



**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 Studio e Cura Tumori S.r.l. IRCCS

Sede Legale Via Piero Maroncelli 40/42

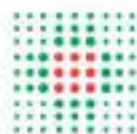
47014 Meldola

Iscritta al Registro Imprese di Forlì- C.F e P.IVA 03154520401 e

n. iscrizione al R.E.A. di Forlì al n. 288572

Capitale Sociale Euro 20.000.000,00 i. v.

Relazione sulla Gestione IRST IRCCS Anno 2017



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

INDICE

1. Risultati gestionali e di Ricerca 2017	3
2 Risultati economici 2017	6
2.1 Sintesi del Conto economico e criteri di riclassificazione	6
2.2 Principali scostamenti dal Bilancio di previsione e dall'esercizio 2016	7
3. Area Cura e Assistenza	7
3.1 Performance economica dell'area Cura e assistenza	7
3.2 Accordo di Fornitura con AUSL Romagna	9
3.3 Ricavi per prestazioni su residenti extra Romagna.....	10
3.4 Volumi e indici di attività e attrattività.....	12
3.5 Conclusioni e prospettive	15
4. Attività, Ricavi e costi dell'Area di missione Ricerca	16
5. Altri Ricavi e contributi	23
6. Costi operativi	24
6.1 Farmaci e altri beni.....	24
6.2 Risorse Umane.....	25
6.3 Manutenzioni.....	28
6.4 Trasporti, altri servizi sanitari, servizi tecnici e alberghieri.....	28
6.5 Utenze	29
6.6 Altri Servizi non sanitari	30
6.7 Godimento beni di terzi e Oneri diversi di gestione.....	30
6.8 Ammortamenti e accantonamenti	31
7. Gestione finanziaria e straordinaria	31
8. Investimenti 2017	32
9. Considerazioni conclusive	33

1. Risultati gestionali e di Ricerca 2017

Nell'esercizio 2017 sono stati raggiunti dalle Direzioni Strategiche gli obiettivi assegnati dal CdA, sia di carattere gestionale che di ricerca, di cui si fornisce sintetica rendicontazione:

OBIETTIVO 1 - Attivazione degli strumenti e dei meccanismi operativi del Programma Interaziendale di rete oncologica insieme all'Azienda USL della Romagna. In relazione a questo obiettivo si fa riferimento a:

- approvazione da parte della CTSS in data 30.01.2017 del documento programmatico "Rete Oncologica Romagnola", che conferma il modello di *Comprehensive Cancer Care Network* organizzato per Gruppi multidisciplinari di patologia e individua i nodi della rete e la distribuzione delle funzioni per sede (vedi figura 1);

Figura 1. Nodi della Rete Oncologica della Romagna

Nodi della rete	Trattamenti di prossimità: attività di I e II livello per bacini di utenza distrettuali	Trattamenti di alta complessità assistenziale centralizzati
PO Ravenna, Lugo, Faenza Oncoematologia AUSL	Ravenna • Lugo • Faenza	Ravenna •Sperimentazioni di Fase I •Trapianto di midollo •Protocolli clinici sperimentali
PO Rimini, Cattolica, Novafeltria Oncoematologia AUSL	Rimini • Riccione	Rimini •Trapianto di midollo •Protocolli clinici sperimentali
PO Cesena, Forlì, Meldola Oncoematologia IRST	Forlì • Cesena • Rubicone	Meldola •Sperimentazione di fase I •Laboratorio di ricerca •Trapianti •Cell factory •Biobanca •Protocolli clinici sperimentali
PO Rimini Radioterapia AUSL	Rimini • Riccione	Santarcangelo •Protocolli clinici sperimentali IORT
PO Ravenna, Meldola Radioterapia IRST	Ravenna • Lugo • Faenza • Forlì • Cesena • Rubicone	Ravenna •Tomoterapia •Brachiterapia Meldola •Tomoterapia •Protocolli clinici sperimentali
PO Cesena Medicina Nucleare Diagnostica Scintigrafia/PET e Terapia AUSL	Cesena • Rubicone • Rimini	Cesena •Protocolli clinici sperimentali •Radiometabolica Iodio 131
PO Forlì Medicina Nucleare Diagnostica Scintigrafia/PET AUSL	Forlì	
PO Faenza Medicina Nucleare Diagnostica Scintigrafia AUSL	Ravenna • Lugo • Faenza	
PO Meldola Radiometabolica e Diagnostica IRST	Ravenna • Lugo • Faenza •	Meldola •Trattamenti e diagnostica con t. innovativi •Protocolli clinici sperimentali

- nomina condivisa con l'Azienda USL della Romagna del Responsabile del Programma CCCN nella persona del Dr. Federico Capuzzo, Direttore della U.O. Oncologia Medica dell'Ospedale di Ravenna;
- avvio della selezione dei 7 coordinatori dei Gruppi di Patologia interaziendali, nominati recentemente.

OBIETTIVO 2. Avvio procedure per il riconoscimento dell'ordinamento interno di gestione del personale – Al riguardo si rendiconta l'invio degli atti al MinSalute, per i quali tuttavia si è ancora in attesa di risposta. Nel frattempo si sono adeguate, secondo procedure validate dal CdA, le modalità di reclutamento del personale in armonia con la disciplina prevista in ambito pubblico.

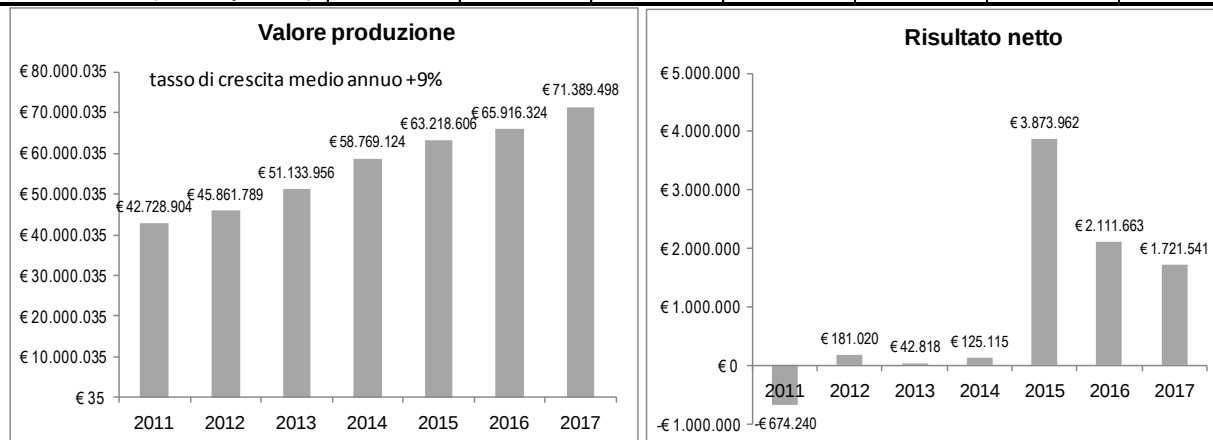
OBIETTIVO 3. Avvio della valutazione annuale del personale dirigente - Nel 2017 si è realizzata la prima valutazione individuale dei dirigenti, con procedura approvata dal CdA e scheda informatizzata appositamente predisposta disponibile su intranet. Sono state compilate 191 schede sulle 203 previste (94%), con un punteggio medio di 4,08 su 5 (min 2,9 – max 4,8) e un buon coefficiente di variazione.

OBIETTIVO 4. Approvazione Piano Triennale Prevenzione della Corruzione, e realizzazione obiettivi previsti - Il Piano 2018/2020, raccordato con il Modello di Organizzazione e Gestione ex D.Lvo 231/01, è stato pubblicato nella sezione "Società Trasparente" del sito entro la scadenza normativa del 31.01.2018, e approvato dal CdA del 9/4/2018, in cui il RPC e il presidente dell'OdV hanno relazionato sulle attività svolte nel 2017.

OBIETTIVO 5. Ottenimento dell'equilibrio economico finanziario – per il sesto anno consecutivo nell'esercizio 2017 si conferma un risultato economico positivo pari a € 1.721.541.

Figura 2. Risultati economici IRST IRCCS, periodo 2011-2017

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Valore produzione	€ 42.728.904	€ 45.861.789	€ 51.133.956	€ 58.769.124	€ 63.218.606	€ 65.916.324	€ 71.389.498
EBITDA	€ 2.836.438	€ 3.647.333	€ 5.287.903	€ 6.390.775	€ 7.571.316	€ 5.288.210	€ 6.257.558
Risultato gestione operativa	€ 670.853	€ 885.879	€ 2.199.164	€ 1.354.960	€ 4.208.463	€ 1.697.654	€ 2.295.463
Risultato netto (utile o perdita)	-€ 674.240	€ 181.020	€ 42.818	€ 125.115	€ 3.873.962	€ 2.111.663	€ 1.721.541



OBIETTIVO 6. Progettazione esecutiva Nuova Farmacia – il Progetto della *Nuova Farmacia Oncologica* ha ottenuto finanziamenti RER (Fondo per la crescita sostenibile) e finanziamenti/agevolazioni dal Ministero per lo

Sviluppo Economico (“industria sostenibile” 2016). Sono in corso le procedure autorizzative con gli Enti competenti, mentre la progettazione esecutiva è stata già assegnata mediante una donazione IOR.

OBIETTIVO 7. Mantenimento riconoscimento IRCCS a seguito verifica ministeriale – il Ministero della Salute, con d.m. 6/12/2017, ha confermato il rinnovo, a seguito delle *site visits* del 19/7 e 18/10/2017. Si segnala inoltre il superamento della verifica relativa alla Certificazione ISO 9001:2008, indispensabile per tale riconoscimento.

OBIETTIVO 8. Avvio sperimentazioni di Fase I – nel 2017 l’IRST si è accreditato per la effettuazione delle sperimentazioni di Fase 1, con attivazione di una Unità Clinica dedicata. Le prime sperimentazioni cliniche hanno concluso l’iter autorizzatorio nell’autunno 2017 e il primo paziente è stato trattato a marzo 2018.

OBIETTIVO 9. Mantenimento dell’attrattività per finanziamenti da bandi competitivi e per ricerca finalizzata – nel 2017 IRST ha sottomesso progetti per € 13.276.277, in incremento di circa 1 mln di euro sul 2016 (12.254.830 €). Nel 2016 sono stati vinti fondi per circa 3,2 mln di euro (26% del totale), nel 2017 ad oggi circa 1,4 mln di euro, su 10,8 mln di cui è stata completata l’istruttoria (13%). Va tenuto conto che l’anno 2016 è stato di particolare successo a fronte del Progetto Nuova Farmacia Oncologica.

OBIETTIVO 10. Sviluppo della produzione scientifica con promozione di collaborazioni nazionali ed internazionali, e con la rete territoriale – nel paragrafo 4 *Attività ricavi e costi dell’area di mission Ricerca* si riportano gli eccellenti risultati delle diverse aree di Ricerca, e la valutazione di eccellenza ricevuta sui parametri di performance da parte del MinSalute nel 2017, in cui per la “capacità di operare in rete” IRST è risultato secondo tra gli IRCCS italiani per volume di pazienti arruolati in trial multicentrici. Nel 2017 l’Impact Factor è ulteriormente cresciuto in misura importante (+26% sul 2016), superando ampiamente i valori attesi a budget.

Infine, nel 2017 sono state realizzate importanti modificazioni nella *governance* dell’Istituto quali il rinnovo del Consiglio di Amministrazione dell’Istituto con l’Assemblea dei Soci del 17/7/2017 e la revisione dello Statuto, principalmente a seguito dell’ingresso dell’Università di Bologna nella compagine societaria e dell’applicazione della Legge “Madia”.

2 Risultati economici 2017

2.1 Sintesi del Conto economico e criteri di riclassificazione

Tabella 3. Conto economico IRST IRCCS riclassificato in senso gestionale

Riclassificato REP	2016	Prev. 2017 CDA	2017	var su Prev. 2017		var su 2016	
VALORE PRODUZIONE	€ 65.916.324	€ 67.189.576	€ 71.389.498	€ 4.199.923	6,3%	€ 5.473.174	8,3%
RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)	€ 56.022.076	€ 55.949.417	€ 58.073.165	€ 2.123.748	3,8%	€ 2.051.089	3,7%
Ricavi ricoveri (ordinari e DH)	€ 21.236.178	€ 20.163.997	€ 11.778.519	-€ 8.385.478	-41,6%	-€ 9.457.658	-44,5%
Ricavi da specialistica (ASA)	€ 20.168.890	€ 20.047.048	€ 24.558.201	€ 4.511.153	22,5%	€ 4.389.310	21,8%
Totale rimborsi per Farmaci	€ 13.387.447	€ 14.802.182	€ 20.673.641	€ 5.871.459	39,7%	€ 7.286.194	54,4%
(di cui) Fondo RER Farmaci innovativi	€ 2.378.300	€ 3.091.790	€ 5.718.000	€ 2.626.210	84,9%	€ 3.339.700	140,4%
Altri ricavi da prestazioni	€ 1.229.561	€ 936.190	€ 1.062.804	€ 126.614	13,5%	-€ 166.758	-13,6%
RICAVI PER RICERCA	€ 7.173.480	€ 8.648.134	€ 9.608.573	€ 960.438	11,1%	€ 2.435.092	33,9%
Contributi e finanz. Ricerca da Pubblico	€ 3.832.998	€ 3.685.477	€ 4.905.984	€ 1.220.507	33,1%	€ 1.072.986	28,0%
Contributi e finanz. Ricerca da Privato	€ 3.340.482	€ 4.962.657	€ 4.702.588	-€ 260.069	-5,2%	€ 1.362.106	40,8%
ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI	€ 2.720.768	€ 2.592.025	€ 3.707.761	€ 1.115.736	43,0%	€ 986.993	36,3%
COSTI OPERATIVI	€ 60.069.471	€ 62.043.664	€ 65.131.940	€ 3.088.277	5,0%	€ 5.062.469	8,4%
Farmaci e altri beni	€ 23.440.994	€ 25.020.153	€ 27.042.510	€ 2.022.357	8,1%	€ 3.601.516	15,4%
Prestazioni specialistiche	€ 1.698.000	€ 1.430.632	€ 1.587.815	€ 157.183	11,0%	-€ 110.185	-6,5%
Trasporti e altri servizi sanitari	€ 826.166	€ 590.623	€ 876.621	€ 285.999	48,4%	€ 50.455	6,1%
Manutenzioni	€ 4.435.386	€ 4.404.232	€ 4.225.939	-€ 178.292	-4,0%	-€ 209.447	-4,7%
Servizi tecnici e alberghieri	€ 2.462.427	€ 2.583.403	€ 2.555.861	-€ 27.542	-1,1%	€ 93.434	3,8%
Utenze	€ 1.362.294	€ 1.390.445	€ 1.057.415	-€ 333.030	-24,0%	-€ 304.879	-22,4%
Altri servizi non sanitari	€ 1.291.330	€ 1.466.875	€ 1.787.959	€ 321.084	21,9%	€ 496.629	38,5%
Costi per il personale	€ 22.997.359	€ 23.493.851	€ 24.375.592	€ 881.741	3,8%	€ 1.378.233	6,0%
Godimento di beni di terzi	€ 631.241	€ 771.100	€ 634.296	-€ 136.804	-17,7%	€ 3.054	0,5%
Oneri diversi di gestione	€ 924.274	€ 892.350	€ 987.933	€ 95.583	10,7%	€ 63.659	6,9%
EBITDA	€ 5.846.853	€ 5.145.912	€ 6.257.558	€ 1.111.646	21,6%	€ 410.705	7,0%
Ammortamenti	€ 3.165.871	€ 3.300.000	€ 3.344.867	€ 44.867	1,4%	€ 178.996	5,7%
Accantonamenti	€ 424.684	€ 170.000	€ 617.229	€ 447.229	263,1%	€ 192.544	45,3%
RISULTATO OPERATIVO	€ 2.256.298	€ 1.675.912	€ 2.295.463	€ 619.551	37,0%	€ 39.165	1,7%
Proventi finanziari	€ 885	€ 300	€ 1.578	€ 1.278	425,9%	€ 693	78,2%
Oneri finanziari	€ 678.129	€ 700.500	€ 610.364	-€ 90.136	-12,9%	-€ 67.765	-10,0%
RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO	€ 1.579.054	€ 975.712	€ 1.686.676	€ 710.964	72,9%	€ 107.622	6,8%
Proventi straordinari	€ 1.293.920	€ 0	€ 711.740	€ 711.740		-€ 582.179	-45,0%
Oneri straordinari	€ 261.655	€ 100.000	€ 176.827	€ 76.827	76,8%	-€ 84.828	-32,4%
RISULTATO PRE IMPOSTE	€ 2.611.318	€ 875.712	€ 2.221.590	€ 1.345.877	153,7%	-€ 389.729	-14,9%
Imposte	€ 499.655	€ 800.000	€ 500.049	-€ 299.951	-37,5%	€ 394	0,1%
RISULTATO NETTO	€ 2.111.663	€ 75.712	€ 1.721.541	€ 1.645.828	2173,8%	-€ 390.123	-18,5%

Come negli esercizi precedenti, il Conto Economico è stato riclassificato in senso gestionale:

- evidenziando come Ricavi da prestazioni i rimborsi per farmaci compresi quelli innovativi con finanziamento *ad hoc* dalla Regione;
- evidenziando i ricavi riferibili alla Ricerca, distinti tra privato e pubblico;
- aggregando i costi riferibili in senso lato alle Risorse umane, compresi i contratti libero professionali, i reclutamenti interinali, le collaborazioni e il personale in convenzione;

- mantenendo l'evidenza separata delle poste straordinarie, così da mostrare il risultato della gestione operativa di competenza dell'esercizio.

2.2 Principali scostamenti dal Bilancio di previsione e dall'esercizio 2016

Il Conto Economico 2017 presenta un risultato di bilancio positivo per il sesto anno consecutivo, pari a €1.721.540, inferiore del 18% circa rispetto al 2016, ma in sensibile miglioramento rispetto al Bilancio di Previsione, approvato a pareggio dal CdA del 3 marzo 2017. I risultati economici intermedi (EBIDTA, risultato operativo e risultato operativo-finanziario) risultano migliorativi sia rispetto al preventivo sia rispetto al consuntivo dell'esercizio precedente, mentre il risultato pre-imposte e il netto si riducono rispetto al 2016, principalmente a causa dei minori proventi straordinari.

Le determinanti principali del migliore risultato ottenuto rispetto al preventivo sono in sintesi:

- la crescita oltre le previsioni dei ricavi della Ricerca (+960mila euro);
- il forte incremento degli Altri ricavi (+1,1 mln), in particolare dovuto ai maggiori rimborsi da *sharing risk*;
- minori oneri finanziari e imposte, per quasi 400mila euro complessivi.

Da rimarcare positivamente la conferma del risultato operativo 2017 rispetto al 2016, nonostante la dinamica non positiva dell'area Cura e assistenza – per fattori in gran parte esogeni, ovvero non imputabili ai volumi prestazionali complessivi erogati, come analizzato di seguito nel paragrafo 3 *Area Cura e Assistenza*.

3. Area Cura e Assistenza

3.1 Performance economica dell'area Cura e assistenza

L'area di missione Cura e assistenza evidenzia un peggioramento, peraltro previsto a preventivo, della performance economica rispetto al 2016; infatti, come mostrato nel Conto economico di tabella 3 e nel dettaglio di tabella 4, **la crescita dei ricavi (da attività sanitaria e rimborso farmaci) per poco più di 2 milioni di euro sul 2016 non copre neppure i maggiori costi variabili per farmaci e altri consumabili (+3,3 milioni di euro** scorporando gli incrementi dovuti all'area Ricerca), con una variazione negativa di "primo margine" per 1,3 milioni di euro, senza considerare gli incrementi di personale e altri fattori produttivi.

In primo luogo si evidenzia il forte impatto della riconversione DH-DSA sul mix dei ricavi da prestazioni sanitarie, con quasi 9,5 milioni di euro di riduzione delle degenze, solo parzialmente compensati dall'incremento dell'attività specialistica in DSA e dal rimborso integrale del farmaco utilizzato (precedentemente in DH al 50%).

Tabella 4. Ricavi e costi per beni sanitari dell'Area Cura e assistenza

	2016	Prev. 2017 CDA	2017	var su Prev. 2017		var su 2016	
RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)	€ 56.022.076	€ 55.949.927	€ 58.073.165	€ 2.123.238	3,8%	€ 2.051.089	3,7%
Ricavi ricoveri (ordinari e DH)	€ 21.236.178	€ 20.163.997	€ 11.778.519	-€ 8.385.478	-41,6%	-€ 9.457.658	-44,5%
Ricavi da specialistica (ASA)	€ 20.168.890	€ 20.047.048	€ 24.558.201	€ 4.511.153	22,5%	€ 4.389.310	21,8%
Totale rimborsi per Farmaci	€ 13.387.447	€ 14.802.692	€ 20.673.641	€ 5.870.949	39,7%	€ 7.286.194	54,4%
Rimborso farmaci (FED)	€ 11.009.147	€ 11.710.902	€ 14.955.641	€ 3.244.739	27,7%	€ 3.946.494	35,8%
Finanziamento farmaco innovativo	€ 2.378.300	€ 3.091.790	€ 5.718.000	€ 2.626.210	84,9%	€ 3.339.700	140,4%
Ticket e altre compartecip.	€ 85.090	€ 79.000	€ 108.851	€ 29.851	37,8%	€ 23.761	27,9%
Prestazioni intermedie e LP	€ 1.098.775	€ 857.190	€ 863.068	€ 5.878	0,7%	-€ 235.707	-21,5%
Beni sanitari	€ 21.497.751	€ 23.145.307	€ 25.152.112	€ 2.006.805	8,7%	€ 3.654.361	17,0%
(di cui) medicinali e soluzioni	€ 18.159.406	€ 19.492.751	€ 20.875.731	€ 1.382.980	7,1%	€ 2.716.326	15,0%
(di cui) per Ricerca	€ 1.602.940	€ 1.725.787	€ 1.909.878	€ 184.091	10,7%	€ 306.938	19,1%

Analizzando il valore della produzione per bacino di provenienza dei pazienti, al netto del Fondo Farmaci Innovativi, evidenziato a parte, si mostra in particolare:

- un aumento del valore della produzione effettiva sulla Romagna (prima del taglio da Accordo di Fornitura) per circa 2,1 mln di euro;
- una riduzione di circa 1,9 mln di euro di produzione su residenti extra Romagna.

Pertanto il valore di produzione effettiva si mantiene sui livelli 2016, nonostante l'effetto DSA meglio descritto nel seguito.

Tabella 5. Ricavi IRST IRCCS da prestazioni sanitarie, per regime assistenziale e bacino di provenienza
Produzione effettiva e riconosciuta

	produzione effettiva			produzione riconosciuta		
	produzione effettiva 2016	produzione effettiva 2017	var 2017 su 2016	produzione riconosciuta 2016	produzione riconosciuta 2017	var 2017 su 2016
Degenze (SDO) su res. Romagna	€ 12.261.818	€ 5.398.824	-€ 6.862.994	€ 12.261.818	€ 5.398.825	-€ 6.862.993
Specialistica (ASA) su res. Romagna	€ 16.554.800	€ 21.732.677	€ 5.177.877	€ 16.554.800	€ 20.247.705	€ 3.692.905
Farmaci (FED) su res Romagna	€ 9.377.365	€ 13.153.830	€ 3.776.465	€ 9.377.365	€ 13.153.830	€ 3.776.465
Totale Romagna	€ 38.193.983	€ 40.285.331	€ 2.091.348	€ 38.193.983	€ 38.800.360	€ 606.377
<i>Taglio da AdF</i>				€ 0	-€ 1.484.971	
SDO extra Romagna	€ 8.955.467	€ 6.296.740	-€ 2.658.727	€ 8.955.467	€ 6.296.740	-€ 2.658.727
ASA extra Romagna	€ 3.586.985	€ 4.270.367	€ 683.382	€ 3.586.985	€ 4.270.367	€ 683.382
Fed extra Romagna	€ 1.594.481	€ 1.686.545	€ 92.064	€ 1.594.481	€ 1.686.545	€ 92.064
Totale extra Romagna	€ 14.136.933	€ 12.253.652	-€ 1.883.281	€ 14.136.933	€ 12.253.652	-€ 1.883.281
F.do Farmaco innovativo	€ 2.378.300	€ 5.718.000	€ 3.339.700	€ 2.378.300	€ 5.718.000	€ 3.339.700
Altri ricavi da prestazioni	€ 1.312.860	€ 1.301.153	-€ 11.707	€ 1.312.860	€ 1.301.153	-€ 11.707
Totale Cura	€ 56.022.077	€ 59.558.136	€ 3.536.059	€ 56.022.077	€ 58.073.165	€ 2.051.088

Nota bene: nel valore di produzione per la AUSL Romagna non sono ricomprese le prestazioni intermedie, evidenziate in Tabella 6 per la parte compresa nel tetto dell'Accordo di fornitura.

Nei paragrafi successivi vengono meglio descritte le dinamiche sopra citate.

3.2 Accordo di Fornitura con AUSL Romagna

Per il 2017 l'Accordo con la AUSL Romagna era stato definito su un valore complessivo "a corpo" di € 39.016.000, esattamente pari al 2016, stante l'incertezza sul mix di ricavi collegata alla riconversione in DSA e a fronte del forte incremento previsto del Fondo RER Farmaci Innovativi (tabella 6).

Tabella 6. Focus sugli effetti del DSA e del "taglio" da AdF 2017 con AUSL Romagna

Attività per residenti Ausl Romagna

	2016	2017	Var.	
Degenza escl. Trapianti (Drg 481)	€ 2.639.207	€ 2.610.126	-29.081	-1,1%
DRG 481	€ 2.248.600	€ 2.297.516	48.916	2,2%
Day Hospital	€ 7.381.352	€ 491.182	-6.890.170	-93,3%
Radioterapia (*)	€ 8.887.645	€ 10.001.461	1.113.816	12,5%
Medicina nucleare diagn. (PET)	€ 3.257.438	€ 4.002.957	745.519	22,9%
DSA e altra specialistica	€ 1.713.934	€ 3.768.067	2.054.133	119,8%
Laboratorio Bioscienze	€ 1.940.291	€ 2.645.195	704.904	36,3%
Radiologia	€ 1.267.234	€ 1.557.926	290.692	22,9%
Costo Farmaci erogati su res. Romagna	€ 12.479.934	€ 13.391.476	911.542	7,3%
Rimborso farmaci (FED)	€ 9.375.367	€ 13.153.830	3.778.463	40,3%
Totale	€ 38.711.067	€ 40.528.260	1.817.193	4,7%
Tetto da Accordo	€ 39.016.474	€ 39.016.474		
Incremento per TC non oncologiche		€ 26.815		
differenza	€ 305.407	-€ 1.484.971		

effetto DSA (**)

-€ 1.569.116

a) Δ+ rimb. Farmaci
da DSA (b-a)
b) € 2.866.921

taglio "improprio"

taglio possibile

(*) comprende le prestazioni intermedie RT Ravenna su ricoverati nel presidio RA, incluse nel tetto

(**) comprende anche le prestazioni per interni di RT e Radiologia (circa 400mila euro) valorizzate per effetto DSA

In effetti dall'analisi dei dati presentati in tabella 6 si deduce un impatto economico negativo della riconversione da Day Hospital a Day Service Ambulatoriale stimabile in **oltre 1,5 mln di euro**, come risultato di:

- **-6,890** mln di euro di ricavi DRG del Day Hospital;
- **+2,054** di ricavi da tariffa DSA (ambulatoriale);
- **+2,866 mln di euro** circa di maggiore rimborso Farmaco imputabile all'effetto "tariffario" DSA (al netto quindi dell'aumento imputabile all'incremento "puro" dei costi per farmaci pari a 911mila euro);
- **+400mila euro** circa di maggiori ricavi da Radioterapia e Radiologia per conversione di parte delle prestazioni intermedie (ossia per ricoverati in DH) in prestazioni finali per esterni.

La crescita delle attività su residenti romagnoli – circa **+ 2,5 mln di euro in particolare su Radioterapia, Diagnostica molecolare del Laboratorio di Bioscienze e Medicina nucleare diagnostica (PET)** - ha consentito di attenuare gli effetti del DSA e superare il volume tariffario 2016, con un corrispondente “taglio” di quasi 1,5 mln di euro rispetto al tetto posto nell’Accordo di Fornitura.

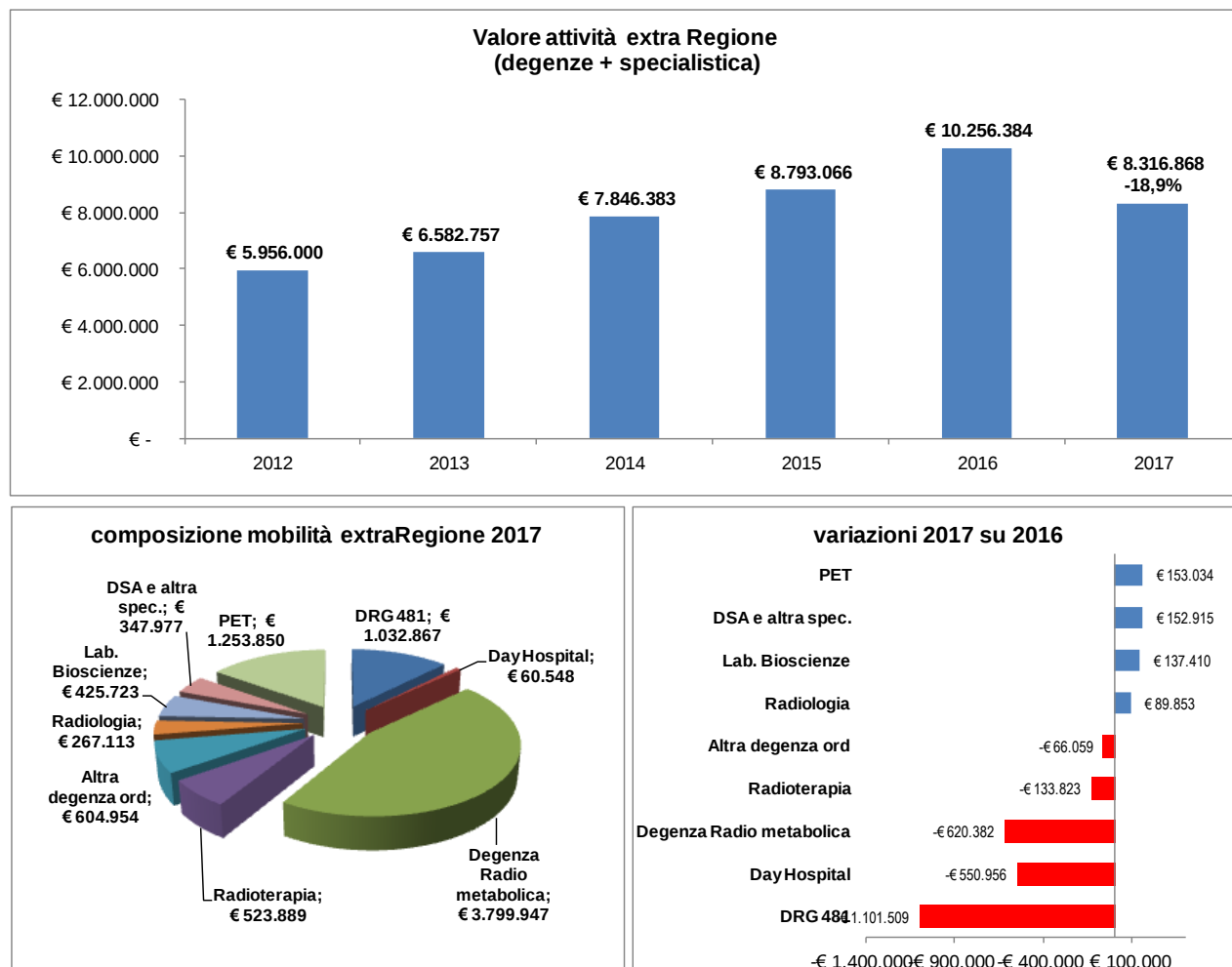
L’IRST ha chiesto a tal proposito il riconoscimento della quota di taglio ritenuta “impropria”, corrispondente ai 911mila euro di mero aumento di costo Farmaci per romagnoli, proponendo di limitare pertanto la quota non riconosciuta ai restanti circa 600mila euro di effettiva “sovrapproduzione” di prestazioni a tariffa, realizzata nonostante l’impatto DSA.

3.3 Ricavi per prestazioni su residenti extra Romagna

Mentre non si rilevano variazioni di rilievo per quanto riguarda la mobilità attiva su pazienti emiliani, in figura 7 si rappresenta l’andamento dell’attività sanitaria su residenti extra Regione che, in crescita costante dal 2012, presenta una battuta d’arresto. La riduzione complessiva di circa -1,9 milioni di euro (-18,9% sul 2016) è imputabile a:

- per circa 1,1 milioni di euro ai minori Drg 481, in particolare trapianti di midollo nei tumori solidi, attività in ripresa nel 2018, come da Linee guida approvate dal CdA IRST;
- per circa 400mila euro ai minori ricavi della Radiometabolica, dovuti all’effetto previsto della ricerca indipendente per PSMA, strategica per l’Istituto, ma ancora non valorizzabile a flusso regionale;
- per circa 550mila euro ai ricavi cessanti per Day Hospital riconvertiti in DSA, solo parzialmente compensati dall’incremento ASA e rimborso FED (l’impatto netto è pari a circa -300mila euro).

Figura 7. Ricavi da prestazioni sanitarie su residenti extra Regione Emilia-Romagna



In sintesi la riduzione effettiva dell'attività extra regione, sterilizzando l'effetto DSA e l'effetto Ricerca Indipendente PSMA, è pari a circa 1,2 mln di euro, quasi interamente imputabile all'interruzione dell'attività di trapianto sui tumori solidi, riattivata nel 2018.

In conclusione consolidando l'attività su residenti Romagna ed extra Romagna, al netto dei fattori elencati (effetto DSA, tagli da AdF, opzione PSMA, aumento rimborsi farmaci), i volumi prestazionali effettivi di Cura e assistenza – seppur rimodulati a favore della Romagna – crescono complessivamente tra 2016 e 2017 per circa 1,3 milioni di euro (+3,5% circa).

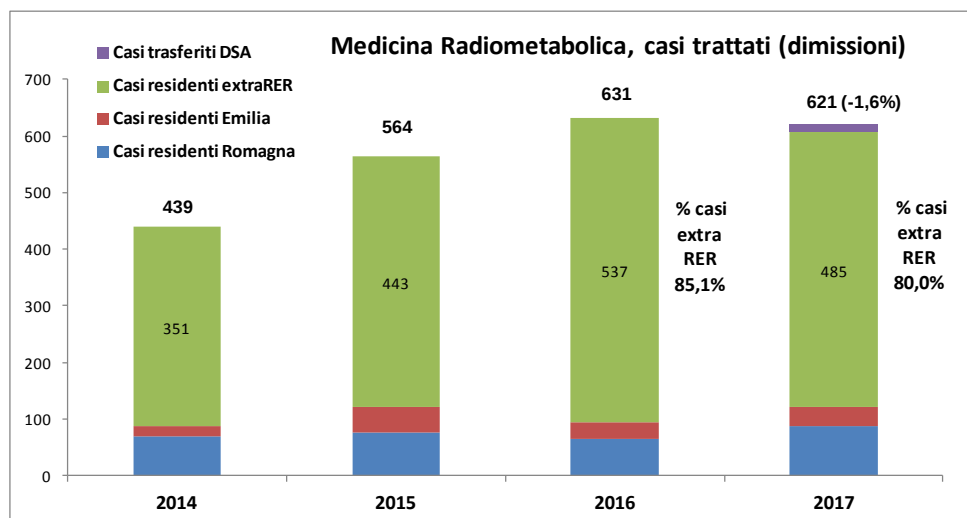
3.4 Volumi e indici di attività e attrattività

Il numero di pazienti unici (codici fiscali) ha raggiunto nel 2017 le 20.099 unità, 690 in più del 2014 (+3,6%).

Quanto ai principali andamenti delle attività ad alta complessità si riporta:

- **Medicina Radiometabolica:** nel 2017 il volume di attività conferma il livello 2016, con una riduzione del valore economico spiegato dal protocollo sperimentale PSMA (ricoveri non valorizzati a carico SSN).

Figura 8. Trend Radiometabolica degenza, 2014-2017



- **Medicina nucleare diagnostica:** nel 2017 sono state effettuate 4.431 prestazioni (+10,1% sul 2016), con crescita delle PET con traccianti innovativi (33,4% del totale) e con una quota da extra Regione che si conferma su livelli elevati (22,1%).

Tabella 9. PET erogate da IRST IRCCS, 2014-2016

	2014	2015	2016	2017	Var % su 2016
PET	2933	3255	4025	4431	10,1%
di cui con traccianti innovativi	747	841	1208	1479	22,4%
di cui extra Regione	581	620	920	980	6,5%
Quota traccianti innovativi	25,5%	25,8%	30,0%	33,4%	
Quota extra RER	19,8%	19,0%	22,9%	22,1%	

- **Attività trapiantologica e assimilata (DRG 481):** in tabella 10 si evidenziano i trend che attestano l'interruzione dell'attività di trapianto per tumori solidi urologici, la riduzione di quelli ematologici, anche

per modificazioni di indicazioni terapeutiche, l'incremento dei trattamenti immunoterapici con cellule dendritiche.

Tabella 10. Trend attività di trapianto e assimilata, 2014-2016

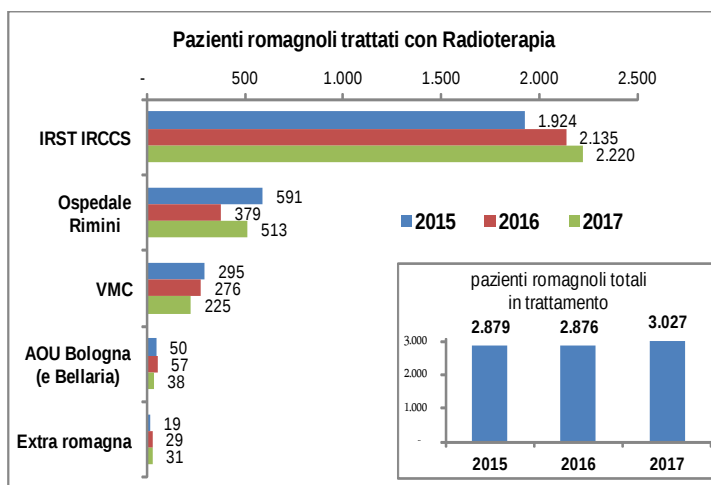
	2014	2015	2016	2017
TMO ematologici	35	38	30	21
TMO urologici	19	24	15	0
Cellule dendritiche	29	26	45	62
TOTALE	83	88	90	83
Valore totale	€ 3.904.527	€ 5.033.336	€ 4.442.782	€ 3.565.189
di cui Romagna	€ 1.665.733	€ 1.924.570	€ 2.248.600	€ 2.297.516
di cui extra Romagna	€ 2.238.794	€ 3.108.766	€ 2.194.182	€ 1.267.673
% extra Romagna	57,3%	61,8%	49,4%	35,6%

- **Radioterapia:** nel 2017 le sedi IRST di Meldola e Ravenna hanno consolidato il volume di attività 2016 (2.487 pazienti trattati, +0,6% sul 2016), incrementando l'attività per romagnoli (+4%).

Tabella 11. Attività della Radioterapia IRST e indici di dipendenza dei residenti Romagna

Pazienti IRST	2015	2016	2017	Var % su 2016
Pazienti trattati sedi IRST	2.330	2.473	2.487	0,6%
di cui residenti Romagna	1.924	2.135	2.220	4,0%
di cui extra Romagna	406	338	267	-21,0%
% extra Romagna	17,4%	13,7%	10,7%	
% extra Regione	12,2%	9,6%	7,0%	

Residenti Romagna	2015	2016	2017	Var % su 2016
Pazienti trattati	2.879	2.876	3.027	5,3%
(di cui) da IRST	2.330	2.473	2.487	0,6%
(di cui) altri erogatori	549	403	540	34,0%
Pz per 100mila abitanti	2,6	2,6	2,7	
% IRST	80,9%	86,0%	82,2%	RER 2,5

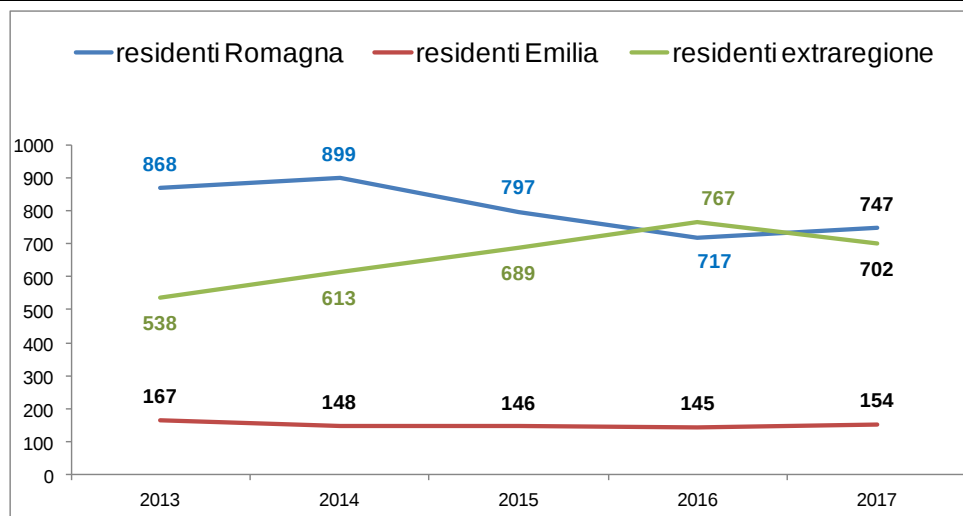


- **RMN 3 tesla:** si è incrementata l'attività clinica, con 1.625 prestazioni vs. 1.384 nel 2016 (+17,4%), nel quadro del progressivo sfruttamento della capacità produttiva.
- **Degenza ordinaria:** nel complesso (figura 12) l'attività si mantiene stabile, con indice di attrattività del 54,5% su residenti da fuori Romagna. La durata media di degenza cresce ulteriormente nel 2017, a parità di case mix (escludendo Radiometabolica e trapianti), e a questo proposito si sono attivate specifiche

progettualità nel budget 2018. Il peso medio dei ricoveri si mantiene elevato, come confermato dalle valutazioni comparative ministeriali sull'indice di case-mix. Il tasso di occupazione dei posti letto è del 90%.

Figura 12. Indicatori degenza ordinaria IRST IRCCS

	2014	2015	2016	2017	var 2017 su 2016
Ricoveri	1.660	1.632	1.629	1.601	-1,7%
Ricoveri (escl. RM)	1.221	1.068	998	989	-0,9%
Tasso di occupazione totale	90,4%	87,4%	88,9%	89,2%	0,4%
Degenza Media (escl RM)	8,1	9,0	9,8	9,9	1,0%
Degenza Media (escl RM e Drg 481)	7,7	8,3	9,6	10,3	6,3%
Peso medio DRG (escl RM)	2,09	2,41	2,43	2,35	-3,6%
% ricoveri da extra Regione	36,9%	42,2%	47,1%	44,4%	-5,7%
% ricoveri da Emilia	8,9%	8,9%	8,9%	10,1%	14,0%



- **Laboratorio di Bioscienze** – si conferma il trend in incremento, in particolare su pazienti extra Romagna. In tabella 13 si mostra anche l'incidenza dei costi per diagnostici e reagenti, in lieve riduzione nell'esercizio.

Tabella 13. Volumi di attività Laboratorio di Bioscienze e incidenza costi variabili

	2015	2016	2017	Var su 2016	
Valore per esterni	€ 1.901.775	€ 2.521.810	€ 3.202.792	€ 680.982	27,0%
di cui per extra Romagna	€ 381.818	€ 398.661	€ 564.573	€ 165.912	41,6%
% per extra Romagna	20,1%	15,8%	17,6%	2%	11,5%
Volume per interni	€ 59.171	€ 66.379	€ 181.871	€ 115.492	174,0%
Costo Diagnostici e reag.	€ 519.657	€ 702.550	€ 874.041	€ 171.491	24,4%
% su valore attività	26,5%	27,1%	25,8%	-1,3%	-4,9%

3.5 Conclusioni e prospettive

In conclusione si può sostenere che l'attività di Cura e assistenza ha incrementato i volumi degli anni precedenti, con una rimodulazione a favore della Romagna, mantenendo ottimi livelli di attrattività. La performance economica è stata appesantita dai fattori per lo più esterni analizzati nei paragrafi precedenti, che tuttavia dovrebbero perdere peso nei prossimi esercizi; in particolare il regime tariffario del DSA garantirà maggiormente l'Istituto da incrementi di costo per farmaci, non pienamente coperti dalle tariffe DRG precedenti. Permane il rischio "tariffario", già segnalato negli anni scorsi, in quanto l'Istituto è pressoché in toto dipendente dai ricavi da prestazioni (solo 3% del finanziamento è a funzione), quindi particolarmente esposto a modifiche tariffarie.

4. Attività, Ricavi e costi dell'Area di missione Ricerca

In tabella 14 si espone il dettaglio dei ricavi e dei relativi costi come rendicontati al Ministero della Salute (Mod. RC-E1), distinti per Linee di Ricerca, fattori produttivi e fonti di finanziamento.

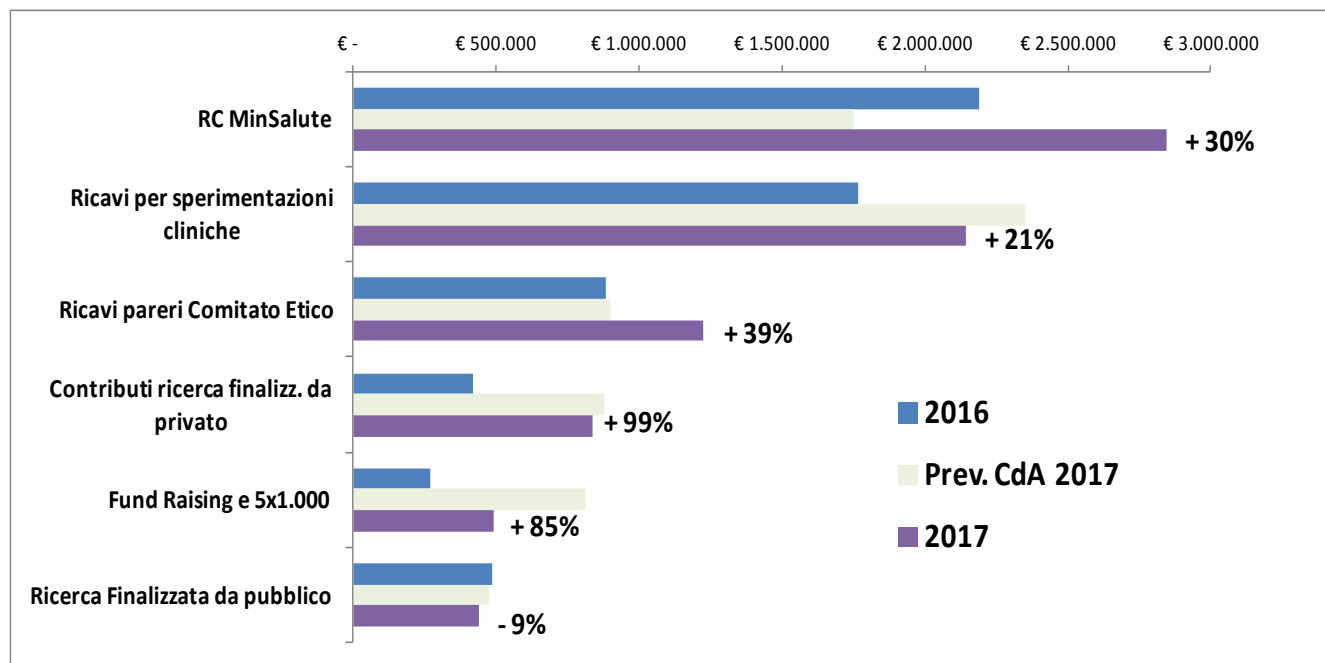
Tabella 14. Bilancio sezionale della Ricerca

Sezionale Ricerca	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	€ 3.832.998	€ 3.685.477	€ 4.905.984	€ 1.220.507	33%	€ 1.072.986	28%
1. Registro Tumori	€ 208.061	€ 208.061	€ 208.061	€ -	0%	€ -	0%
2. Contrib. Ricerca Corrente da pubblico	€ 3.139.007	€ 3.001.204	€ 4.255.707	€ 1.254.503	42%	€ 1.116.700	36%
Tecnostuttura fin. RER	€ 950.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ -	0%	€ 300.000	32%
RC MinSalute	€ 2.189.007	€ 1.751.206	€ 2.845.707	€ 1.094.501	62%	€ 656.700	30%
3. Contrib. Ricerca Finalizzata da pubblico	€ 485.930	€ 476.212	€ 337.216	€ -138.996	-29%	€ -148.713	-31%
4. Contrib. in c/impianti da Pubblico	€ -	€ -	€ 105.000	€ 105.000		€ 105.000	
Contributi e finanz Ricerca da Privato	€ 3.340.482	€ 4.962.657	€ 4.702.588	€ -260.069	-5%	€ 1.362.106	41%
1. Ricavi per sperimentazioni cliniche	€ 1.768.120	€ 2.350.000	€ 2.145.467	€ -204.533	-9%	€ 377.347	21%
2. Ricavi pareri Comitato Etico	€ 882.485	€ 900.000	€ 1.223.500	€ 323.500	36%	€ 341.015	39%
3. Contributi ricerca finalizz. da privato	€ 375.220	€ 880.002	€ 654.997	€ -225.005	-26%	€ 279.777	75%
4. Ricavi per sponsorizzazioni ricerca	€ 46.822	€ -	€ 184.408	€ 184.408		€ 137.585	294%
5. Contributi c/impianti per ricerca, da privato	€ -	€ 20.000	€ -	€ -20.000	-100%	€ -	
6. Fund Raising e 5x1.000	€ 267.834	€ 812.655	€ 494.217	€ -318.438	-39%	€ 226.382	85%
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	€ 90.516	€ 297.655	€ 97.955	€ -199.700	-67%	€ 7.439	8%
Contributi ricerca 5 per mille	€ 177.318	€ 515.000	€ 396.262	€ -118.738	-23%	€ 218.944	123%
TOTALE RICAVI RICERCA	€ 7.173.480	€ 8.648.134	€ 9.608.573	€ 960.438	11%	€ 2.435.092	34%
Costi Ricerca rendicontati al Ministero Salute	€ 7.763.176		€ 10.033.201			€ 2.270.025	29%
di cui Personale	€ 4.961.733		€ 6.610.191			€ 1.648.458	33%
% personale	64%		66%			2%	3%
di cui Beni di consumo	€ 1.602.940		€ 1.909.878			€ 306.938	19%
% beni di consumo	21%		19%			-2%	-8%
di cui altri costi	€ 1.198.503		€ 1.513.131			€ 314.629	26%
% altri costi	15%		15%			0%	-2%
Totale per Fattore produttivo	€ 7.763.176		€ 10.033.201			€ 2.270.025	29%
fin. MinSalute	€ 2.189.007		€ 2.845.807			€ 656.799	30%
fin.ti aggiuntivi	€ 2.297.449		€ 3.496.265			€ 1.198.816	52%
a carico IRST	€ 3.276.720		€ 3.691.129			€ 414.409	13%
Totale per classe di finanziamento	€ 7.763.176		€ 10.033.201			€ 2.270.024	29%
su Linea 1 - Ricerca organizzativa e gestionale	€ 753.063		€ 958.987			€ 205.924	27%
su Linea 2 - Ricerca clinica	€ 4.532.832		€ 6.074.871			€ 1.542.039	34%
su Linea 3 - Ricerca traslazionale	€ 2.477.281		€ 2.999.343			€ 522.062	21%
Totale per Linea di ricerca	€ 7.763.176		€ 10.033.201			€ 2.270.024	29%

Tutti i settori dell'area Ricerca hanno realizzato ottime performance, contribuendo positivamente all'eccellente risultato espresso sinteticamente del +34% di ricavi rispetto al 2016 (grafico 15).



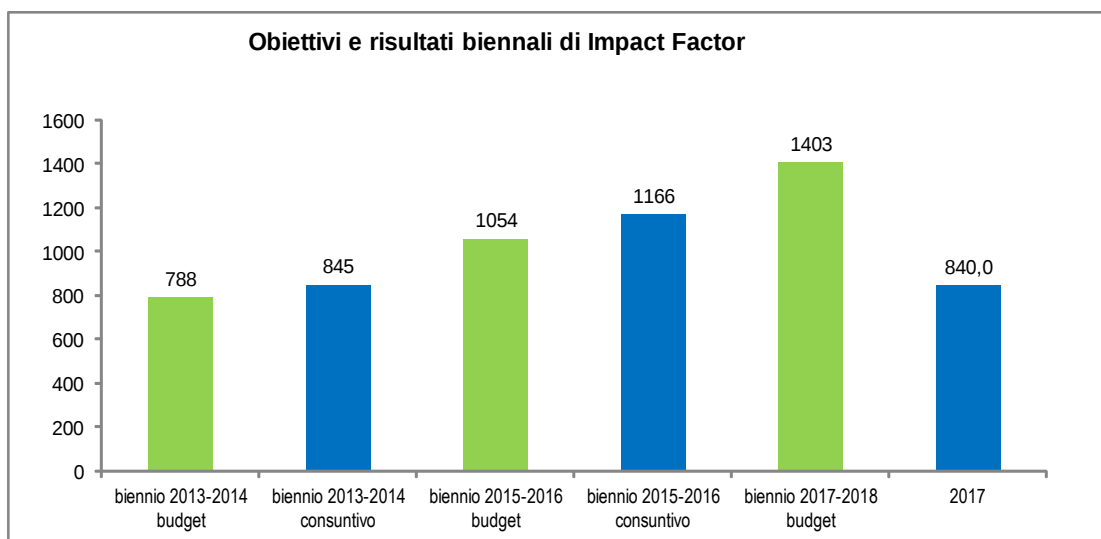
Grafico 15. Trend dei ricavi nei principali settori dell'Area Ricerca e incremento sul 2016



1. Produzione scientifica - in figura 16 si riporta il trend di crescita dei lavori scientifici e dell'Impact Factor, sia quello normalizzato che quello standardizzato dal Ministero (Punti IRCCS), tenendo conto della posizione degli autori. Il tasso annuo di crescita, a partire dall'esercizio di riconoscimento IRCCS, è del +21,6%, e in particolare negli ultimi 2 anni la crescita media annua è stata del +30%. I budget biennali, per quanto sfidanti, sono sempre stati superati e anche quello del biennio 2017-2018 (rimodulato in incremento nelle negoziazioni 2018) appare raggiungibile.

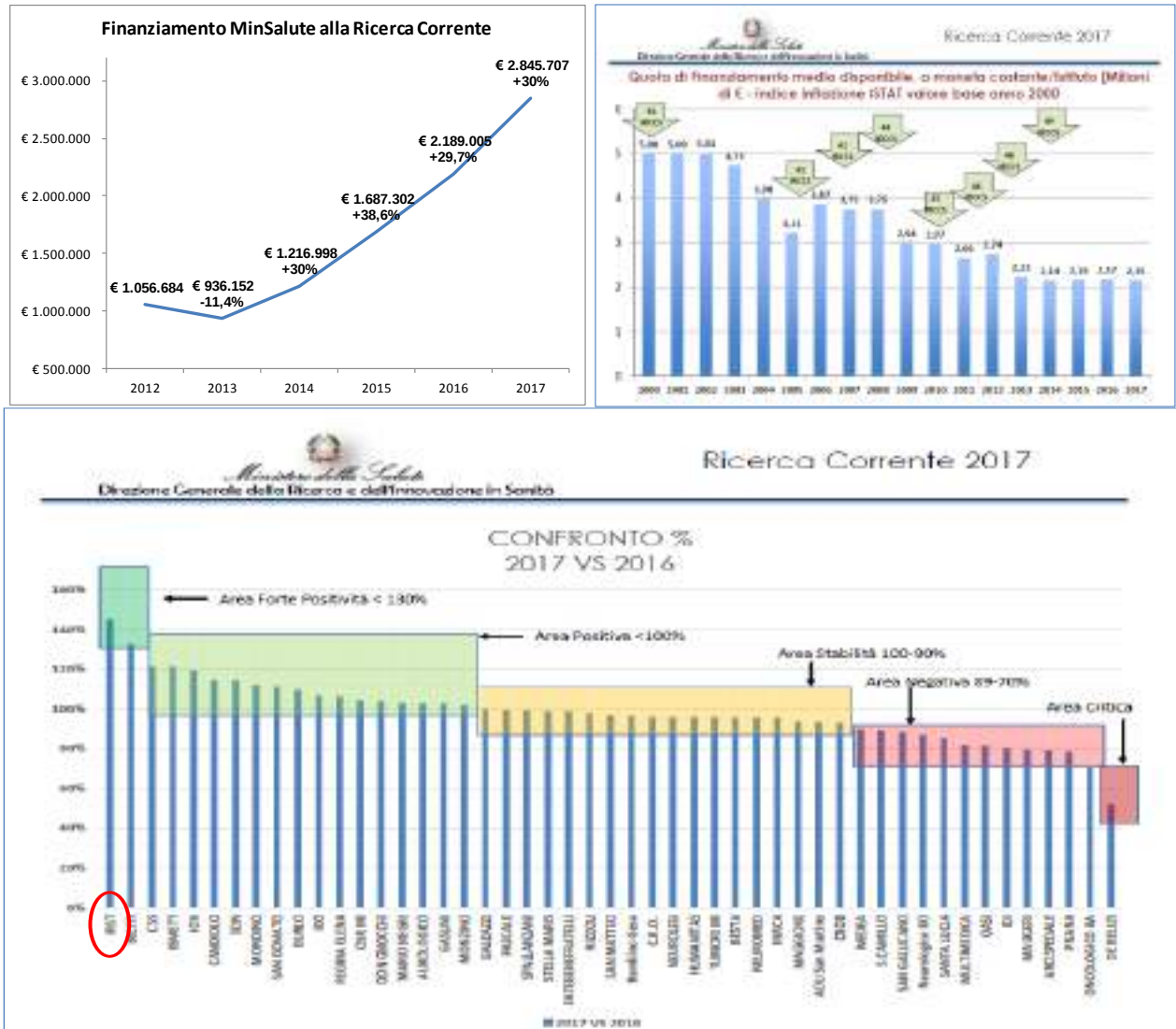
Figura 16. Indicatori di produzione scientifica a partire dall'anno di riconoscimento IRCCS

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2017 su 2016
Pubblicazioni	97	105	121	124	150	170	13%
Impact Factor normalizzato	525	551	590	685	784	1046	33%
Peso medio per pubblicazione	5,4	5,3	4,9	5,5	5,2	6,2	18%
Punti IRCCS (ricalcolati MinSalute)	323	418	427	501	665	840	26%
Indice di leadership scientifica (*)	62%	76%	72%	73%	85%	80%	15%



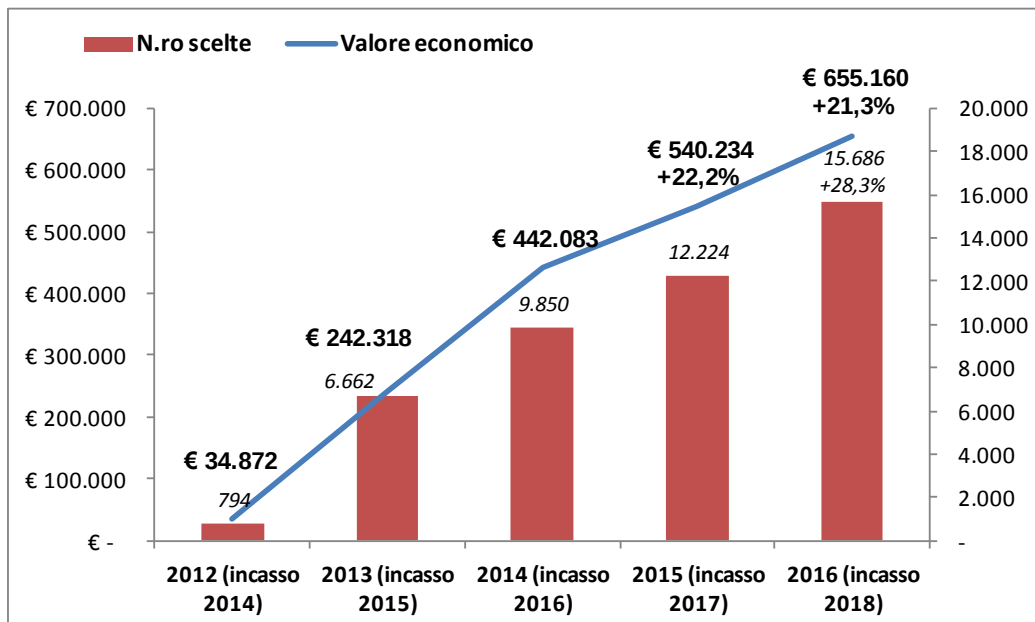
2. Ricerca corrente - da rimarcare gli esiti della valutazione ministeriale, con punteggio pieno per il quarto anno consecutivo, ai fini della ripartizione dei fondi Ricerca Corrente, con un ulteriore +30% di finanziamento rispetto al 2016 (figura 17), peraltro in controtendenza rispetto al trend decrescente negli anni del finanziamento medio per IRCCS. Nella valutazione del Ministero della Salute l'IRST risulta al primo posto tra tutti gli IRCCS italiani quanto a miglioramento di performance 2017 su 2016.

Figura 17. Trend dei finanziamenti MinSalute alla Ricerca Corrente, per IRST IRCCS vs. medio per Istituto



3. 5x1.000 e fundraising - La raccolta del 5x1000 registra un ottimo risultato, come rappresentato nel grafico 18, sia nel 2017 (valori riferiti alla dichiarazione dei redditi 2015), sia nel 2018. Anche le erogazioni liberali da privati e il fundraising hanno un andamento positivo; da segnalare una donazione da privato di 500.000 euro, vincolata a un Progetto di Medicina Nucleare da avviare e pertanto riscontata sul 2018.

Figura 18. Trend della Raccolta 5x1.000



4. Finanziamenti assegnati su bandi competitivi – si registrano importanti risultati dall’attività di applicazione a bandi competitivi, supportata in maniera strutturata con la creazione di un *Grant office* dedicato.

Nella tabella 19 si riporta l’elenco delle sottomissioni effettuate nel 2017 (per un importo potenziale di 13,3 milioni di euro), dove limitatamente ai bandi con esito già assegnato, si registra una percentuale di successo del 13%, pari a quasi 1,4 milioni di euro.

Tabella 19. Performance su bandi competitivi con sottomissione nel 2017

Tipologia Bando	Ambito	Titolo Progetto	PI	Coord / Partner	Quota IRST	Data Submission	Esito
AIOM	Nazionale	TP53 alterations in relation to tumor mutational load and response to anti-PD-	Angelo Delmonte	Co	€ 60.000	07/04/17	Not funded
AIOM	Nazionale	Pembrolizumab plus autologous dendritic cell vaccine in patients with PD-L1	Laura Ridolfi	Co	€ 60.000	07/04/17	Not funded
AIRC-IG	Nazionale	Radiotherapy and Palliative Care integration model (RaP): a new approach	Oriana Nanni	Co	€ 544.500	27/04/17	Not funded
AIRC-IG	Nazionale	Theranostic work-up of prostate cancer: multicohort study of 68Ga-PSMA-	Giovanni Paganelli	Co	€ 454.000	27/04/17	Funded
AIRC-IG	Nazionale	TP53 alterations in relation to tumor mutational load and response to anti-PD-	Paola Ulivi	Co	€ 798.600	27/04/17	Not funded
AIRC-MFAG	Nazionale	Genomic signature of resistance to abiraterone and enzalutamide in prostate	Vincenza Conteduca	Co	€ -	02/03/17	Not funded
AIRC-MFAG	Nazionale	Dendritic cell vaccination after curative resection for stage IV colorectal	Francesco De Rosa	Co	€ -	02/03/17	Not funded
AIRC-MFAG	Nazionale	Circulating Tumor Cell-targeted Liquid Surgery: preclinical development and	Francesco Fabbri	Co	€ -	02/03/17	Not funded
AIRC-Startup	Nazionale	PhenoSphere, an open-source platform to perform 3D high-content	Filippo Piccinini	Co	€ -	02/03/17	Not funded
H2020-SC1-PM10-	Europeo	MyPeBS (My Personal Breast Screening)-Randomized, Preference-	Fabio Falcini	Pa	€ 250.000	11/04/17	Funded
H2020-SC1-PM11-	Europeo	CELLNEXT-Allogeneic hematopoietic stem cell transplantation and	Musuraca / Mariotti	Pa	€ 300.000	11/04/17	Not funded
H2020-SC1-PM20-	Europeo	VIHT4PCORe Labs	Mattia Altini	Pa	€ 244.000	11/04/17	Not funded
H2020-FETOpen	Europeo	CTCs, the next generation: Liquid Surgery AppaRatus	Francesco Fabbri	Co	€ 850.000	11/04/17	Not funded
CELGENE AWARD	Nazionale	Role of FOXP3 splice variants in the modulation of human regulatory T cells	Chiara Molinari	Co	€ 50.000	15/09/17	Not funded
TRANSCAN-2-	Europeo	CARPET-Prostate Cancer Risk stratification by combined Gallium-68-PSMA	Giovanni Paganelli	Co	€ 300.000	13/02/17	Non ammesso
TRANSCAN-2-	Europeo	LIME-Liquid biopsies to detect Microscopic residual disease and monitor its	Andrea Rocca	Co	€ 300.000	13/02/17	Non ammesso
TRANSCAN-2-	Europeo	MINITOGA, New Minimally and Non-Invasive TTools for Gastric Tumors	Chiara Molinari	Co	€ 300.000	13/02/17	Non ammesso
TRANSCAN-2-	Europeo	RESTING-Non-invasive prognostic markers for Resected Early-Stage	Paola Ulivi	Co	€ 300.000	13/02/17	Funded
WCR/AICR	Europeo	Immune checkpoints and androgen receptors as potential targets in triple	Sara Bravaccini	Co	€ 106.500	21/04/17	In valutazione
WCR/AICR	Europeo	Identification of a circulating microRNA signature as a prognostic	Paola Ulivi	Co	€ 171.500	21/04/17	In valutazione
ROCHE	Nazionale	Ricerca di anticorpi terapeutici e marcatori predittivi in pazienti con melanoma	Massimiliano Mazza	Co	€ 100.000	30/06/17	Not funded
ROCHE	Nazionale	Il tumore del polmone è una delle principali cause di morte associata a	Francesco Fabbri	Co	€ 100.000	30/06/17	Not funded
ROCHE	Nazionale	Ruolo dei non-coding RNAs nel microambiente tumorale nella patogenesi e	Meropi Pliousiou	Co	€ 100.000	30/06/17	Not funded
CONTO CAPITALE	Nazionale	Impiego della Tomotherapy nel trattamento radiante del Mesotelioma pleurico	Antbrino Romeo	Co	€ 218.000	07/07/17	Funded
CONTO CAPITALE	Nazionale	Sviluppo di una piattaforma di analisi genomica di singole cellule tumorali e	Daniele Calistri	Pa	€ 140.000	07/07/17	Funded
CONTO CAPITALE	Nazionale	Piattaforma interregionale per lo sviluppo di nuovi marcatori e immunoterapie	Massimiliano Mazza	Co	€ 200.000	07/07/17	Not funded
AIRC 5x1000	Nazionale	Nanotechnologies and bio-based Therapies to Strike PRE/meiAstatic niche	Giovanni Paganelli	Co	€ 2.250.000	17/07/2017	Not funded
IMI 2	Europeo	Big data for improved outcomes in prostate cancer diagnostics, treatment and	Mattia Altini	Sub-unit			Not funded
H2020-FETOpen	Europeo	CTCs, the next generation: Liquid Surgery AppaRatus	Francesco Fabbri	Co	€ 780.000	27/09/17	Valutazione
Harry Lloyd Trust	Internazionale	Modelling the tumor microenvironment in 3D to explore immune cell-driven	Marcella Tazzari	Co	€ 117.000	10/11/17	In valutazione
H2020 ERC-2017-	Europeo	New Avidination Radioimmuno therapy Approach for Breast Cancer. ARTHE.	Giovanni Paganelli	Co	€ 2.500.000	31/08/17	Not funded
Erogazione	Nazionale	Progetto ARTHE	Giovanni Paganelli	Co	€ 100.000	23/10/17	In valutazione
H2020-MSCA-IF-	Europeo	Mare Curie Individual Fellowship. Proposal Title: AbTheraMeI	Fabio Nicolini	Co	€ 168.277	14/09/17	In valutazione
FUV post	Nazionale	Identification of human therapeutic antibodies from melanoma patients treated	Fabio Nicolini	Co	€ 27.000	30/09/17	Funded
CRI Irvington	Internazionale	Identification of human therapeutic antibodies from melanoma patients treated	Fabio Nicolini	Co	€ 176.000	29/09/17	Not funded
FEBS long-term	Internazionale	Identification of human therapeutic antibodies from melanoma patients treated	Fabio Nicolini	Co	€ 100.000	01/10/17	In valutazione
CRI Irvington	Internazionale	Modelling the tumor microenvironment in 3D to explore immune cell-driven	Marcella Tazzari	Co	€ 176.000	01/10/17	Not funded
PON	Nazionale	Nanofonica per nuovi approcci diagnostici e terapeutici in Oncologia e	Ibrahim Toni	Pa	€ 608.000	06/11/17	In valutazione
Cancer Research	Europeo	Microbiota manipulation for the improvement of therapy outcome in B-Cell	Gerardo	Pa	€ 327.000		In valutazione
					totale 2017	€ 13.276.377	
					totale con esito	€ 10.798.100	
					vinto ad oggi	€ 1.389.000	
					% vinto su bandi con esito	12,9%	

5. Grant da sperimentazioni cliniche - nella tabella 20 si mostrano gli indici di attività riferiti alle sperimentazioni cliniche, che evidenziano una crescita degli studi attivi, l'incremento dei ricavi da grant e la crescita di quelli promossi dall'Istituto (+31%). L'importo economico dei grant riportato è quello stimato "di competenza" e non corrisponde al fatturato effettivo di cui al Bilancio sezionale di tabella 14; il ricavo viene infatti contabilizzato allorché l'Azienda sponsor e l'IRST concordano nel dettaglio gli importi da fatturare. Nel 2017 l'Istituto ha avviato una nuova modalità proattiva di fatturazione grant e di recupero degli arretrati relativi agli anni precedenti.



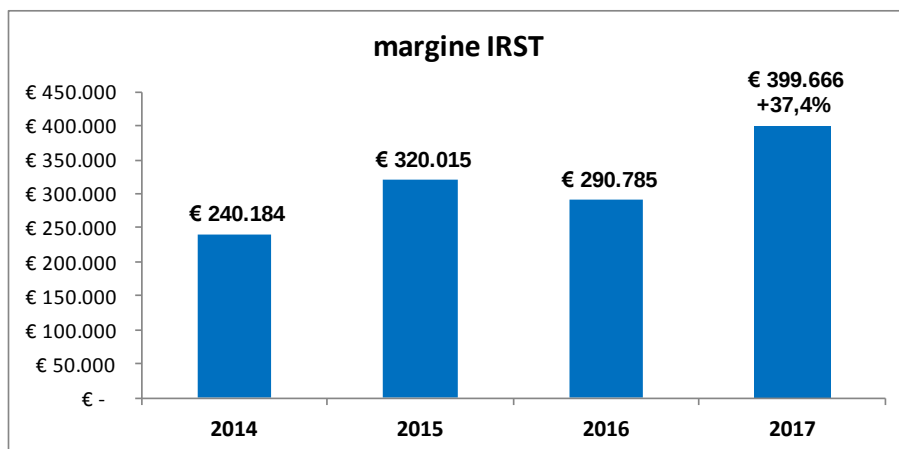
Tabella 20. Trend degli studi clinici gestiti da IRST IRCCS e grant

	2015	2016	2017	Var
Nr. Studi attivi (in IRST)	141	166	181	9,0%
Di cui promossi da IRST	22	22	29	31,8%
Studi sottomessi al Comitato Etico	41	23	16	-30,4%
Nr. Pazienti reclutati in IRST	763	693	936	35,1%
Nr. Pazienti reclutati in AVR	982	961	1206	25,5%
Nr. Visite di monitoraggio in IRST	483	582	730	25,4%
GRANT da SC	€ 1.733.758	€ 2.342.936	€ 2.747.088	17,2%

6. Ricavi e margini del Comitato Etico unico di Area Vasta – crescono sensibilmente sul 2016 i ricavi (+38,6%) e il margine per IRST e AUSL (+37,4%).

Figura 21. Dati di attività e Conto economico Comitato Etico unico di Area Vasta presso IRST IRCCS

	2014	2015	2016	2017
N. valutazioni	598	835	756	653
di cui protocolli:	198	267	237	249
<i>interventistici</i>	107	154	119	146
<i>osservazionali</i>	76	113	118	103
% no profit	63%	65%	65%	56%
Ricavi lordi	€ 871.000	€ 961.500	€ 882.485	€ 1.223.500
Costi di gestione	€ 390.632	€ 321.470	€ 300.914	€ 424.168
Margine IRST	€ 240.184	€ 320.015	€ 290.785	€ 399.666
Quota AUSL	€ 240.184	€ 320.015	€ 290.785	€ 399.666



5. Altri Ricavi e contributi

In tabella 22 si riportano le principali voci incluse nell'aggregato di Conto Economico *Altri Ricavi e contributi.*, da cui si evince, oltre alla già accennata forte crescita dei rimborsi su Farmaci per *sharing risk*, la stabilità dei finanziamenti RER a funzione (finanziamento regionale "Integrazione alla produzione delle AUSL" e per il Progetto Screening) e il buon andamento delle erogazioni liberali indistinte. La crescita della voce affitti attivi è connessa alla gestione del San Giuseppe, che considerando le correlate voci di costo rappresenta complessivamente un onere per IRST, consapevolmente sostenuto per offrire un servizio e un sostegno a pazienti e familiari.

Tabella 22. Dettaglio Altri Ricavi

Dettaglio Altri Ricavi	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
Altri Contributi da Pubblico	€ 1.733.597	€ 1.733.000	€ 1.733.597	€ 597	0,0%	€ -	0,0%
<i>Altri contrib. pubbl. - Fin. RER a funz.</i>	€ 1.533.597	€ 1.533.000	€ 1.533.597	€ 597	0,0%	€ -	0,0%
<i>Altri contrib. pubbl. - Fin. RER screen.</i>	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ -	0,0%	€ -	0,0%
Altri Contributi da Privato	€ 52.500	€ -	€ 25.569	€ 25.569		-€ 26.931	-51,3%
Liberalità e rimborsi farmaci	€ 522.292	€ 543.115	€ 1.562.959	€ 1.019.844	187,8%	€ 1.040.667	199,3%
<i>Erogazioni liberali e donazioni</i>	€ 138.451	€ 120.000	€ 225.736	€ 105.736	88,1%	€ 87.285	63,0%
<i>Erogazioni non finalizzate ricerca</i>	€ 83.841	€ 103.115	€ 75.559	-€ 27.556	-26,7%	-€ 8.282	-9,9%
<i>Rimborsi su costo farmaci</i>	€ 300.000	€ 320.000	€ 1.261.664	€ 941.664	294,3%	€ 961.664	320,6%
Attività non caratteristica	€ 207.560	€ 115.910	€ 292.588	€ 176.678	152,4%	€ 85.027	41,0%
<i>Altri rimborsi e proventi</i>	€ 67.008	€ -	€ 79.544	€ 79.544		€ 12.535	18,7%
<i>Affitti attivi</i>	€ 76.603	€ 34.660	€ 129.250	€ 94.590	272,9%	€ 52.647	68,7%
<i>Ricavi per buoni pasto</i>	€ 45.182	€ 37.500	€ 51.772	€ 14.272	38,1%	€ 6.589	14,6%
<i>Ricavi per corsi di formazione</i>	€ 7.250	€ 20.000	€ 200	-€ 19.800	-99,0%	-€ 7.050	-97,2%
<i>Altro</i>	€ 11.516	€ 23.750	€ 31.822	€ 8.072	34,0%	€ 20.306	176,3%
Omaggi	€ 204.818	€ 200.000	€ 93.048	-€ 106.952	-53,5%	-€ 111.770	-54,6%
TOTALE ALTRI RICAVI	€ 2.720.768	€ 2.592.025	€ 3.707.761	€ 1.115.736	43,0%	€ 986.993	36,3%

6. Costi operativi

La crescita dei costi operativi sul 2016 (+ € 5.062.469, +8,5%) riportata in tabella 23 è analoga a quella del valore della produzione (+ € 5.473.174, +8,4%), consentendo di mantenere il risultato operativo sui livelli 2016 nonostante i fattori esogeni negativi influenti sui ricavi dell'area Cura. Le poste che spiegano pressoché in toto l'incremento sul 2016 e sul preventivo sono i *"Farmaci e altri beni"* e il *"Personale"*: al netto di queste due voci, l'incremento degli altri costi operativi sul 2016 è pari a 82mila euro, che in realtà implica una riduzione effettiva se si considera che comprende due voci a rettifica di ricavi in forte incremento, ossia il trasferimento grant di competenza alla AUSL (+214mila euro sul 2016) e la quota ricavi CEAVR trasferita alla AUSL (+124mila euro su 2016).

Tabella 23. Dettaglio costi operativi e variazioni su preventivo e 2016

	2016	Prev. 2017 CDA	2017	var su Prev. 2017		var su 2016	
COSTI OPERATIVI	€ 60.069.471	€ 62.043.664	€ 65.131.940	€ 3.088.277	5,0%	€ 5.062.469	8,4%
Farmaci e altri beni	€ 23.440.994	€ 25.020.153	€ 27.042.510	€ 2.022.357	8,1%	€ 3.601.516	15,4%
Prestazioni specialistiche	€ 1.698.000	€ 1.430.632	€ 1.587.815	€ 157.183	11,0%	-€ 110.185	-6,5%
Trasporti e altri servizi sanitari	€ 826.166	€ 590.623	€ 876.621	€ 285.999	48,4%	€ 50.455	6,1%
Manutenzioni	€ 4.435.386	€ 4.404.232	€ 4.225.939	-€ 178.292	-4,0%	-€ 209.447	-4,7%
Servizi tecnici e alberghieri	€ 2.462.427	€ 2.583.403	€ 2.555.861	-€ 27.542	-1,1%	€ 93.434	3,8%
Utenze	€ 1.362.294	€ 1.390.445	€ 1.057.415	-€ 333.030	-24,0%	-€ 304.879	-22,4%
Altri servizi non sanitari	€ 1.291.330	€ 1.466.875	€ 1.787.959	€ 321.084	21,9%	€ 496.629	38,5%
Costi per il personale	€ 22.997.359	€ 23.493.851	€ 24.375.592	€ 881.741	3,8%	€ 1.378.233	6,0%
Godimento di beni di terzi	€ 631.241	€ 771.100	€ 634.296	-€ 136.804	-17,7%	€ 3.054	0,5%
Oneri diversi di gestione	€ 924.274	€ 892.350	€ 987.933	€ 95.583	10,7%	€ 63.659	6,9%

6.1 Farmaci e altri beni

Dalla Tabella 24 si evidenzia in particolare:

- una crescita per Farmaci (conto *Medicinali e soluzioni*) sostenuta (+15% sul 2016) e superiore al budget, spiegata dai maggiori costi per Farmaci innovativi, ma coperta con il relativo Fondo regionale; il tetto regionale di incremento sui farmaci non innovativi, fissato a +8,9% sul 2016, è stato rispettato per quanto concerne i farmaci erogati a residenti della AUSL della Romagna. Si sono realizzati con esito positivo diversi audit di monitoraggio del rispetto delle raccomandazioni regionali di appropriatezza nell'utilizzo del farmaco (GREFO), poste a obiettivo di appropriatezza dei GdP.

- la positiva crescita (+16,4% sul 2016) dei farmaci forniti gratuitamente dalle Aziende in corso di sperimentazioni cliniche (c.d. costi evitati), pur se non ai livelli ambiziosi posti a budget 2017 ai Gruppi di Patologia;
- l'incremento del costo per Radiofarmaci (+14,5%) connesso con gli incrementi quali-quantitativi di attività della Medicina Nucleare diagnostica (PET traccianti innovativi);
- l'incremento di costo per Emoderivati (+25,7%), nonostante la richiesta accolta dalla AUSL di non imputare oneri per IRES nella cessione dei prodotti di specie;
- l'incremento del costo per Diagnostici e Reagenti, in toto imputabile all'incremento dell'attività di Diagnostica molecolare del Laboratorio di Bioscienze.

Tabella 24. Dettaglio beni sanitari

Dettaglio Beni Sanitari	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
Medicinali e soluzioni	€ 18.159.406	€ 19.492.751	€ 20.875.731	€ 1.382.980	7,1%	€ 2.716.326	15,0%
<i>(di cui) Budget Gruppi di Patologia</i>	€ 17.540.892	€ 19.103.765	€ 20.784.081	€ 1.680.316	8,8%	€ 3.243.189	18,5%
<i>(di cui) coperti da F.do Farmaci innovativi</i>	€ 2.378.300	€ 5.400.000	€ 5.718.000	€ 318.000	5,9%	€ 3.339.700	140,4%
<i>Costi evitati per farmaci forniti</i>	€ 2.117.977	€ 2.848.077	€ 2.465.794	-€ 382.283	-13,4%	€ 347.817	16,4%
Radiofarmaci e mezzi di contrasto	€ 2.227.705	€ 2.227.316	€ 2.551.428	€ 324.112	14,6%	€ 323.723	14,5%
Emoderivati	€ 375.979	€ 316.674	€ 472.487	€ 155.813	49,2%	€ 96.508	25,7%
Dispositivi Farmacia	€ 650.651	€ 770.749	€ 846.283	€ 75.535	9,8%	€ 195.633	30,1%
Altro materiale sanitario	€ 141.252	€ 290.818	€ 247.785	-€ 43.034	-14,8%	€ 106.533	75,4%
Altri beni gestiti dalla Farmacia	€ 69.791		€ 84.592	€ 84.592		€ 14.801	21,2%
Tot beni gestiti dalla Farmacia	€ 21.624.783	€ 23.098.307	€ 25.078.307	€ 1.979.999	8,6%	€ 3.453.523	16,0%
Diagnostici e reagenti	€ 1.386.639	€ 1.620.000	€ 1.579.094	-€ 40.906	-2,5%	€ 192.454	13,9%
<i>(di cui) per diagnostica</i>	€ 702.550	€ 750.000	€ 874.041	€ 124.041	16,5%	€ 171.491	24,4%
TOTALE BENI SANITARI	€ 23.011.423	€ 24.718.307	€ 26.657.400	€ 1.939.093	7,8%	€ 3.645.977	15,8%

6.2 Risorse Umane

Il costo complessivo per le Risorse umane in senso lato, comprendente tutte le tipologie contrattuali alcune delle quali classificate nel CE IV Direttiva tra i servizi (professionisti reclutati con contratto libero professionale, contratti di collaborazione, etc.), registra un incremento sull'esercizio precedente pari a € 1.378.233 (+6,0%), e sul preventivo per € 881.741 (+3,8%). L'incidenza sul valore della produzione si riduce dal 34,9% del 2016 al 34,1% del 2017, mantenendosi su livelli di eccellenza nel panorama degli IRCCS oncologici italiani, così come gli indici di produttività sanitaria e di ricerca, presentati più avanti.

Nella tabella 25 si rappresentano le determinanti degli incrementi rispetto all'esercizio precedente 2016 e al preventivo 2017 approvato dal CdA, su cui pesano in particolare:

- il minore credito d'imposta per spese di Ricerca (200mila euro), prudenzialmente non contabilizzato per il 2017;
- € 328.497 di incremento per assunzioni a fronte di nuovi finanziamenti su progetti di ricerca ottenuti in corso d'anno, non contabilizzati nel Bilancio di previsione 2017 per opzione esplicita;
- minore riduzione del ricorso alla SimilAlpi, da -230mila euro previsti a – 50mila euro effettivi.

Tabella 25. Determinanti dell'incremento di costo dell'aggregato Personale

Aree	variazione su 2016	variazione su preventivo	Note
Trascinamento turnover e incarichi 2016	€ 384.813	€ 31.922	
Nuovi reclutamenti da BDG 2017	€ 208.000	€ 82.322	GdP Gastro e tecnico
Adeguamenti contrattuali e retrib risultato	€ 147.923	€ 60.000	
Riduzione costo Simil-Alpi budget 2017	-€ 50.000	€ 180.000	maggiore attività RT e comparto
ESCLUSIVITA' 100% da 1/7/2017	€ 160.000		secondo indicazioni Direzione
minore credito d'imposta Ricerca	€ 199.000	€ 199.000	
Tot incremento 2017 vs 2016	€ 1.049.736	€ 553.244	
Reclutamenti con reperimento fondi aggiuntivi finalizzati alla Ricerca	€ 328.497	€ 328.497	Vedi dettaglio

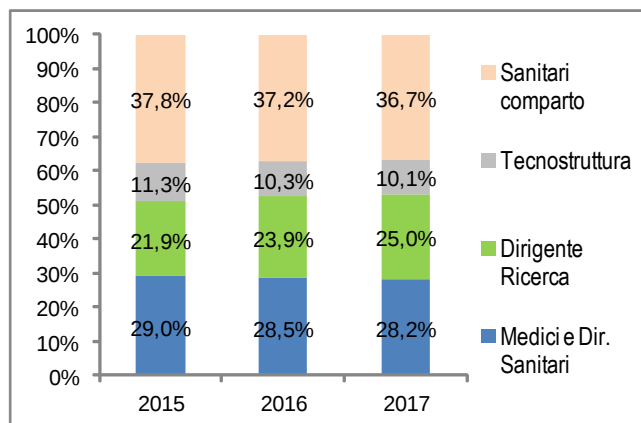
Come rappresentato nella figura 26, la dotazione organica è incrementata nel 2017 di 24,4 unità equivalenti, pari a +6,1%, con un significativo incremento di personale strutturato a tempo indeterminato (+20%) e una significativa riduzione del personale comandato (-12%).

L'incremento (10,4 unità in più) si è concentrato sui professionisti dell'Area Ricerca, su progetti finanziati.

Figura 26 . Andamento e composizione delle Risorse Umane dell'IRST IRCCS, per qualifica e tipo contratto

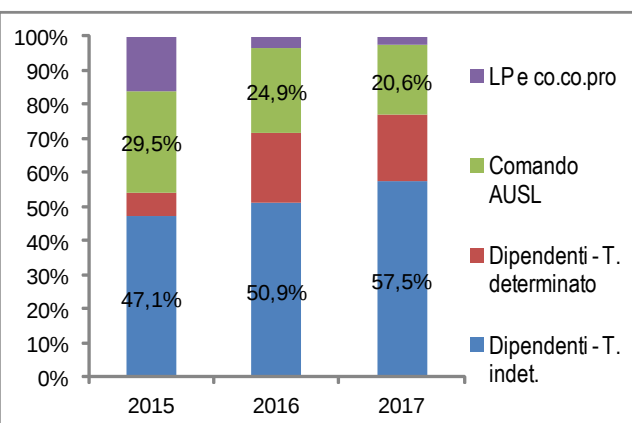
Unità equivalenti per profilo / qualifica

Qualifica	2015	2016	2017	Var 2017 su 2016	
Medico	88	92	95	3,1	3%
Dirigente Ricerca	84	95	106	10,4	11%
Amministrativo	37	36	35	-0,8	-2%
Infermieri e Oss	92	91	97	5,4	6%
Tecnici Lab-Rad	52	58	59	1,4	2%
Informatici	6	6	8	2,2	40%
Altri dirig. sanitari	23	22	24	2,6	12%
TOTALE	381,5	399,50	423,9	24,4	6,1%



Unità equivalenti per tipo contratto

Tipologia contratto	2015	2016	2017	Var 2017 su 2016	
Dipendenti - T. Indet.	180	203	244	40,2	20%
Dipendenti - T. Det.	27	83	82	-0,5	-1%
Comando Ausl	113	100	87	-12,3	-12%
Co.co.pro.	41	1		-0,9	
Co.co.co.	6	6	7	1,3	21%
Libero Professionale	14	6	4	-2,4	-39%
Borsista/Apprendista	1	1		-1,0	
TOTALE	381,5	399,50	423,9	24,4	6,1%



Essendo l'IRST una realtà in crescita, in particolare nella Ricerca, la Direzione ha costantemente monitorato la coerenza tra il potenziamento della dotazione organica e i volumi prestazionali di Cura e Ricerca, tendendo a mantenere o migliorare gli standard di produttività.

Nella Tabella 27 si evidenziano alcuni indicatori sintetici di produttività, da cui si ricava che la crescita della produzione (+9,2%) e dell'impact factor (+27,5%) sono anche per il 2017 superiori all'aumento del numero di addetti e del costo per risorse umane (+6%).

L'impact factor medio per addetto cresce del +20% sul 2016. Il valore della Cura per addetto, unico indicatore in flessione sul 2016, risente dell'effetto DSA e dei tagli da AdF già descritti.

Tabella 27. Indicatori sintetici di produttività del personale

	2014	2015	2016	2017	Var '17 su '16
Unità equivalenti	360,6	381,5	399,5	423,9	6,1%
Valore della produzione	€ 58.769.124	€ 63.091.191	€ 65.353.923	€ 71.389.498	9,2%
Valore prestazioni Cura	€ 49.179.321	€ 54.065.966	€ 56.022.077	€ 58.073.165	3,7%
Costo RU	€ 20.411.194	€ 21.443.723	€ 22.997.359	€ 24.375.592	6,0%
Impact Factor	426,6	501,2	658,9	840,0	27,5%
Valore produzione per addetto	€ 162.976	€ 165.377	€ 163.576	€ 168.428	3,0%
% costo RU su valore produzione	34,7%	34,0%	34,9%	34,1%	-2,1%
Valore Cura per addetto	€ 136.382	€ 141.719	€ 140.219	€ 137.011	-2,3%
Impact factor per addetto	1,18	1,31	1,65	1,98	20,2%

6.3 Manutenzioni

Il costo si riduce rispetto al “picco” 2016 (-4,7%), anno in cui si era registrato un incremento, in particolare dovuto alle manutenzioni per fabbricati su beni di terzi (Casa Accoglienza San Giuseppe).

Tabella 28. Manutenzioni

	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
di cui su fabbricati	1.826.675	1.263.984	1.452.179	188.195	14,9%	-374.496	-20,5%
di cui su HW SW e altro	309.942	359.000	430.057	71.057	19,8%	120.115	38,8%
di cui su attrezzature sanitarie e non sanitarie	2.298.769	2.781.248	2.343.703	-437.545	-15,7%	44.934	2,0%
Totale manutenzioni	4.435.386	4.404.232	4.225.939	-178.293	-4,0%	-209.447	-4,7%

L'altro scostamento rilevante è quello rispetto al preventivo della voce Manutenzioni su attrezzature sanitarie e non sanitarie, dove era stato previsto l'upgrade della piattaforma Ris-Pacs per permettere la trasmissione delle immagini con i centri della Romagna, rinviato al 2018 – e previsto nel Bilancio di Previsione approvato dal CdA del 9/4/2018 -per problemi sorti in tema di *privacy* e nuovo codice europeo.

6.4 Trasporti, altri servizi sanitari, servizi tecnici e alberghieri

Il costo complessivo per l'aggregato incrementa del +4,5%, con le seguenti principali variazioni sul 2016:

- *Altri servizi da pubblico e privato*: per maggiori controlli qualità per la cell factory (+58mila euro circa)
- *Rimborsi servizi tecnici e utenze*: effetto su un anno intero dei costi di gestione del S. Giuseppe;

- *Prenotazione e accettazione* : incremento dei costi di service, a seguito dell'incremento di attività di specialistica ambulatoriale in particolare della Medicina Nucleare.

Tabella 29. Trasporti, altri servizi sanitari, servizi tecnici e alberghieri

	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
Trasporto cose interno ed esterno	354.481	194.600	339.435	144.835	74,4%	-15.046	-4,2%
Trasporto esterno degenti	247.123	144.000	258.425	114.425	79,5%	11.303	4,6%
Altri servizi da pubblico e privato	220.636	252.023	278.761	26.738	10,6%	58.126	26,3%
Pulizie	494.018	699.470	504.729	-194.741	-27,8%	10.711	2,2%
Lavandolo	265.661	268.500	241.156	-27.344	-10,2%	-24.505	-9,2%
Mensa e ristorazione degenti	359.283	388.400	390.444	2.044	0,5%	31.161	8,7%
Vigilanza e guardiana	177.518	200.000	186.989	-13.011	-6,5%	9.471	5,3%
Prenotazione e accettazione	686.197	732.533	738.462	5.929	0,8%	52.265	7,6%
Rimborsi serv. tecnici, utenze e altro	297.103	170.000	363.533	193.533	113,8%	66.431	22,4%
Altri servizi alberghieri	182.647	124.500	130.547	6.047	4,9%	-52.101	-28,5%
Totale	3.284.666	3.174.026	3.432.482	258.456	8,1%	147.816	4,5%

6.5 Utenze

Sulle Utenze si sono realizzate importanti economie (-22,4% sul 2016, vedi tabella 30), a seguito dei nuovi contratti stipulati attraverso le gare di IntercentER e la rimodulazione delle accise con revisione della classificazione dell'Istituto.

Tabella 30. Utenze

	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
Acqua	36.134	35.000	52.119	17.119	48,9%	15.986	44,2%
Gas	355.607	360.000	174.330	-185.670	-51,6%	-181.277	-51,0%
Energia Elettrica	849.896	875.445	716.023	-159.422	-18,2%	-133.872	-15,8%
Telefono	55.809	60.000	55.942	-4.058	-6,8%	133	0,2%
Fibra ottica e altro	64.847	60.000	59.000	-1.000	-1,7%	-5.848	-9,0%
Totale utenze	1.362.294	1.390.445	1.057.415	-333.030	-24,0%	-304.879	-22,4%

6.6 Altri Servizi non sanitari

Sull'aggregato in esame si evidenziano incrementi significativi, sia sul 2016 (+38,5%), sia sul preventivo 2017 (+21,9%), dovuti principalmente a:

- un forte incremento del trasferimento di quote di grant da sperimentazioni cliniche alla AUSL, riflesso della maggiore attività svolta e dei maggiori ricavi realizzati;
- un incremento nel costo per Assicurazioni, dovuto ai maggiori costi assicurativi collegati alle sperimentazioni cliniche sponsorizzate (e ai ricavi correlati);
- un incremento delle consulenze, riferito ai progetti di closing trimestrale e pianificazione finanziaria e a consulenze normative negli ambiti degli appalti (RUP) e del sistema di prevenzione della corruzione;
- maggiori quote di competenza trasferite a altri Centri di ricerca.

Tabella 31. Altri servizi e consulenze non sanitarie

	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
Consulenze non sanitarie	410.036	403.875	524.691	120.816	29,9%	114.656	28,0%
Assicurazioni	351.912	300.000	453.545	153.545	51,2%	101.633	28,9%
Formazione	91.007	100.000	112.782	12.782	12,8%	21.775	23,9%
Trasferimento quote sperimentazioni cliniche	372.180	550.000	586.365	36.365	6,6%	214.185	57,5%
Trasferimento quote progetti di ricerca altri enti	66.194	113.000	110.575	-2.425	-2,1%	44.380	67,0%
Totale altri servizi non sanitari	1.291.330	1.466.875	1.787.959	321.084	21,9%	496.629	38,5%

6.7 Godimento beni di terzi e Oneri diversi di gestione

In questi aggregati le variazioni principali rispetto al 2016 riguardano:

- sulla voce *Affitti*, la nuova locazione di locali a Meldola per l'archivio e il costo per l'intero anno sostenuto per la locazione con diritto di riscatto della struttura S Giuseppe;
- sulla voce *Service sanitari e non*, le riduzioni riguardano la riparametrazione concordata con la AUSL dei costi per la sede ospedaliera di Forlì, e la diversa imputazione del servizio di dose unitaria da parte della AUSL della Romagna;
- l'incremento dei trasferimenti alla AUSL per quote di ricavo del CEAVR, come già visto nella parte Ricavi;

- una riduzione degli *Altri oneri di gestione* dovuta a una significativa riduzione delle spese per appalti gare e concorsi (-40mila euro circa), ai minori costi di pubblicazione dei lavori scientifici (rispetto al “picco” 2016) e a minori spese di pubblicità e inserzioni;
- a un aumento inferiore a quanto preventivato alla voce spese di rappresentanza ed organizzazione eventi.

Tabella 32. Godimento beni di terzi e oneri diversi

	2016	Prev. CdA 2017	2017	Variazione su preventivo		Variazione su 2016	
Affitti passivi, noleggio, leasing	382.244	509.300	504.406	-4.894	-1,0%	122.161	32,0%
Service sanitari e non sanitari	248.997	261.800	129.890	-131.910	-50,4%	-119.107	-47,8%
Tot godimento beni di terzi	631.241	771.100	634.296	-136.804	-17,7%	3.054	0,5%
Trasferimento quote comitato etico	275.952	295.000	399.666	104.666	35,5%	123.714	44,8%
IMU	125.510	125.000	127.736	2.736	2,2%	2.226	1,8%
Contributi e quote associative	133.786	100.000	123.856	23.856	23,9%	-9.930	-7,4%
Spese elaborazione cedolini	63.986	61.000	62.281	1.281	2,1%	-1.705	-2,7%
Altri oneri di gestione	272.765	208.350	209.045	695	0,3%	-63.720	-23,4%
Spese di rappresentanza, org.ne eventi, altro	52.276	103.000	65.350	-37.650	-36,6%	13.073	25,0%
Totale oneri diversi di gestione	924.274	892.350	987.933	95.583	10,7%	63.659	6,9%

6.8 Ammortamenti e accantonamenti

Come si evince dal Conto economico riclassificato (Tabella 1), gli ammortamenti incrementano di circa 180mila euro sul 2016 (+5,7%) a seguito degli investimenti realizzati tra 2016 e 2017.

Gli accantonamenti concernono quello per Manutenzioni cicliche (secondo anno) e quello relativo al credito d'imposta per spese di ricerca 2015 e 2016, per le motivazioni esposte.

7. Gestione finanziaria e straordinaria

Dal Conto economico riclassificato (Tabella 1) emerge come il peso dell'indebitamento continui a ridursi in valore assoluto (-€ 67.765, -10%), e ancor più in rapporto ai volumi di bilancio, nonostante i consistenti investimenti realizzati negli ultimi esercizi, sintomo di una buona capacità di autofinanziamento.

Quanto alla gestione straordinaria, in tabella 33 si evidenziano le voci più rilevanti, segnalando che i ricavi da *sharing risk* a partire dal 2017 sono classificati in toto tra gli Altri ricavi.



Tabella 33. Proventi e oneri straordinari

	2016	prev. 2017	2017
<i>Ricavi per rimborsi spesa farmaci e altre sopravv. attive</i>	€ 257.408		
<i>Ricavi per donazioni</i>	€ 464.452		€ 399.429
<i>Sopravvenienze attive su accantonamento personale</i>	€ 147.784		€ 273.285
<i>Recupero tassazione su sopravv. anni precedenti</i>	€ 160.809		
<i>Altre sopravvenienze attive</i>	€ 263.467		€ 39.026
Proventi straordinari	€ 1.293.920	€ 0	€ 711.740
Oneri straordinari	€ 261.655	€ 100.000	€ 176.827

8. Investimenti 2017

Nel 2017 si è rispettato in misura sostanziale il Piano 2017-2019 approvato dall'Assemblea dei Soci del 17/7/2017, che prevedeva investimenti per € 5.085.000, le cui voci principali riguardavano le seguenti acquisizioni, (vedi Tabella 34):

- due terreni per il progetto della Nuova Farmacia per 115.000 €, in parte sostenuti con una donazione dell'Associazione IOR;
- la nuova Tomoterapia, per un costo complessivo di € 3.465.000, co-finanziata per circa 1.250.000 euro (Associazione IOR, Romagna Solidale, Ministero della Salute, Fondazione CR Imola);
- la Brachiterapia per la Radioterapia di Ravenna con donazione della Fondazione Cassa dei Risparmi di Ravenna, per complessivi 259mila euro circa.

Tabella 34. Investimenti realizzati nell'esercizio 2017

<i>Interventi (migliaia di euro)</i>	2017 consuntivo
TOTALE	€ 4.413
Farmacia terreni e parcheggio	115
Tomoterapia Meldola	3.465
Attrezzature turnover e urgenze	72
ICT turnover	96
CDO confocale, ultracentrifuga (53) e altri (32)	53
Sost. porte bunker e antinc.	60
ICT per sedi distaccate e centralino	236
Radioterapia Brachiterapia Ra	259
Attrezzatura 2016 con pagamento 2017	35
Arredi S. Giuseppe / RT e turnover	22

9. Considerazioni conclusive

Il quadro della situazione economica e finanziaria dell'Istituto per l'esercizio 2017, delineato nella presente Relazione, appare positivo e in linea con i miglioramenti riscontrati negli ultimi esercizi. Tale andamento è confermato dalla valutazione per indici di bilancio, effettuata da società di consulenza esterna, che ha attribuito nel 2017 un rating migliorativo (da A a AA) sui parametri sintetizzati nella Relazione tecnica di cui si riporta il seguente stralcio:

- *Capacità di autofinanziamento: nel 2017 migliora grazie alla capacità di generare cassa e in rapporto all'indebitamento che in rapporto al margine operativo lordo aziendale*
- *Grado di copertura oneri finanziari: permane un buon grado di copertura sia rispetto al margine operativo lordo sia rispetto al valore di produzione, confermando la buona capacità di onorare il costo dell'indebitamento verso terzi.*
- *Patrimonializzazione: migliora, favorita dalla diminuzione dell'indebitamento sia in valore assoluto sia in rapporto al fatturato, al risultato operativo e al patrimonio netto.*
- *Gestione capitale investito: risulta una ottima gestione del capitale investito, legata anche ad un capitale circolante netto operativo "negativo" e ad un indice di turn over decisamente positivo;*
- *Redditività: la redditività dell'azienda risulta discreta avendo un discreto rapporto tra Mol e Fatturato e un Ebit (reddito operativo) in linea sia rispetto al fatturato sia rispetto al Capitale netto investito.*

Quanto ai principali rischi ed incertezze cui è esposto l'Istituto, si è già riferito delle problematiche legate ai regimi tariffari nel paragrafo 3.4, cui si fa richiamo.

Quanto ai rapporti con imprese controllanti e parti correlate, individuabili nella AUSL della Romagna e nella Regione Emilia Romagna, si fa rimando in particolare al paragrafo 3.2 della presente Relazione (Accordo di Fornitura con AUSL della Romagna), e a quanto riportato in proposito in Nota Integrativa.

Infine, si fa rimando alla Nota integrativa per quanto riguarda:

- la proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio;
- la proposta di destinare l'utile, per € 1.200.000,00 a Riserva statutaria e per € 521.540,72 a Riserva vincolata al finanziamento di progetti di Ricerca indipendente promossi dall'Istituto.