	401	488	35%	11,8%
PET traccianti innovativi	616	775	748	841	37%	11,9%
di cui extra Regione	401	502	581	620	55%	15,9%

- **RMN 3 tesla:** avvio dell'attività clinica e di ricerca, con 947 RMN effettuate e avvio dei trattamenti Hi-Fu in protocollo di ricerca.
- **L'attività di degenza** nel complesso migliora ulteriormente l'indice del case-mix con un peso medio Drg che passa da 1,78 nel 2014 a 1,90 nel 2015 (da 2,11 a 2,44 escludendo la Radiometabolica).

Nel complesso, cresce ulteriormente l'attrattività extraromagna, con 651 pazienti unici con almeno un ricovero (+10% sul 2014) e 2.730 pazienti unici con almeno una prestazione specialistica (+11,2% sul 2014).

La quota di pazienti unici con almeno un ricovero ordinario o DH da fuori Romagna passa dal 20,7% del 2014 al 22,4% del 2015. **I ricoveri ordinari su pazienti extraregionali sono il 42,2% (36,9% nel 2014), mentre escludendo la Radiometabolica passano dal 21,5% al 23%.**

Fig. 4. Degenza ordinaria IRST, ricoveri per provenienza 2013-2015



La figura 4 evidenzia il trend su residenti in Romagna (meno ricoveri, più complessi e "qualificati"), e il contestuale incremento dei volumi verso pazienti extraregione.

La quota di pazienti extraregionali in DH è molto inferiore e pari al 6% circa (3.316 accessi sui 56mila circa totali), ma gli accessi crescono in misura consistente rispetto al 2014 (+21,9%).

Infine, i pazienti unici da extraregione con almeno una prestazione ambulatoriale sono 1.417 (9% del totale), in crescita del 14% sul 2014.

EFFICIENZA OPERATIVA

La degenza media ordinaria si conferma di 6,5 giorni come nel 2014, nonostante l'incremento di peso medio Drg, con conseguente miglioramento dell'indice comparativo di performance (ICP), indicatore rilevante nella valutazione ministeriale della performance degli IRCCS.

Il tasso di occupazione dei posti letto ordinari registra una lieve flessione (81,3% contro 87,4%), pur mantenendosi su livelli soddisfacenti.

Il tasso di utilizzo dei DH (slot utilizzati / slot teoricamente utilizzabili sulle poltrone) si mantiene molto elevato e superiore complessivamente all'80%.

Per quanto riguarda l'indicatore di performance ministeriale IRCCS "Deviazione standard DM per DRG a maggior frequenza in ricovero ordinario", l'IRST presenta dati molto migliori della media ed è nel gruppo dei migliori 12 IRCCS (su 49).

RISULTATI AREA DI MISSION RICERCA

In figura 5 si evidenziano i principali indicatori di produzione scientifica nel periodo 2011-2015, da cui si evince il trend di crescita dei lavori scientifici e dell'Impact Factor normalizzato e standardizzato dal Ministero.

Fig. 5. Produzione scientifica IRST IRCCS

	2011	2012	2013	2014	2015
Pubblicazioni (con almeno un autore IRST)	77	89	97	121	123
Punti IRCCS	240	319,3	390,8	435,6	423,1
Manoscritti originali IRST (prod. "interna")	36	37	48	34	47

Il budget per il biennio 2015-2016 è fissato in poco più di 1000 "punti IRCCS" di impact factor, pertanto il risultato a consuntivo 2015 non è del tutto soddisfacente registrando uno stato di avanzamento del 42% circa; in particolare i Centri di responsabilità con i maggiori "ritardi" in valore assoluto rispetto al budget di biennio sono l'Oncodermatologia (17% del budget di biennio), l'Immunoterapia (8%), il CDO e Tumori rari (23%), la

Radiobiologia e Radioterapia (24%). Ottimi risultati invece per i Gruppi di Patologia Mammella e Polmone (già superato il budget di biennio), per la Medicina Radiometabolica (83% del budget di biennio) e i GdP Gastroenterico e Ematologia (entrambi 71% del budget di biennio).

In figura 6 si mostrano gli indici di attività riferiti alle sperimentazioni cliniche, che evidenziano una crescita degli studi promossi dall'Istituto e degli studi attivi complessivi. I pazienti reclutati in IRST si riducono dal "picco" 2013 a seguito dell'introduzione in commercio della Colina, e si rileva un trend decrescente nella quota di pazienti reclutati presso le altre strutture dell'AUSL Romagna. Nel 2015 la quota economica di competenza IRST è stata di 1.257.000 euro e quella della AUSL Romagna di 476.000 euro.

Fig. 6. Studi e sperimentazioni cliniche

	2013	2014	2015
Nr. Studi attivi (in IRST)	105	123	141
(di cui) promossi da IRST	17	19	22
Studi sottomessi al Comitato Etico (compr. biologici)	17	20	41
Numero di centri attivati/sottomessi	63	34	120
Nr. Pazienti reclutati in IRST	1101	786	763
Nr. Pazienti reclutati in AVR	1338	1018	982
Nr. Visite in IRST	343	468	483
GRANT da SC	€ 1.647.400	€ 1.823.341	€ 1.733.758
GRANT quota IRST	€ 1.050.750	€ 1.142.635	€ 1.257.718

Da segnalare la valutazione con punteggio pieno - per il secondo anno consecutivo - della performance dell'Istituto da parte del Ministero della Salute, ai fini della ripartizione dei fondi Ricerca Corrente, con +30% di finanziamento rispetto al 2014. Anche la raccolta del 5x1000 ha fatto registrare un ottimo risultato, in forte crescita sull'anno precedente, con un incremento da 34.872 euro nel 2014 a 242.318 euro nel 2015, trend confermato anche nel 2016 raggiungendo 442.083 euro.

RIFLESSI ECONOMICI

La crescita dei ricavi da degenze e specialistica era fissata a preventivo in circa + 2 milioni di euro sul 2014, quale riflesso degli obiettivi e delle linee di sviluppo sopra indicate, e consentiva di sostenere gli incrementi incompressibili nei costi per farmaci e per il riassetto organizzativo IRST.

Fig. 7. Valore della produzione IRST per macroaggregati, anno 2015 a confronto con preventivo e anno precedente



L'ulteriore miglioramento di circa 1,35 milioni di euro, che porta il risultato economico dal pareggio del Bilancio di previsione ai circa 2,5 milioni di euro di utile, è dovuto alla dinamica delle voci straordinarie, tra cui il citato azzeramento a tantum del fondo rischi, in parte compensato dal saldo delle sopravvenienze e dalle maggiori imposte.

IL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016

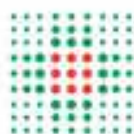
La formulazione del Bilancio preventivo 2016 sconta alcune incertezze, quali:

- committenza con AUSL Romagna;
- effetto tariffario della riconversione da DH A Day Service;
- adeguamento della lista di rimborsabilità dei farmaci innovativi.

Di seguito si presenta il Conto economico riclassificato IRST IRCCS per il 2016, confrontato con l'esercizio 2014 (ultimo bilancio chiuso e certificato) e con il preconsuntivo 2015.

In calce al conto economico si presentano alcuni indicatori sintetici di redditività, incidenza del costo per Risorse umane e Farmaci, attrattività extra Romagna e incidenza del costo di indebitamento.

Tabella 8. Conto Economico previsionale 2016



	Consuntivo 2014	Precons. 2015	Preventivo 2016	Var. su 2015	Note
VALORE PRODUZIONE	€ 58.789.124	€ 62.551.518	€ 65.828.581	€ 3.277.063	
CURA (SDO, ASA)	€ 38.955.859	€ 42.532.894	€ 42.532.894	€ 0	incrementi in Immunologia e Radiometabolica
di cui extra Romagna	€ 10.065.392	€ 11.748.931	€ 11.818.076	€ 69.145	
FED + Fondo farmaci innov.	€ 10.223.461	€ 10.927.418	€ 12.678.040	€ 1.748.622	+18% (farmaci onco +28 mln REE)
RICERCA	€ 7.015.370	€ 6.840.380	€ 8.431.733	€ 1.591.353	vedi slide specifica
ALTRI RICAVI	€ 2.574.433	€ 2.250.826	€ 2.187.914	€ -62.912	
COSTI DI PRODUZIONE	€ 57.414.164	€ 59.994.306	€ 64.658.640	€ 4.664.334	
Farmaci	€ 14.864.452	€ 16.665.000	€ 18.921.410	€ 2.256.410	+13,5% con ott. Δ. 1 farmaci in sperimentazioni
Altri beni di consumo	€ 4.072.684	€ 4.727.003	€ 5.585.714	€ 858.711	radioterapi e diagnostici su progetti finanziati
Risorse umane	€ 20.411.194	€ 21.780.555	€ 22.995.054	€ 1.234.499	vedi slide specifica
Servizi, utenze, oneri diversi	€ 9.544.588	€ 9.520.325	€ 9.555.179	€ 28.854	
Manutenzioni	€ 3.485.451	€ 3.725.423	€ 4.111.284	€ 385.861	vedi slide specifica
Ammortamenti	€ 2.950.617	€ 3.100.000	€ 3.400.000	€ 300.000	vedi slide specifica
Accantonamenti	€ 2.085.197	€ 490.000	€ 90.000	€ -400.000	
RISULTATO OPERATIVO	€ 1.354.960	€ 2.557.212	€ 1.169.941	€ -1.387.271	
Oneri finanziari netti	€ 713.727	€ 713.787	€ 722.650	€ 8.863	
IRAP IRES	€ 794.058	€ 950.000	€ 750.000	€ -200.000	
Oneri straordinari	€ 338.835	€ 652.433	€ 221.000	€ -431.433	nel 2015 sopravv. passiva su FED
Proventi straordinari	€ 616.775	€ 287.326	€ 550.000	€ -262.674	licenze cred. Personale, sharing risk e altro
Chiusura fondo AAA		€ 2.023.000		€ -2.023.000	
RISULTATO NETTO	€ 125.115	€ 2.551.317	€ 26.291	€ -2.626.026	
Margini per investimenti		€ 528.317			
INDICATORI					
Margine operativo %	2,3%	4,1%	1,8%		
% costo RU su valore prod.	34,7%	34,8%	34,9%		media IRCCS Onco pubblici 45,9% - bench IOV 34,2%
% costo RU su Cura e Ricerca	44,4%	44,1%	45,1%		
% Farmaci su totale costi prod.	25,9%	27,8%	29,3%		crescita incidenza costo farmaci oncologici
% beni di consumo su costi prod.	33,0%	35,7%	37,9%		
% ricavi Cura extraRomagna	25,8%	27,6%	27,8%		
% ricavi Cura extraRegione	19,6%	20,7%	20,8%		
% oneri finanziari su valore prod.	1,21%	1,14%	1,10%		riduzione peso indebitamento

La formazione del Bilancio di previsione 2016 è avvenuta attraverso il consolidamento dei budget negoziati per Centro di responsabilità, emersi a seguito di un processo articolato di condivisione: 1) incontri Ricerca tra CdR e Direzione Scientifica, per analisi stato di avanzamento Progetti e analisi/validazione delle proposte di nuovi progetti, comprese risorse necessarie e opportunità di finanziamento; 2) incontri di prenegoziazione per istruttoria su risultati 2015 e condivisione obiettivi 2016; 3) negoziazione obiettivi e risorse assegnate 2016.

Nel percorso di budgeting si sono definiti i piani di attività di ciascuna struttura (Cura e Ricerca), compresi i budget per Progetti della Ricerca (primo anno), di farmaci e beni di consumo, delle risorse umane assegnate, e i budget trasversali per ciascun fattore produttivo e relativo referente organizzativo.

I RICAVI, ATTIVITÀ E CURA

Nei singoli budget si è declinato il Piano delle Azioni 2016, prodotto dalla Direzione strategica a ottobre 2015. I volumi di attività su residenti in Romagna sono previsti stabili, con rimodulazione verso regimi più appropriati (da DH a ambulatoriale). Le linee di sviluppo, orientate in massima parte all'attrattività extraregionale, parametro fondamentale di valutazione ministeriale degli IRCCS, sono costituite da:

- implementazione dell'attività di immunoterapia a seguito dell'approvazione di nuovi protocolli con cellule dendritiche (target >50 terapie, per 80% extraromagna);
- attivazione dello studio con nuova PET, come da finanziamenti ministeriali in conto Capitale, e aumento delle PET con traccianti innovativi (target circa 230 PET in più extra Romagna);
- ulteriore potenziamento della Medicina Radiometabolica (per oltre 80% extra Romagna).

Per quanto riguarda la Radioterapia il budget prevede un impegnativo progetto di riorganizzazione (in corso) sia dal lato dell'offerta, con la gestione informatizzata del planning e l'ottimizzazione della gestione dei pazienti per priorità, sia dal lato della domanda, con: (i) revisione delle linee guida sui criteri di accesso alla Radioterapia, e diffusione da parte della Direzione Sanitaria di indicazioni specifiche di appropriatezza desunti dalle evidenze scientifiche; (ii) attivazione di un modello organizzativo per condividere di volta in volta le decisioni palliative e l'appropriatezza tra i professionisti delle UO di Radioterapia, Cure Palliative e Oncologia; (iii) attivazione di studi sull'appropriatezza prescrittiva nel fine vita e per valutare l'efficacia dell'ipofrazionamento vs. le terapie standard.

Per quanto detto, la stima complessiva dei ricavi dell'area Cura è posta comunque allo stesso livello 2015, stante le incertezze sui ricavi derivanti dall'Accordo di fornitura con la AUSL l'effetto della riconversione del DH in attività ambulatoriale, in tempi ancora da definire.

La quota di ricavi "Cura" (ricoveri + specialistica) da attività su pazienti extraromagnoli è prevista di poco inferiore al 30% nel 2016, con un 21% circa di ricavi da extraRegione.

RIMBORSO FARMACI E FONDO FARMACI INNOVATIVI

I ricavi da rimborso farmaci da flusso FED sono previsti in forte incremento (+3,3 mln di euro circa) per l'effetto combinato della riduzione del Fondo regionale Farmaci innovativi (stimata in - 1,5 mln di euro) e del maggior



costo per farmaci oncologici - stimato a livello regionale in +28 mln euro sul 2015 pari a circa +16% - che storicamente si ribalta per una quota pari a circa il 75% sui rimborsi da FED.

Questa previsione non incorpora l'effetto del trasferimento in Day Service di gran parte dell'attività oggi realizzata in DH, con riduzione delle tariffe e rimborso integrale del farmaco utilizzato, che a sua volta incrementerà in misura consistente la voce di specie.

Tabella 9. Dinamica prevista dei rimborsi per farmaci (pre - Day Service)

	anno 2015	anno 2016	variazione ass
Fondo farmaci innovativi RER	€ 3.002.648	€ 1.528.832	- € 1.473.816
Rimborso Farmaci (flusso FED)	€ 7.888.732	€ 11.111.170	€ 3.222.438
Totale rimborsi su Farmaci oncologici	€ 10.891.380	€ 12.640.002	€ 1.748.622

LA RICERCA

Si prevedono incrementi di ricavi per la Ricerca di quasi + 1,6 milioni di euro sul 2015.

Per loro stessa natura peraltro tali ricavi, in gran parte vincolati a specifici progetti e voci di spesa, "trascinano" con sé incrementi di costo, collegati alla capacità di spesa dell'Istituto sui progetti finanziati. Come vedremo infatti l'incremento di costo del personale è legato per quasi 350mila euro ai reclutamenti su progetti finanziati e analogamente, per 653mila euro di diagnostici e reagenti.

Va segnalato che a partire dal consuntivo 2015 l'Istituto applica il principio della competenza economica nell'imputazione all'esercizio contabile dei ricavi e costi su progetti di ricerca finanziati. Pertanto, in occasione della implementazione della gestione economica per centro di costo dei Progetti (finanziati e non), si è realizzata la ricognizione puntuale delle quote di ricavo da riscontare sugli esercizi in cui avrà manifestazione il relativo costo. Nella Tabella 10 si fornisce un maggiore dettaglio del budget dei ricavi da Ricerca.

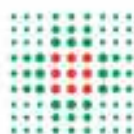


Tabella 10. Ricavi afferenti l'Area di mission Ricerca, Budget 2016

	PreC 2015	B0G 2016	Var	NOTE
Totale ricerca	€ 6.840.380	€ 8.431.672	€ 1.591.292	
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico (1+2+3)	€ 3.724.382	€ 4.207.990	€ 483.608	
1. Registro Tumori	€ 208.061	€ 208.000	-€ 61	
2. Contributi per la ricerca corrente da pubblico	€ 2.931.302	€ 2.931.302	€ -	
<i>Tecnostuttura fin. IER</i>	<i>€ 1.250.000</i>	<i>€ 1.250.000</i>	<i>€ -</i>	
<i>RC MinSalute</i>	<i>€ 1.681.302</i>	<i>€ 1.681.302</i>	<i>€ -</i>	incremento 38% sul 2014
3. Contributi ricerca finalizzata da pubblico	€ 585.019	€ 1.068.688	€ 483.669	per circa 220mila euro risconti
Contributi e finanz Ricerca da Privato	€ 3.115.998	€ 4.223.682	€ 1.107.684	
Ricavi per sperimentazioni cliniche	€ 1.550.400	€ 1.800.000	€ 249.600	dato 2015 prudenziale
Ricavi pareri Comitato Etico	€ 961.500	€ 960.000	-€ 1.500	
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	€ 208.871	€ 392.104	€ 183.233	per circa 260mila euro risconti
Contributi ricerca finalizz. da privato	€ 200.000	€ 600.000	€ 400.000	IOR
Altri proventi per ricerca	€ 187.677	€ 222.260	€ 34.583	Outcome research (137k)
Contributi ricerca 5 per mille	€ -	€ 242.318	€ 242.318	risconto pertinenza 2015

L'incremento previsto dei contributi per la ricerca da Pubblico, pari a circa + 480mila euro sul 2015, è relativo per circa 220mila euro a risconti di finanziamenti vincolati e non utilizzati nel 2014 e 2015, oltre che a finanziamenti consistenti (150mila euro l'uno) su due nuovi progetti. Si è già detto dell'ottima valutazione di performance IRST da parte del Ministero della Salute, che ha consentito un incremento importante del finanziamento alla Ricerca

La crescita dei contributi da privato è significativa e riguarda in particolare i ricavi da sperimentazioni cliniche, i Contributi su Progetti finanziati da IOR, le erogazioni liberali per ricerca (risconti su finanziamenti vincolati non utilizzati nel 2015) e il ricavo 5x1.000 di pertinenza 2015, vincolato su progetti 2016.

ALTRI RICAVI

In Tabella 11 si dettaglia maggiormente l'aggregato "altri ricavi" del conto economico sintetico.

I finanziamenti regionali extratariffa, relativi alla linea **Integrazione alla produzione AUSL**, sono stimati nello stesso ammontare 2015 e in riduzione sul 2014, anno in cui a fine esercizio fu riconosciuta una integrazione



dalla Regione pari a € 634.000. Il finanziamento del Programma screening è stimato in riduzione come da indicazioni regionali.

Tabella 11. Altri Ricavi

	PreC 2015	BDG 2016
Totale altri ricavi	€ 2.250.826	€ 2.212.914
Altri contributi da pubblico per attività di c	€ 1.758.000	€ 1.733.000
1. <i>Finanziamento RER</i>	€ 1.533.000	€ 1.533.000
2. <i>Finanziamento RER screening</i>	€ 225.000	€ 200.000
Liberalità e beneficenza	€ 208.074	€ 228.037
1. <i>Erogazioni liberali indistinte</i>	€ 156.000	€ 156.000
2. <i>Erogazioni non finalizzate alla ricerca</i>	€ 52.074	€ 72.037
Attività non caratteristica	€ 102.641	€ 151.877
1. <i>Affitti attivi</i>	€ 28.850	€ 83.000
2. <i>Ricavi per buoni pasto</i>	€ 44.085	€ 45.000
3. <i>Ricavi per corsi di formazione</i>	€ 22.828	€ 20.000
4. <i>Altro</i>	€ 6.877	€ 3.877
Omaggi	€ 182.111	€ 100.000

In incremento troviamo i ricavi da affitto della struttura di accoglienza S. Giuseppe, che coprono solo parzialmente i relativi costi di gestione iscritti tra i servizi. In forte decremento la voce Omaggi.



COSTO PER FARMACI ED ALTRI BENI

La tabella 12 rappresenta sinteticamente la spesa incorporata nella previsione di Budget 2016 per farmaci ed altri beni.

Tabella 12. Costo per farmaci ed altri beni

	Cos			
Budget Gruppi di Patologia				
Altri farmaci in Medicinali e Soluzioni				
Medicinali e soluzioni				
Radiofarmaci AIC				
Mezzi di contrasto, emoderivati e gas				
Budget totale AFO				

Per ciò che attiene il capitolo di spesa dei farmaci, quale esito delle negoziazioni di Budget 2016 con i Gruppi di Patologia e delle azioni di contenimento della spesa promosse dalla farmacia, si stima di contenere al 13,8% l'incremento rispetto al 2015 (da 16,1 milioni nel 2015 a 18,4 milioni nel 2016). Tale aumento è inferiore a quanto atteso da parte della Regione, che stima un incremento a livello regionale di 28 mln di euro per farmaci oncologici, rispetto a una spesa complessiva di 171 mln di euro (+16,4% rispetto al 2015). L'obiettivo è perseguito attraverso azioni di governo e appropriatezza, in particolare sull'aderenza alle raccomandazioni GREFO, e attraverso risparmi da forniture gratuite in corso di sperimentazioni cliniche.



Rispetto agli altri beni di consumo, i diagnostici e reagenti registrano una variazione sostanziale (+59,3%) connessa in buona parte all'aumento di progetti di ricerca finanziati (+ € 653.000) che ne prevedono l'impiego.

COSTO PER RISORSE UMANE

Il Budget 2016 relativo all'aggregato Risorse Umane - comprendente tutti i costi in senso lato riferiti a personale operante a qualsiasi titolo contrattuale – prevede una crescita rispetto al 2015 pari a + 1,23 milioni di euro, le cui motivazioni sono dettagliate nella tabella 13.

Tabella 13. Variazioni nel capitolo di spesa Risorse umane 2016 sul preconsuntivo 2015

Aree	Delta 2016 su 2015
1) Trascinamento reclutamenti 2015	€ 358.982
C) Contratto ricerca e trascinam.to stabilizzazioni	€ 470.715
Maggiori costi da "trascinamenti" 2015	€ 829.697
2) Nuovi reclutamenti dirigenza da BDG 2016	€ 271.000
2) Nuovi reclutamenti comparto da BDG 2016	€ 124.500
Attribuzione incarichi II semestre 2016	€ 150.000
Posizioni Comparto	€ 5.000
Mancati rinnovi / rimodulazione contratti	-€ 199.347
Riduzione costo Simil- Alpi budget 2016 - dirigenza	-€ 220.500
Riduzione costo Simil- Alpi budget 2016 - comparto	-€ 71.629
Maggiori costi per incarichi e budget 2016	€ 59.024
TOTALE incremento 2016 vs 2015 (1)	€ 888.721
4) Reclutamenti coperti da finanziamento incrementale	€ 345.778
TOTALE incremento 2016 vs 2015 (2)	€ 1.234.499

Dalla tabella si evince che gli incrementi siano imputabili:

1. All'attivazione tutt'ora in corso del nuovo assetto organizzativo IRST (contratto della ricerca, stabilizzazioni contrattuali 2015) e all'effetto di trascinamento su tutto l'anno dei reclutamenti negoziati nel Budget 2015: + €829.697;

Tabella 14. Trascinamento reclutamenti 2015



CdR	2015	bdg 2016	var.
Medico Diagnostica per immagini	€ 6.086	€ 75.000	€ 68.914
Medico Radioterapia	€ 12.140	€ 80.000	€ 67.860
Medico oncologo Gdp cdo e tumori rari	€ 21.159	€ 75.000	€ 53.841
Medico oncologo Gdp Polmone	€ 17.895	€ 67.000	€ 49.105
Medico Medicina nucleare	€ 6.086	€ 37.500	€ 31.414
Dirigente ricerca LAB - Radiobiologia	€ 4.545	€ 29.770	€ 25.225
Dirigente ricerca LAB - Biologia cellulare	€ 4.546	€ 29.770	€ 25.224
Dirigente ricerca UOBSC	€ -	€ 37.320	€ 37.320
Totale	€ 72.457	€ 431.360	€ 358.903

2. ai reclutamenti di nuove unità su progetti finanziati, come descritto nel paragrafo relativo ai ricavi della ricerca: + €345.778.

La programmazione 2016 genera un impatto economico minimo (+ 59 mila circa), nonostante l'attivazione degli incarichi di struttura in applicazione dell'assetto organizzativo approvato dal CdA del 18-12-2015, prevista a partire dal II° semestre 2016 (+ €155.000). Tale risultato sarà conseguito attraverso una drastica riduzione dell'utilizzo di Simil-alpi per complessivi 291 mila circa, a fronte di reclutamenti di personale strutturato, e la cessazione o rimodulazione di contratti libero professionali.

Tabella 15. Piano Assunzioni 2016 – Trascinamento reclutamenti 2015



CdR	Incremento di costo 2016	NOTE (evidenziati i reclutamenti con costi cessanti e i costi da stabilizz.ni)
Dirigente Fisica Sanitaria	€ 37.500	1 unità da giugno, con riduzione Similalpi
Medico Radioterapia	€ 75.000	2 unità da giugno, con riduzione Similalpi
Dirigente Ricerca LAB - Diagnostica	€ 15.000	da giugno
Dirigente Ricerca LAB - Terapia genica	€ 7.500	da ottobre
Servizio Tecnico e controllo gestione	€ 12.500	adeguamento contrattuale per 2 amm.vi
Psico oncologia	€ 60.000	2 da giugno, ora con contratto IOR
Op. tecnico Servizio informatico	€ 17.500	da giugno, per E-CRF (internalizzazione)
Geometra Servizio tecnico	€ 27.000	da febbraio - riduzione un contratto di collaborazione
Medico Radiologia	€ 19.000	per RMN, comando part time 15%
Dirigenza	€ 271.000	
OSS DH Cesena	€ 14.000	1 unità da luglio
TSRM Medicina Nucleare	€ 23.000	1 unità da maggio
IP DH Meldola	€ 17.500	1 unità da luglio
Infermiere di patologia	€ 52.500	3 unità da luglio
IP Servizio infermieristico	€ 17.500	1 unità da luglio
Comparto	€ 124.500	

Come esplicitato in Tabella 8, l'incidenza del costo del personale sul valore della produzione per l'IRST si sia attestata al 34,9% nel 2016 (34,7% nel 2014 e 34,8 a precon. 2015), rispetto a una percentuale media degli IRCCS oncologici pubblici pari al 45,9%.

ALTRI COSTI DI PRODUZIONE

L'aggregato di costo per servizi è posto stabile per il 2016. L'incremento per il canone di locazione della struttura di accoglienza San Giuseppe (+ €160.000), è compensato da riduzioni di costi su altre voci di spesa (es. servizi alberghieri e trasporti).

Tra gli altri costi di produzione riportati nel conto economico della Tabella 8, si segnala una variazione netta positiva rispetto alle manutenzioni, dovuta all'effetto di incrementi sul versante manutenzioni attrezzature sanitarie (dovute al termine del periodo di copertura della garanzia, + €300.000) e manutenzione sistemi informatici, (in questo caso per il termine della garanzia ma anche per l'acquisto di nuovi software (+

€190.000), combinati con un sostanziale decremento di -€300.000 per la rinegoziazione del contratto di manutenzione con AAA.

Per gli ammortamenti è stimata una variazione di + €300.000 a fronte degli investimenti effettuati.