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 2017

SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Premessa e sintesi del Conto Economico Previsionale 2017.....3

Sintesi dei risultati 2016.....5

Obiettivi organizzativi e gestionali.....5
Cura: volumi di attività e valore della produzione.....5
Prestazioni verso AUSL Romagna.....7
Prestazioni a residenti extra Romagna.....7
Risultati area di missione Cura.....9
Risultati dell'area di missione Ricerca.....10

IL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2017.....13

I RICAVI.....15
ATTIVITÀ E CURA.....15
RICERCA.....16
ALTRI RICAVI.....17
COSTO PER FARMACI ED ALTRI BENI.....18
COSTO PER RISORSE UMANE.....19
ALTRI COSTI DI PRODUZIONE.....21
PROVENTI E ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI.....21
Piano Investimenti / ammortamenti.....21

Premessa e sintesi del Conto Economico Previsionale 2017

Per quanto riguarda gli obiettivi di carattere economico finanziario, pur non disponendo ancora del Bilancio consuntivo definitivo[1], si può stimare a preconsuntivo 2016, seppure con margini di approssimazione, un risultato economico positivo (per il quinto anno consecutivo) per circa un milione di euro.

In sintesi, come evidenziato nel prospetto in Figura 1, emerge un risultato in miglioramento rispetto al preventivo - a sostanziale parità di valore della produzione - con costi operativi inferiori su Farmaci, beni di consumo, Servizi e Risorse umane. Il margine operativo migliora pertanto di oltre 1 milione di euro, il che si riflette senza sostanziali variazioni sul risultato netto di esercizio.

Il preventivo 2017, esito delle negoziazioni di budget con i referenti dei fattori produttivi (budget trasversali), con i Centri di responsabilità dell'Istituto (budget operativi), oltre che con i responsabili dei Progetti di Ricerca (budget di progetti / commesse) configura:

- un sostanziale mantenimento dei livelli produttivi di Cura 2016;
- un incremento atteso nel costo per Farmaci oncologici pari a circa + 9,6%, ovvero circa 1,7 mln in valore assoluto;
- un valore di produzione dell'Area Cura (compreso rimborso farmaci) che - a fronte della riconversione dell'attività di Day Hospital in Day Service - dalle prime proiezioni basate sugli ultimi mesi 2016 non assorbe l'incremento atteso nel costo per Farmaci, con saldo negativo per circa 1,1 milioni di euro;
- un buon incremento dei ricavi della Ricerca (oltre 1 mln di euro, +14%), grazie al trend positivo del 5x1.000, dei grant da sperimentazioni cliniche, dei contributi IOR e degli altri finanziamenti in particolare da privati;
- un incremento nel costo per Farmaci e altri beni di consumo di circa 1,7 milioni di euro, contenuto rispetto alle dinamiche di sistema (+7,2% complessivo e +9,6% limitatamente ai farmaci oncologici), grazie in particolare a obiettivi sfidanti sull'appropriatezza e ai costi evitati per Sperimentazioni cliniche (obiettivo di risparmio di 2,8 mln di euro vs 2,1 mln nel 2016 e 1,4 nel 2015);

[1] A titolo esemplificativo, i flussi relativi alle prestazioni sanitarie non sono fatturabili prima della validazione dei flussi di mobilità tra Aziende da parte della Regione Emilia Romagna, ad oggi (23 febbraio) non disponibile.

- incrementi contenuti nel costo delle Risorse umane (€ 660.000 circa, di cui € 260.000 per riconoscimento di indennità di esclusività dall'1/1/2017 per il personale dirigente medico e sanitario e la rimanente quota per effetti di trascinamento su reclutamenti 2016);
- stabilità o riduzione negli altri costi operativi, fatto salvo un incremento nelle manutenzioni legate alla nuova RMN, al Ris-Pacs AVR e ai costi sull'intero esercizio della struttura di accoglienza S. Giuseppe.
- un margine operativo che si riduce a circa 1,3 milioni di euro, e un Risultato netto a sostanziale pareggio.

Tabella 1. Conto economico riclassificato IRST IRCCS - preconsuntivo 2016 e preventivo 2017

	Prev. CDA 2016	*Prec. 2016*	*Prev. 2017*	*Var su 2016*	*Note al preventivo 2017*
VALORE PRODUZIONE	**€ 66.053.372**	**€ 65.782.421**	**€ 67.068.576**	**€ 1.286.155**	
CURA (SDO, ASA, FED)	€ 55.208.934	€ 55.745.785	€ 55.951.627	€ 205.842	vedi slide specifica
RICERCA	€ 8.431.733	€ 7.613.866	€ 8.645.924	€ 1.032.058	vedi slide specifica
ALTRI RICAVI	€ 2.412.705	€ 2.422.771	€ 2.471.025	€ 48.254	mantenim. RER a funzione, incremento erogazioni Aziende (certe)
COSTI PRODUZIONE	**€ 64.858.431**	**€ 63.242.230**	**€ 65.711.664**	**€ 2.469.434**	
Farmaci e altri beni	€ 24.507.124	€ 23.331.511	€ 25.020.153	€ 1.688.643	Farmaci +10% circa (condizionato a 2,9 mln di cost evitati SC)
Risorse umane	€ 23.194.845	€ 23.033.598	€ 23.691.851	€ 658.253	vedi slide specifica
Altri servizi sanitari	€ 2.913.119	€ 2.509.460	€ 2.021.255	-€ 488.205	di cui -305k prestaz intermedie
Servizi non sanitari estern.	€ 2.450.001	€ 2.471.101	€ 2.496.745	€ 25.644	incremento servizio accettazione PET
Utenze, affitti, etc.	€ 1.713.500	€ 1.841.984	€ 2.053.245	€ 211.261	S. Giuseppe, Biobanca, etc.
Trasf.to quote CE + Grant	€ 846.835	€ 840.785	€ 845.000	€ 4.215	
Altri oneri di gestione	€ 1.631.723	€ 1.716.308	€ 1.709.183	-€ 7.125	
Manutenzioni e noleggi	€ 4.111.284	€ 4.097.483	€ 4.404.232	€ 306.749	aumento manut RMN, Ris-Pacs AVR, minori noleggi
Ammortamenti	€ 3.400.000	€ 3.300.000	€ 3.300.000	€ -	
Accantonamenti	€ 90.000	€ 100.000	€ 170.000	€ 70.000	contenzioso bar
RISULTATO OP.VO	**€ 1.194.941**	**€ 2.540.192**	**€ 1.356.912**	**-€ 1.183.279**	
Oneri finanziari netti	€ 722.650	€ 700.200	€ 700.200	€ -	interessi su mutui
IRAP IRES	€ 750.000	€ 1.075.085	€ 800.000	-€ 275.085	incremento 2016 per maggiore utile
Oneri straordinari	€ 221.000	€ 159.475	€ 100.000	-€ 59.475	prudenziale
Proventi straordinari	€ 550.000	€ 550.000	€ 320.000	-€ 230.000	sharing risk 2016 (calo 2017 per recuperi una tantum)
RISULTATO NETTO	**€ 51.291**	**€ 1.155.431**	**€ 76.712**	**-€ 1.078.719**	

Principali rischi economici da considerare per l'esercizio 2017

In premessa si ribadisce il dato strutturale per cui l'Istituto dipende economicamente in misura quasi totalitaria dalla valorizzazione delle attività di Cura e Ricerca svolte, essendo irrisorie le quote di finanziamento "a funzione" (3% circa). Pertanto, i principali rischi economici nel 2017 concernono le ricadute tariffarie negative di recente avvenute (DH vs DSA) o possibili, per applicazione del nuovo nomenclatore tariffario conseguente ai "nuovi LEA". Il presente preventivo valorizza l'attività dell'Istituto secondo le regole vigenti, limitando l'impatto negativo solo sulle tariffe DSA coi dati attualmente disponibili, e andrà costantemente monitorato ed eventualmente revisionato in corso d'anno per tenere conto di ulteriori effetti tariffari.

Sintesi dei risultati 2016

Obiettivi organizzativi e gestionali

Nel 2016 si registra il raggiungimento dei seguenti obiettivi organizzativi e gestionali, tra cui quelli assegnati dal CdA alle Direzioni Strategiche:

- Attuazione dell'assetto organizzativo, con assegnazione dei nuovi incarichi dirigenziali e delle posizioni organizzative;
- Revisione dei meccanismi operativi di programmazione e controllo, con negoziazione dipartimentale di obiettivi e budget 2017
- Introduzione del sistema di valutazione individuale dei Dirigenti;
- Avvio dell'attività della Casa di Accoglienza San Giuseppe, inaugurata il 16 maggio 2016;
- Riconversione dell'attività di Day Hospital in Day Service, secondo la Direttiva regionale, a partire dall'ultimo quadrimestre 2016;
- Predisposizione delle condizioni di sicurezza richieste per le sperimentazioni di Fase I.

Cura: volumi di attività e valore della produzione

I risultati dell'attività di Cura 2016 sono rappresentati nella Figura 2, riepilogati per bacino di utenza (Romagna, Emilia ed extra Regione) e per le principali tipologie e regimi assistenziali.

Tabella 2. Valore a tariffa della produzione di Cura e assistenza IRST, anni 2015-2016 (**)

	2015	2016 (*)	var. 16-'15	
Tot Cura (degenza, specialistica, farmaci)	**€ 53.724.558**	**€ 54.614.199**	**€ 889.642**	**1,7%**
Prestazioni a residenti Romagna	**€ 37.812.170**	**€ 38.172.052**	**€ 359.882**	**1,0%**
Degenza	**€ 16.243.081**	**€ 12.269.159**	**-€ 3.973.922**	**-24,5%**
(di cui) DH	€ 10.613.083	€ 7.377.424	-€ 3.235.659	-30,5%
(di cui) DO	€ 2.521.232	€ 2.643.135	€ 121.903	4,8%
(di cui) Drg 481	€ 3.108.766	€ 2.248.600	-€ 860.166	-27,7%
Specialistica	**€ 14.668.122**	**€ 16.527.527**	**€ 1.859.405**	**12,7%**
(di cui) Radioterapia	€ 8.822.610	€ 8.348.630	-€ 473.980	-5,4%
(di cui) PET	€ 2.661.899	€ 3.257.438	€ 595.539	22,4%
(di cui) Laboratorio Bioscienze	€ 1.246.452	€ 1.940.291	€ 693.838	55,7%
Farmaci (FED)	**€ 6.900.968**	**€ 9.375.367**	**€ 2.474.399**	**35,9%**
Prestazioni a residenti RER extra Romagna	**€ 3.347.008**	**€ 2.978.790**	**-€ 368.218**	**-11,0%**
Degenza	**€ 1.806.553**	**€ 1.122.496**	**-€ 684.057**	**-37,9%**
(di cui) DH	€ 787.971	€ 518.823	-€ 269.148	-34,2%
Specialistica	**€ 1.171.388**	**€ 1.223.252**	**€ 51.864**	**4,4%**
Farmaci (FED)	**€ 369.067**	**€ 633.042**	**€ 263.975**	**71,5%**
Prestazioni a residenti Extra RER e stranieri	**€ 9.562.731**	**€ 11.208.357**	**€ 1.645.626**	**17,2%**
Degenza	**€ 6.677.065**	**€ 7.837.221**	**€ 1.160.156**	**17,4%**
(di cui) DH	€ 734.991	€ 611.504	-€ 123.488	-16,8%
(di cui) Degenza Radiometabolica	€ 3.603.207	€ 4.420.329	€ 817.122	22,7%
(di cui) altra Degenza ord.	€ 813.327	€ 671.013	-€ 142.314	-17,5%
(di cui) Drg 481	€ 1.525.539	€ 2.134.376	€ 608.836	39,9%
Specialistica	**€ 2.116.001**	**€ 2.419.163**	**€ 303.162**	**14,3%**
(di cui) Radioterapia	€ 887.543	€ 657.712	-€ 229.831	-25,9%
(di cui) PET	€ 720.160	€ 1.100.816	€ 380.656	52,9%
(di cui) Laboratorio Bioscienze	€ 277.345	€ 288.313	€ 10.969	4,0%
Farmaci (FED)	**€ 769.665**	**€ 951.973**	**€ 182.308**	**23,7%**
Farmaco innovativo finanziato RER	**€ 3.002.648**	**€ 2.255.000**	**-€ 747.648**	**-24,9%**
Totale rimborso Farmaci (FED + F.do)	**€ 11.042.347**	**€ 13.215.382**	**€ 2.173.034**	**19,7%**
costo Farmaci oncologici	**€ 16.607.262**	**€ 18.031.283**	**€ 1.424.021**	**8,6%**
% copertura del costo Farmaci	66,5%	73,3%		
Incidenza valore produzione extra Romagna	**25,5%**	**27,1%**		
Incidenza valore produzione extra Regione	**18,9%**	**21,4%**		
(*) dato non definitivo				

(**) esclusi tagli da Accordi di Fornitura e prestazioni intermedie a fatturazione diretta

Sul valore della produzione, in particolare nei confronti della AUSL Romagna, impatta notevolmente la riconversione del Day Hospital in regime ambulatoriale. Infatti, il calo del valore Drg corrispondente al trasferimento in DSA nell'ultimo quadrimestre 2016 verso la Romagna è pari a ben 3,2 mln di euro, parzialmente compensato dall'incremento del valore per specialistica dovuto al DSA (+1,2 milioni di euro circa)

e dall'aumento del rimborso farmaci (FED) dovuto alle regole DSA (circa 1,2 milioni di euro). Da tenere presente infatti che l'incremento della FED presente in tabella 2, pari a 2,5 milioni di euro, è dovuto anche in parte (1,3 milioni di euro) all'incremento riconosciuto a livello regionale e locale per il costo per farmaci oncologici.

Prestazioni verso AUSL Romagna

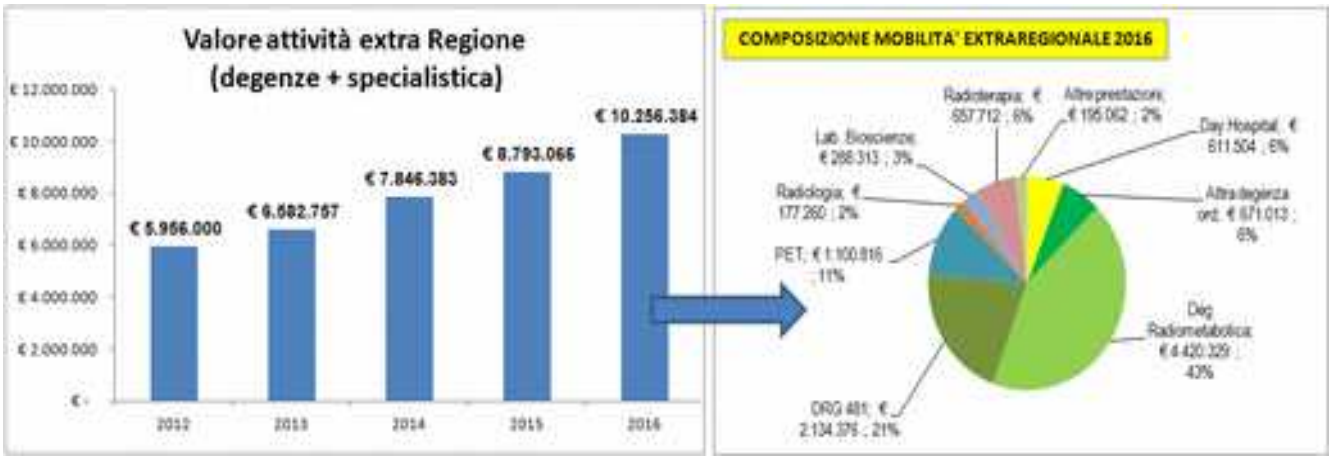
Come sopra evidenziato, l'avvio a partire dall'ultimo quadrimestre 2016 del trasferimento in regime ambulatoriale (Day Service Ambulatoriale) delle chemioterapie prima effettuate in Day Hospital ha determinato importanti modificazioni nel mix del valore della produzione, in particolare in tale bacino di utenza per cui opera in misura preponderante il regime di Day Hospital.

Per il resto, rispetto alla committenza verso la AUSL della Romagna, si segnala un decremento dei Drg 481 e della Radioterapia rispetto al "picco" 2015, compensato da incrementi significativi di PET con traccianti innovativi e di prestazioni del Laboratorio di Bioscienze.

Prestazioni a residenti extra Romagna

La riduzione di produzione verso residenti emiliani, pari a circa -370mila euro in gran parte imputabile a minore attività di trapianto (- € 340.000), è ampiamente compensata dalla crescita dell'attività su pazienti extra Regione. Infatti, i ricavi da prestazioni in mobilità extraregionale di degenza e specialistica, escludendo la FED, crescono di quasi 1,5 milioni di euro sul 2015 (+16% circa), confermando e rafforzando ulteriormente il trend positivo degli ultimi anni, come rappresentato in Figura 3.

Fig. 3. Trend ricavi da mobilità extraregionale (esclusa FED), anni 2012-2016

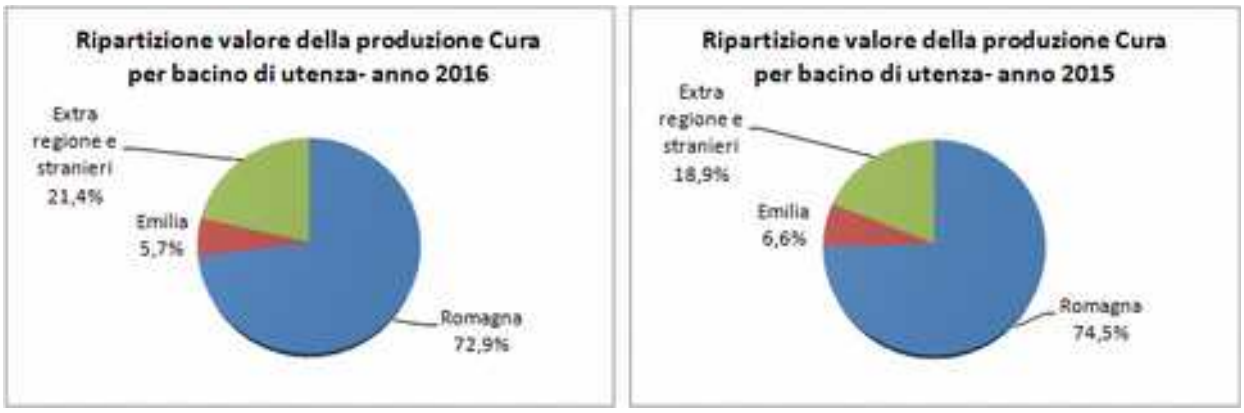


Gli incrementi riguardano in particolare la Medicina Radiometabolica (+€ 800.000), i trapianti (+680.000) e le PET (+380.000), che compensano ampiamente una riduzione di circa € 220.000 nella Radioterapia.

Rispetto all'afferenza dei pazienti, i volumi economici di produzione si sono così diversificati:

- Romagna: si è scesi dal 74,5% del 2015 al 72,9% del 2016;
- Emilia: si è scesi dal 6,6% del 2015 al 5,7% del 2016;
- Extra regione: si è aumentati dal 18,9% del 2015 al 21,4% del 2016.

Fig. 4. Trend ricavi da mobilità extraregionale (esclusa FED)



In fondo alla Tabella 2 viene evidenziata la % di copertura del costo per Farmaci oncologici, tramite rimborsi FED e Fondo regionale Farmaci innovativi; la crescita sostanziale del 2016 è effetto dell'applicazione delle regole di rimborso DSA nell'ultimo trimestre 2016;

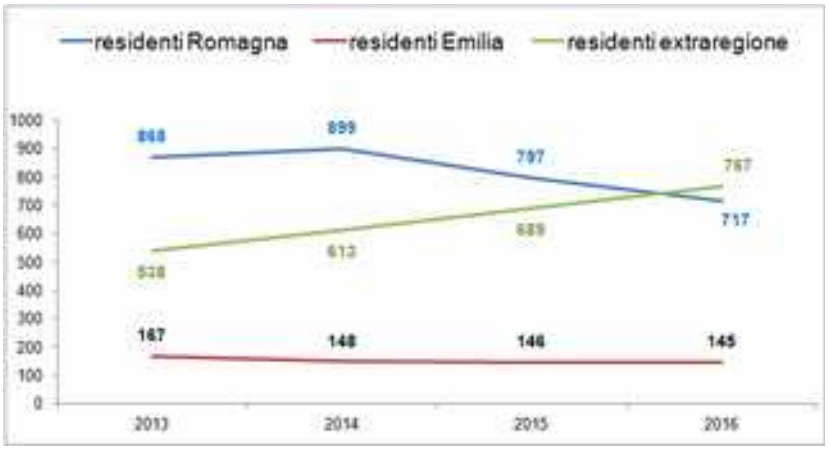
Risultati area di missione Cura

Rispetto all'andamento dell'attività si sottolinea:

- L'**attività di degenza ordinaria evidenzia** complessivamente un tasso di occupazione in incremento (83,4% vs. 81,3% nel 2015), una durata media di degenza di 6,7 giorni (6,5 nel 2015) e un peso medio Drg che si mantiene su livelli elevati (1,83 complessivo, 2,43 escludendo la Radiometabolica).

La tabella 5 evidenzia il trend su residenti in Romagna (meno ricoveri, più complessi e "qualificati"), e il contestuale incremento dei volumi verso pazienti extraregione.

Tabella 5. Degenza ordinaria IRST, ricoveri per provenienza 2013-2016



- Trapianti e vaccinazioni con cellule dendritiche (Drg 481): si mantiene il volume 2015 di Drg 481, nonostante il calo di attività trapiantologica, grazie al recupero di capacità produttiva della struttura semplice dipartimentale di immunoterapia e cell factory IRST, anche a seguito dell'approvazione AIFA di nuovi protocolli presentati tra 2014 e 2015 con forte sviluppo dell'attività extra AVR.

Tabella 6. Trapianti ematologici, urologici e vaccinazioni con cellule dendritiche (Immunologia)

	2013	2014	2015	2016
TMO ematologici	24	35	38	30
TMO urologici	27	19	24	15
Cellule dendritiche	65	29	26	45
TOTALE	**116**	**83**	**88**	**90**
Valore totale	**€ 4.773.331**	**€ 3.904.527**	**€ 5.033.336**	**€ 4.442.782**
Valore extra Romagna	**€ 2.633.568**	**€ 1.665.733**	**€ 1.924.570**	**€ 2.194.182**
Valore AVR	**€ 2.139.764**	**€ 2.238.794**	**€ 3.108.766**	**€ 2.248.600**

- PET: In Tabella 7 si evidenzia l'importante sviluppo della Medicina Nucleare Diagnostica, oltre che della Radiometabolica già visto sopra, che conferma e rafforza nel 2016 i trend di crescita dei volumi, della quota di traccianti innovativi e dell'attrattività extraregionale.

Tabella 7. PET erogate da IRST IRCCS, 2012-2015

	2013	2014	2015	2016	Var % su 2015
PET	**2826**	**2933**	**3255**	**4025**	**23,7%**
di cui Gallio	*317*	*346*	*353*	*646*	*83,0%*
di cui Colina	*455*	*401*	*488*	*562*	*15,2%*
PET traccianti innovativi	**772**	**747**	**841**	**1208**	**43,6%**
di cui extra Regione	**502**	**581**	**620**	**920**	**48,4%**
Quota traccianti innovativi	27,3%	25,5%	25,8%	30,0%	
Quota extra RER	17,8%	19,8%	19,0%	22,9%	

- **RMN 3 tesla**: cresce l'attività seppur con ampi margini di ulteriore sfruttamento della capacità produttiva: le prestazioni 2016 sono 1.398 (947 nel 2015), con 8 pazienti con trattamento Hi-Fu in protocollo di ricerca;

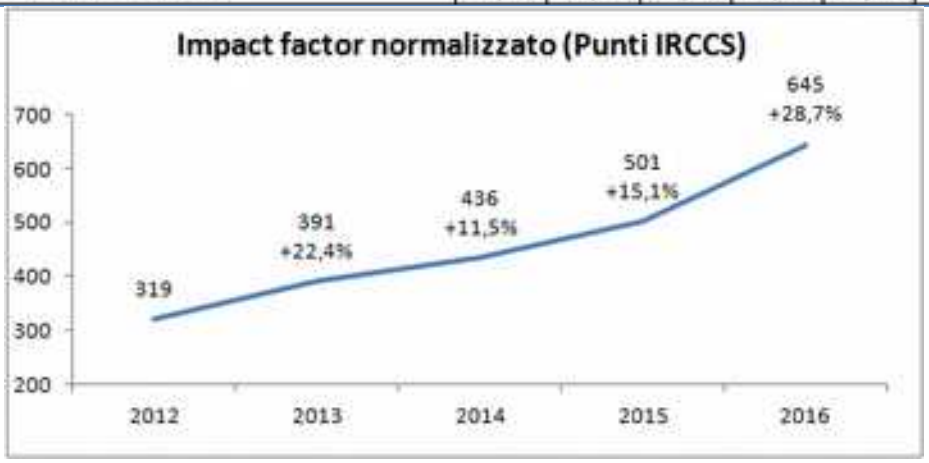
- **Laboratorio di Bioscienze**: si evidenzia un forte incremento dell'attività di diagnostica predittiva, con un incremento nei valori economici di produzione da 1,9 milioni di euro nel 2015 a 2,4 nel 2016.

Risultati dell'area di missione Ricerca

In figura 8 si evidenziano i principali indicatori di produzione scientifica a partire dall'anno di riconoscimento IRCCS, da cui si evince il trend di crescita dei lavori scientifici e dell'Impact Factor normalizzato e standardizzato dal Ministero. Il tasso medio annuo di crescita è vicino al +20% e nel 2016 è pari a +28,7% sul 2015. Se confrontiamo il biennio 2015-2016, sul quale erano stati fissati gli obiettivi di budget (1.050 punti complessivi, ampiamente superati), il tasso di crescita rispetto al biennio precedente sale addirittura al +38,7%.

Fig. 8. Produzione scientifica IRST IRCCS

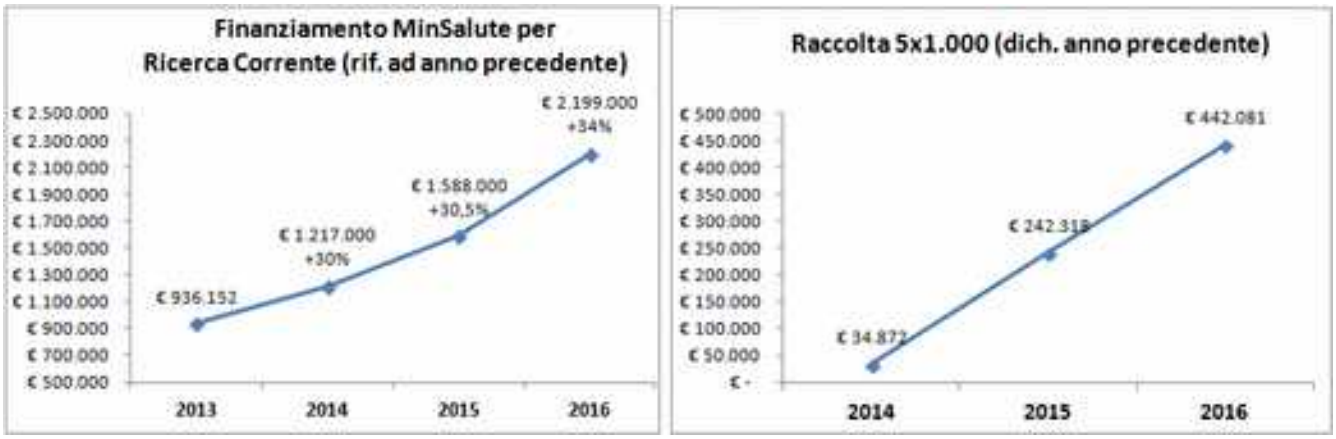
	2012	2013	2014	2015	2016	Var su 2015
Pubblicazioni (con almeno un autore IRST)	89	97	121	123	145	17,9%
Impact factor normalizzato (Punti IRCCS)	**319**	**391**	**436**	**501**	**645**	**28,7%**
Punti IRCCS medi per pubblicazione	3,6	4,0	3,6	4,1	4,4	9,1%
Manoscritti originali IRST (prod. "interna")	37	48	34	47	62	31,9%
Quota produzione interna	41,6%	49,5%	28,1%	38,2%	42,8%	11,9%



Da segnalare la valutazione con punteggio pieno - per il terzo 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. Allo stesso tempo 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.

Fig. 9. Trend del finanziamento ministeriale alla Ricerca corrente IRST e della raccolta 5x1.000



In figura 10 si mostrano gli indici di attività riferiti alle sperimentazioni cliniche, che evidenziano una crescita degli studi promossi dall'Istituto e degli studi attivi complessivi.

Fig. 10. Studi e sperimentazioni cliniche

	2015	2016	Var su 2015
N. studi attivi (in IRST)	141	166	17,7%
(di cui) promossi da IRST	22	22	0,0%
Studi sottomessi al Com. Etico (compr. biologici)	41	23	-43,9%
Numeri di centri attivati/sottomessi	120	150	25,0%
N. pazienti reclutati in IRST	763	693	-9,2%
N. pazienti reclutati in AVR	982	961	-2,1%
N. visite monitor in IRST	483	582	20,5%

IL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2017

Come già detto in premessa, la formazione del Bilancio preventivo 2017 sconta diverse incertezze, legate alla valorizzazione dell'attività svolta per:

- effetto tariffario pieno della riconversione da DH a Day Service;
- nuove tariffe a seguito del Decreto sui nuovi LEA.

La formazione del Bilancio di previsione 2017 è avvenuta per la prima volta, a seguito del nuovo Assetto organizzativo, attraverso la negoziazione dei budget per Dipartimento e per singoli Centri di responsabilità, emersi a seguito di un processo articolato di condivisione: 1) incontri Ricerca tra CdR e Direzione Scientifica; 2) incontri di prenegoziazione a livello Dipartimentale; 3) negoziazione obiettivi di attività e ricerca, e risorse assegnate, tra la Direzione Generale e Scientifica con i Dipartimenti.

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

Parallelamente è stato definito il budget per ricavi analitici e costi per fattore produttivo, a seguito di confronto tra la Direzione generale e i referenti di budget trasversale.

BUDGET ECONOMICO PER REFERENTI TRASVERSALI DI RICAVO E SPESA

	Preconsuntivo 2016	Preventivo 2017	Δ	Note 2017
VALORE PRODUZIONE	**65.782.421**	**67.068.576**	**1.286.155**	
Ricavi da prestazioni (Cura)	€ 55.745.785	€ 55.951.627	€ 205.842	vedi tabella di dettaglio
RICAVI PER RICERCA	€ 7.613.866	€ 8.645.924	€ 1.032.058	vedi tabella di dettaglio
ALTRI RICAVI	2.422.771	2.471.025	€ 48.254	vedi tabella di dettaglio
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 63.242.230	€ 65.711.664	€ 2.469.434	
Farmacia	€ 21.676.824	€ 23.145.307	€ 1.468.483	
(di cui) medicinali e soluzioni	€ 18.031.283	€ 19.492.751	€ 1.461.468	di cui +6,6% per farmaci
Risorse Umane	€ 23.528.282	€ 24.169.851	€ 641.569	
(di cui) Costi per il personale	€ 23.028.598	€ 23.691.851	€ 663.253	vedi tabella di dettaglio
(di cui) Consulenze legali, del lavoro, cedolini e altre	€ 171.671	€ 170.000	-€ 1.671	
(di cui) Assicurazione RC	€ 295.965	€ 300.000	€ 4.035	
Direzione Sanitaria	€ 3.851.021	€ 3.802.327	-€ 48.694	
(di cui) Diagnostici e reagenti e pellicole rad.	€ 1.357.245	€ 1.620.000	€ 262.755	budget negoziato, vedi tabella det.
(di cui) Prestazioni specialistiche	€ 1.735.658	€ 1.430.632	-€ 305.026	riduzione da DSA
(di cui) trasporti e logistica	€ 336.165	€ 318.600	-€ 17.565	
Servizio Tecnico	€ 3.267.625	€ 3.417.477	€ 149.852	
(di cui) Manutenzioni	€ 1.274.232	€ 1.274.232	€ 0	
(di cui) Utenze	€ 1.270.445	€ 1.270.445	-€ 0	
(di cui) Articoli tecnici	€ 99.000	€ 40.000	-€ 59.000	
(di cui) Consulenze	€ 161.250	€ 170.000	€ 8.750	
(di cui) altri servizi	€ 462.698	€ 662.800	€ 200.102	S.Giuseppe, nuovo magazzino
Ingegneria Clinica	€ 2.619.487	€ 2.764.000	€ 144.513	
(di cui) Manutenzioni	€ 2.467.487	€ 2.757.000	€ 289.513	PMN, Risc-Pacs
(di cui) Noleggi	€ 152.000	€ 7.000	-€ 145.000	fine noleggio robot
Direzione Infermieristica e tecnica	€ 1.023.351	€ 1.023.062	-€ 289	
(di cui) lavanolo	€ 316.835	€ 323.592	€ 6.757	
(di cui) pulizie e trasporti	€ 691.183	€ 699.470	€ 8.287	
(di cui) altri servizi	€ 15.333	€ 0	-€ 15.333	
Servizio Informatico	€ 529.985	€ 530.000	€ 15	
(di cui) Manutenzioni software, sistemistiche	€ 298.738	€ 305.000	€ 6.262	
(di cui) Utenze: telefono e fibra ottica	€ 108.841	€ 120.000	€ 11.159	
(di cui) Canoni noleggio HW e SW	€ 23.249	€ 22.000	-€ 1.249	
(di cui) Altri beni non sanitari e consulenze	€ 99.157	€ 83.000	-€ 16.157	
URP e Comunicazione	€ 101.500	€ 135.800	€ 34.300	
(di cui) Oneri diversi di gestione	€ 60.500	€ 84.800	€ 24.300	eventi e decennale IRST
(di cui) Stampati per comunicazione esterna, carburante	€ 41.000	€ 51.000	€ 10.000	
Ufficio Ricerca e Formazione	€ 392.347	€ 353.000	-€ 39.347	
(di cui) Formazione	€ 100.000	€ 100.000	€ 0	
(di cui) Consulenze tecnico professionale	€ 50.000	€ 40.000	-€ 10.000	
(di cui) Progetti con Università, pubblic	€ 242.347	€ 213.000	-€ 29.347	
Servizio Acquisti	€ 1.598.254	€ 1.624.187	€ 25.933	
(di cui) Carta, cancelleria	€ 99.004	€ 99.004	€ 0	
(di cui) Service non sanitari	€ 135.000	€ 135.000	€ 0	
(di cui) Mensa dipendenti e degenti	€ 395.000	€ 388.400	-€ 6.600	
(di cui) Servizi vigilanza e guardiania	€ 200.000	€ 200.000	€ 0	
(di cui) Servizi prenotazione accettazione	€ 700.000	€ 732.533	€ 32.533	incremento per RM
Servizio bilancio - oneri diversi	€ 379.725	€ 379.725	€ 0	
Ufficio Qualità - costi accreditamento	€ 28.044	€ 51.928	€ 23.884	
Altri ordinatori - trasf.to quote CE e grant	€ 845.785	€ 845.000	-€ 785	
Ammortamenti	€ 3.300.000	€ 3.300.000	€ 0	
Accantonamenti	€ 100.000	€ 170.000	€ 70.000	contenzioso bar
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	€ 2.540.192	€ 1.356.912	-€ 1.183.279	
Oneri finanziari - BIL	€ 700.500	€ 700.500	€ 0	
Proventi straordinari - BIL	€ 550.000	€ 320.000	-€ 230.000	sharing risk
Oneri straordinari e imposte - BIL	€ 1.234.560	€ 900.000	-€ 334.560	
RISULTATO NETTO	€ 1.155.431	€ 76.712	-€ 1.078.719	

I RICAVI

ATTIVITÀ E CURA

Nei singoli budget si è declinato il Piano delle Azioni 2017, prodotto dalla Direzione strategica a ottobre 2016. I volumi di attività su residenti in Romagna sono previsti stabili. Le linee di sviluppo, orientate in massima parte al mantenimento degli elevati livelli raggiunti nella attrattività extraregionale, sono costituite da:

- Immunoterapia;
- PET;
- Medicina Radiometabolica.

La stima dei ricavi dell'area Cura, come detto in premessa, incorpora gli effetti della riconversione in DSA sull'intero esercizio.

Tabella 11. Stima valore della produzione a budget 2017

	2015	2016 (*)	bdg 2017	var. 2017 su 2016	
Cura (SDO, ASA, FED)	€ 53.724.558	€ 54.614.199	€ 54.814.441	€ 200.241	0,4%
Prestazioni Romagna	€ 37.812.170	€ 38.172.052	€ 37.697.667	-€ 474.385	-1,2%
Degenza	€ 16.243.081	€ 12.269.159	€ 5.103.996	-€ 7.165.162	-58,4%
(di cui) DH	€ 10.613.083	€ 7.377.424	€ 212.262	-€ 7.165.162	-97,1%
Specialistica	€ 14.668.122	€ 16.527.527	€ 19.327.527	€ 2.800.000	16,9%
(di cui) valore DSA	€ 0	€ 1.200.000	€ 3.850.000	€ 2.650.000	220,8%
Farmaci (FED)	€ 6.900.968	€ 9.375.367	€ 13.266.144	€ 3.890.777	41,5%
Prestazioni Extra Romagna	€ 12.909.739	€ 14.187.147	€ 14.095.061	-€ 92.086	-0,6%
Degenza	€ 8.483.618	€ 8.959.717	€ 7.859.850	-€ 1.099.867	-12,3%
(di cui) DH	€ 1.522.962	€ 1.130.326	€ 30.459	-€ 1.099.867	-97,3%
Specialistica	€ 3.287.389	€ 3.642.415	€ 3.992.415	€ 350.000	9,6%
(di cui) valore DSA	€ 0	€ 50.000	€ 250.000	€ 200.000	400,0%
Farmaci (FED)	€ 1.138.732	€ 1.585.015	€ 2.242.796	€ 657.781	41,5%
Farmaco innovativo finanziato RER	€ 3.002.648	€ 2.255.000	€ 3.021.712	€ 766.712	34,0%
FED + F.do Farmaci Inn.	€ 11.042.347	€ 13.215.382	€ 18.530.652	€ 5.315.271	40,2%
costo Farmaci oncologici	€ 16.607.262	17.426.842	€ 19.103.765	€ 1.676.923	9,6%
% copertura costo Farmaci	66,5%	75,8%	97,0%		
Costo prestazioni intermedie	€ 1.925.271	€ 1.685.658	€ 1.380.632	-€ 305.026	-18,1%
Saldo (SDO, ASA, FED, intermedie)				€ 505.267	
Quota incremento costo farmaci non coperta				€ 1.171.656	

Come si evince dalla Tabella 11, l'effetto di riconversione si stima comporterà, a parità di volumi di produzione:

- Un incremento del valore della produzione complessiva di circa € 200.000, come saldo della sostanziale eliminazione del ricavo da SDO di DH, contestuale incremento della specialistica e rimborso di quasi il 100% dei farmaci;
- Una riduzione dei costi per prestazioni intermedie di circa € 305.000;
- Un costo incrementale per Farmaci di quasi 1,7 milioni di euro.

Anche per il 2017 la modalità di riparto del FSN ha determinato, in Conferenza Stato-Regioni, un finanziamento ad hoc per i Farmaci oncologici innovativi, il cui elenco sarà definito da AIFA entro il 30 marzo. A tal proposito si stima un incremento sul 2016 in misura analoga per IRST, rispetto alla disponibilità regionale (+34%), che comunque sarà eventualmente sostitutivo del rimborso FED.

RICERCA

Si prevedono incrementi di ricavi per la Ricerca di circa + 1 milione di euro sul 2016, a fronte di:

- Iscrizione prudenziale, come da indicazione ministeriale, dell'80% dei contributi ricevuti nel 2016 per il finanziamento della Ricerca corrente;
- Calo dei contributi da pubblico per Ricerca finalizzata, per la chiusura di un importante Progetto finanziato in Radiometabolica e la prudenziale non iscrizione di ricavi probabili su ulteriori progetti finanziati (vedi nota metodologica in premessa);
- Incremento dei ricavi da grant su Sperimentazioni cliniche, dovuto sia al budget di attività negoziato con la UOBSC sia al recupero di ricavi relativi ad anni precedenti;
- Incremento dei contributi IOR per € 400.000 e del 5x1.000 (già realizzato e riferito all'incasso 2016 più quota riscontata dal 2015) e del fund raising.

Tabella 12. Ricavi afferenti l'Area di missione Ricerca, Budget 2017

	prev. 2016	precons. 2016	prev. 2017	note
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico (1+2+3)	**€ 4.207.990**	**€ 4.269.554**	**€ 3.683.267**	
1. Registro Tumori	**€ 208.000**	**€ 208.061**	**€ 208.061**	
2. Contrib. Ricerca Corrente da pubblico	**€ 2.931.302**	**€ 3.139.005**	**€ 3.001.204**	
Tecnostruttura fin. RER	*€ 1.250.000*	*€ 950.000*	*€ 1.250.000*	*nel 2016 € 300mila in c/capitale PET*
RC MinSalute	*€ 1.681.302*	*€ 2.189.005*	*€ 1.751.204*	*a prev. 2017 iscritto 80% 2016*
3. Contrib. Ricerca Finalizzata da pubblico	**€ 1.068.688**	**€ 922.488**	**€ 474.002**	*chiusura LUX (400k); altri finanziamenti possibili non contabilizzati*
Contributi e finanziamenti Ricerca da Privato	**€ 4.223.682**	**€ 3.353.078**	**€ 4.962.657**	
Ricavi per sperimentazioni cliniche	€ 1.800.000	€ 1.852.000	€ 2.350.000	*a regime attività di riscossione crediti*
Ricavi pareri Comitato Etico	€ 960.000	€ 880.000	€ 900.000	
Contributi ricerca finalizz. da privato	€ 822.260	€ 338.139	€ 880.002	*nel 2016 riduzione 400k contributo IOR*
Contributi c/impianti per ricerca, da privato	€ -	€ 8.767	€ 20.000	
Fund Raising e 5x1.000	€ 641.422	€ 282.939	€ 832.655	*risorse 2016 e 5x1.000*
Totale Ricavi Ricerca	**€ 8.431.672**	**€ 7.622.632**	**€ 8.645.924**	

ALTRI RICAVI

In Tabella 13 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 2016, così come il finanziamento del Programma screening. Si prevedono in incremento, sulla base di impegni già formalizzati, le erogazioni non finalizzate alla ricerca, in particolare da Aziende private.

Si conferma infine il credito d'imposta relativo a spese in R&S per personale e attrezzature.

Tabella 11. Altri Ricavi

	prev. 2016	prec. 2016	prev. 2017
Altri contributi da pubblico	**€ 1.733.000**	**€ 1.733.000**	**€ 1.733.000**
1. Fin. RER "Integrazione produzione	€ 1.533.000	€ 1.533.000	€ 1.533.000
2. Finanziamento RER screening	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Liberalità e beneficenza	**€ 228.037**	**€ 208.010**	**€ 253.115**
1. Erogazioni liberali e donazioni	€ 156.000	€ 150.000	€ 120.000
2. Erogazioni non finalizzate ricerca	€ 72.037	€ 58.010	€ 133.115
Attività non caratteristica	**€ 351.669**	**€ 293.250**	**€ 314.910**
1. Credito d'imposta	€ 199.792	€ 199.000	€ 199.000
2. Affitti attivi	€ 83.000	€ 33.000	€ 34.660
3. Ricavi per buoni pasto	€ 45.000	€ 37.500	€ 37.500
4. Ricavi per corsi di formazione	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
5. Altro	*€ 3.877*	*€ 3.750*	*€ 23.750*
Omaggi	**€ 100.000**	**€ 197.277**	**€ 200.000**
Totale altri ricavi	**€ 2.412.705**	**€ 2.431.537**	**€ 2.501.025**

COSTO PER FARMACI ED ALTRI BENI

La tabella 14 rappresenta sinteticamente la spesa incorporata nella previsione di Budget 2017 per farmaci ed altri beni.

Tabella 14. Costo per farmaci ed altri beni

	prec 2016	Budget 2017 con obtv risparmi da SC	Variazione su 2016	
Totale farmaci e beni gestiti dalla Farmacia	**21.629.824**	**23.098.307**	**1.468.483**	**6,8%**
(di cui) Farmaci oncologici	*17.426.842*	*19.103.765*	*1.676.923*	*9,6%*
(di cui) Radiofarmaci AIC	*2.131.522*	*2.141.227*	*9.705*	*0,5%*
(di cui) altro	*1.467.019*	*1.464.330*	*- 2.689*	*-0,2%*
Diagnostici e reagenti	**1.307.245**	**1.570.000**	**262.755**	**20,1%**
di cui per progetti finanziati	229.844	*319.000*	*89.156*	38,8%
Altri Beni sanitari e non sanitari	**394.441**	**351.846**	**- 42.595**	**-10,8%**
TOTALE BENI	**23.331.511**	**25.020.153**	**1.688.643**	**7,2%**

Per ciò che attiene il capitolo di spesa dei farmaci, quale esito delle negoziazioni di Budget 2017 con i Gruppi di Patologia e delle azioni di contenimento della spesa promosse dalla farmacia, si stima di contenere al 9,6% l'incremento rispetto al 2016 (da 17,4 milioni nel 2016 a 19,1 milioni nel 2017). In attesa di conoscere l'incremento atteso a livello regionale relativamente ai Farmaci oncologici, si è a conoscenza che le stime effettuate presso altre Aziende sono dell'ordine del +13%, peraltro corrispondenti a quelle IRST laddove non si potessero ottenere (come da Budget negoziato con il Dipartimento Oncologico) volumi importanti di Farmaci gratuiti in corso di Sperimentazioni cliniche, come da Tabella 15.

Rispetto alle altre voci di spesa, appaiono stabili i consumi per Radiofarmaci e in incremento i Diagnostici e reagenti, in particolare per Progetti di ricerca finanziati e in parte per l'attività di diagnostica predittiva per cui si prevede ulteriore incremento della domanda.

Tabella 15. Budget Farmaci negoziato 2017 con i Gruppi di Patologia

	2014	2015	2016	bdg 2017	Var %
Costo Farmaci sotenuto direttamente da IRST	**€ 14.260.551**	**€ 16.423.887**	**€ 17.426.842**	**€ 19.103.765**	**9,6%**
n. pazienti IRST con terapia	**2.669**	**2.697**	**2.749**	**2.786**	**1,3%**
Costo medio per paziente sostenuto direttamente da IRST	€ 5.343	€ 6.090	€ 6.339	€ 6.857	8,2%
Costi evitati per sperimentazioni cliniche (FC)	*€ 2.235.364*	*€ 1.358.754*	*€ 2.117.977*	*€ 2.848.077*	*34,5%*
Volume totale farmaci utilizzati / prescritti	**€ 21.430.167**	**€ 23.280.452**	**€ 19.544.819**	**€ 21.951.842**	**12,3%**

COSTO PER RISORSE UMANE

Il Budget 2017 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 2016 pari a + € 663.000, le cui motivazioni sono dettagliate nella tabella 16.

Tabella 16. Variazioni nel capitolo di spesa Risorse umane 2017 sul preconsuntivo 2016

Aree	Delta 2017 su 2016
Trascinamento turnover e incarichi 2016	€ 489.652
Nuovi reclutamenti da BDG 2017	€ 103.178
Adeguamenti contrattuali	€ 87.923
Riduzione costo Simil-Alpi budget 2017	-€ 300.000
ESCLUSIVITA' 100% da 1/7/2017	**€ 260.000**
TOTALE incremento 2017 vs 2016	**€ 663.253**

Reclutamenti con reperimento fondi aggiuntivi finalizzati alla Ricerca	**€ 473.747**

Dalla tabella si evince che gli incrementi siano imputabili:

1. all'effetto "trascinamento" di reclutamenti e assegnazione nuovi incarichi negoziati nel budget 2016 per € 490.000;
2. all'introduzione dell'indennità di esclusività a partire dal 1/7/2017 per il personale dirigente (+ € 260.000)
3. a un sostanziale equilibrio del Piano assunzioni 2017, il cui maggior costo è compensato dalla riduzione programmata della SimilAlpi.

Infine, sono previsti eventuali reclutamenti aggiuntivi, per un totale massimo di € 473.000, condizionati all'effettivo reperimento di fondi aggiuntivi per la Ricerca, attualmente non iscritti tra le entrate 2017. Infatti, in base al principio di prudenza, e per opzione gestionale, a preventivo non sono stati iscritti ricavi probabili da finanziamenti su progetti di Ricerca e i collegati costi previsti nei budget di progetto, in gran parte relativi a personale da reclutare a tempo determinato ad hoc, per la realizzazione dei medesimi Progetti. In corso d'anno saranno inseriti a Bilancio preventivo i finanziamenti aggiuntivi ricevuti, e i costi del personale ad essi collegati e condizionati.

ALTRI COSTI DI PRODUZIONE

Per quanto riguarda gli altri costi operativi (servizi, altri oneri) si sono negoziati con i referenti dei budget trasversali alcuni incrementi non eludibili, riferiti a:

- incremento nelle manutenzioni legate alla fine garanzia della RMN e alla piattaforma Ris-Pacs per permettere la trasmissione delle immagini con i centri della Romagna (+ € 306.000);
- riduzione noleggi (robot) per circa € 145.000;
- incremento per utenze e affitti relativi alla struttura di accoglienza S. Giuseppe (intero anno) e alla Biobanca (+€ 211.000);
- incremento dei costi per servizi in appalto (+ € 26.000), in particolare per l'accettazione PET;
- accantonamento incrementale a fondo rischi per il contenzioso sul bar (+ € 70.000).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Si prevedono nel 2017:

- il mantenimento del costo 2016 relativo agli oneri finanziari (principalmente mutui);
- proventi straordinari limitati allo sharing risk già contabilizzato;
- una stima di imposte (IRES e IRAP) calcolata sulla base dell'utile previsto per il 2017 (le imposte 2016 non sono ancora calcolate, pertanto sono poste al livello storico).
- Circa € 100.000 di sopravvenienze passive al momento non prevedibili, ma prudenzialmente iscritte sulla base del trend storico.

Piano Investimenti / ammortamenti

Il Piano triennale di Investimenti sarà revisionato in sede di bilancio consuntivo 2016, per l'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci; nel Bilancio di previsione 2017 vengono ipotizzati stabili gli ammortamenti dell'esercizio.