Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" 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

Anno 2022

Premessa e contesto **3**
1. Risultati su obiettivi strategici e investimenti 2022 **4**
1a Obiettivi strategici **4**
1b . Investimenti 5
2. Risultati economici **6**
2.a Considerazioni generali e principali rischi e incertezze gestionali 6
2.b Conto economico riclassificato e scostamenti da Bilancio di previsione 8
2.c Analisi per indici 9
2.d Evoluzione prevedibile della gestione 9
3. Area Cura e Assistenza **11**
3.a Prospettiva economico-finanziaria 11
Accordo di Fornitura AUSL della Romagna 11
Attrattività su residenti extra Romagna 12
3.b Prospettiva dei processi interni 13
Degenza Onco-ematologica 13
Medicina Nucleare e Radiometabolica 14
Laboratorio di Bioscienze 15
Radiologia 16
Radioterapia 16
4. Area Ricerca **17**
Prospettiva economica: Bilancio sezionale 2022 17
Bandi competitivi 18
Produzione scientifica 18
Grant da sperimentazioni cliniche 19
Ricavi e margini del Comitato Etico unico di Area Vasta 19
Finanziamento Ricerca Corrente del Ministero della Salute 20
Trend 5X1.000 22
Donazioni IOR 22
5. Gestione e "rendimento" delle risorse **23**
5.a Farmaci e altri beni 23
5.b Risorse Umane 23
5.c Altri costi operativi 25
5.d Gestione finanziaria e straordinaria 26
Determinazioni finali **26**

Premessa e contesto

L'esercizio 2022 è stato segnato dalla fase conclusiva della pandemia da Covid-19, cui la scienza ha opposto l'arma del vaccino che ha consentito in particolare nelle regioni a maggiore resilienza di limitare l'impatto sui servizi sanitari e le conseguenti riduzioni delle attività di diagnosi precoce, delle terapie e degli interventi chirurgici per patologie oncologiche, ma con un impatto che in termini di esiti clinici e di maggiore spesa si evidenzierà nei prossimi anni.

Altro aspetto di contesto rilevante emerso nel 2022 è il sottofinanziamento della sanità pubblica, destinato a impattare negativamente sui futuri esercizi anche sul bilancio dell'IRST. Infine non si può non citare il forte incremento dei costi energetici, a seguito del conflitto bellico in Ucraina, e la ripresa dell'inflazione, dopo decenni di assenza, e su tassi vicini al 10% nel 2022.

In questo contesto, nonostante turbolenze sanitarie ed economiche di questo calibro, l'Istituto ha fatto registrare nel 2022 importanti performance che hanno consentito l'equilibrio economico/finanziario, in particolare grazie a:

- l'Area Ricerca, che ha consolidato gli eccellenti risultati degli ultimi anni con un ulteriore forte incremento dei ricavi;
- il Fund Raising, che negli ultimi anni sta generando importanti risorse, a testimonianza della credibilità che IRST ha sviluppato; oltre ai numerosi lasciti e al costante incremento delle scelte dei cittadini nel 5x1.000. A tal proposito si sottolinea come nel 2022 una coppia di cittadini abbia deciso, dopo attenta selezione tra possibili alternative, di destinare al nostro Istituto una donazione di 2 mln di euro.

Da ultimo, ma non per importanza, vanno sottolineati gli importanti progressi realizzati insieme all'Azienda USL della Romagna verso la costruzione della rete oncologica secondo l'innovativo modello CCCN, che costituisce la più importante missione dell'Istituto, che gestisce nel territorio attività clinico-scientifiche nelle quattro sedi di Meldola (sede operativa e legale), Forlì (Day Hospital), Cesena (Servizio di Oncoematologia, da gennaio 2011) e Ravenna (Servizio di Radioterapia, da gennaio 2014 e Skin Cancer Unit)[1], a cui dara' particolare ed ulteriore impulso nel 2023 la Delibera Regionale N. 2316 del 27/12/2022 "Istituzione della rete oncologica ed emato-oncologica della Regione Emilia Romagna e approvazione delle relative linee di indirizzo", che ha ripreso l'impostazione sostenuta dal Prof. Amadori.

Per quanto in sintesi premesso, si può affermare che anche il 2022 è stato un anno per IRST positivo nonostante le criticità ambientali, confermando come la strada indicata dal prof. Dino Amadori fosse quella giusta.

[1] in adempimento a quanto richiesto dall'art. 2428 cc.

1. Risultati su obiettivi strategici e investimenti 2022

1a Obiettivi strategici

Si fornisce con la Fig. 1 sintetica rendicontazione del raggiungimento dei principali obiettivi strategici 2022.

Fig. 1 – Risultati su obiettivi strategici assegnati dal CdA per il 2022

Obiettivi strategici e gestionali	Risultati
Equilibrio economico finanziario	Consuntivo 2022 + 109.318 nonostante incremento costi (energia, inflazione, personale) e rigidità dell'Accordo di Fornitura
Implementazione programma CCCN	Invio al Direttore Generale dell'ASL il 12/4/22 "Piano Triennale della ricerca e Accordo quadro per lo sviluppo dell'attività di ricerca"; Approvazione CTSS 19/12/22 Assetto organizzativo CCCN" Istituzione Board Unico Ricerca CCCN e avvio attività.
Piano Triennale Prevenzione Corruzione e realizzazione obiettivi previsti	Pubblicata relazione RPCT in società trasparente il 10/01/2023 Approvato da CDA PTPCT il 21/04/2022 Pubblicato PTPCT in società trasparente il 22/04/2022
Progetto Farmacia	Le milestones previste per il 2022 hanno subito scostamenti imputabili a difficoltà reperimento materie prime, nonché alla variante approvata dal CdA. Collaudato Polo Tecnologico, che ha contribuito in modo significativo al contenimento dell'incremento dei costi energetici. Monitorate fasi di cantiere da parte del Servizio Tecnico. Avviate procedure installazione Cappe Radiofarmacia e celle frigorifere
Obiettivi Scientifici	**Risultati**
Sviluppo sperimentazioni di Fase I con accreditamento Radiometabolica e predisposizione documentazione studi indipendenti	Superata con prescrizioni cui si è ottemperato l'ispezione AIFA, Crescita volume economico Fasi 1 (+24% sul 2021) Predisposti budget Arthe, IART e altri studi di ricerca indipendente
Mantenimento risultati su bandi competitivi	> 20 mln € di volume "applicato" nel 2022, 19,6 nel 2021
	6,7 mln € aggiudicati nel 2022, 4,4 nel 2021
	26,4% progetti vinti nel 2022, 26,2% nel 2021
Sviluppo produzione scientifica attraverso lpromozione di collaborazioni e partnership nazionali e internazionali, nonché con la rete territoriale	Mantenimento impact factor oltre 1000 (1.268 punti nel 2022), Siglati nel 2022 149 accordi di ricerca o formazione, al netto delle convenzioni per sperimentazioni cliniche. La partecipazione a numerosi bandi competitivi di ricerca ha alla base la creazione di numerosi partenariati su base europea.
Partecipazione alla rete nazionale per lo sviluppo delle terapie cellulari somatiche	Rendicontazione positiva del WG coordinato dal prof. Locatelli. Partecipazione come spoke di II livello al progetto PNRR PNC sulle Terapie Avanzate con un finanziamento previsto di circa 1 mln.
Rispetto Gantt Progetto PACECOR	Tutte le unità operative hanno svolto le attività previste, rispettando il il gantt di progetto e al 31/12/2022 e non risultano ritardi

1b . Investimenti

A fronte dei ritardi nei tempi di realizzazione della Farmacia, nel 2022 si è rispettato parzialmente il Piano approvato dall'Assemblea dei Soci del 30/06/2022, che prevedeva investimenti per 9,3 milioni di euro, sostenuti in termini finanziari a consuntivo per 3,7 mln (40%) e slittati nel 2023 per 5,6 mln. Da tener presente in ogni caso che si sono concluse con l'assegnazione gare per l'acquisizione di tecnologie, per circa 2 milioni di euro (cappe radiofarmacia, robot, isolatore automatico, etc), i cui costi e relative uscite finanziarie non sono presenti in quanto nel 2022 non ancora installate.

I principali interventi, sintetizzati in Fig.2 in cui si riportano le uscite finanziarie a seguito del collaudo, consistono in:

a) acquisizione di attrezzature di laboratorio e diagnostica per immagini

b) completamento del nuovo Polo Tecnologico, e liquidazione di SAL della nuova Farmacia.

Attraverso donazioni IOR sono stati finanziati interventi per 474.000 euro in particolare orientati alla nuova Farmacia.

Fig. 2 – Investimenti 2022

Attrezzature sanitarie	€ 629.207
Nuova Farmacia / Polo Tecnologico	€ 2.500.869
Informatica	€ 258.123
Altro	€ 291.275
Totale	**€ 3.679.474**

Quanto alle coperture finanziarie, va segnalato il significativo ritardo nell'erogazione dei mutui agevolati MISE aggiudicati con bando competitivo, per i quali nel 2022 si riporta la sola erogazione della prima rata per 1,48 mln di euro. Pertanto la gran parte dello sforzo finanziario per investimenti nel 2022 è stata sostenuta ricorrendo all'autofinanziamento generato dalla gestione corrente, senza ricorrere a ulteriore indebitamento.

2. Risultati economici

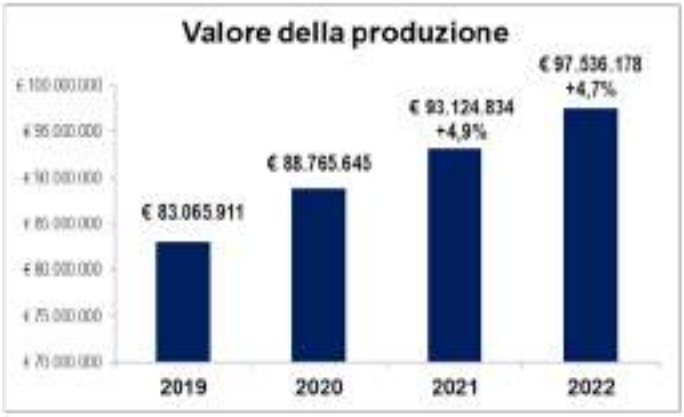
2.a Considerazioni generali e principali rischi e incertezze gestionali

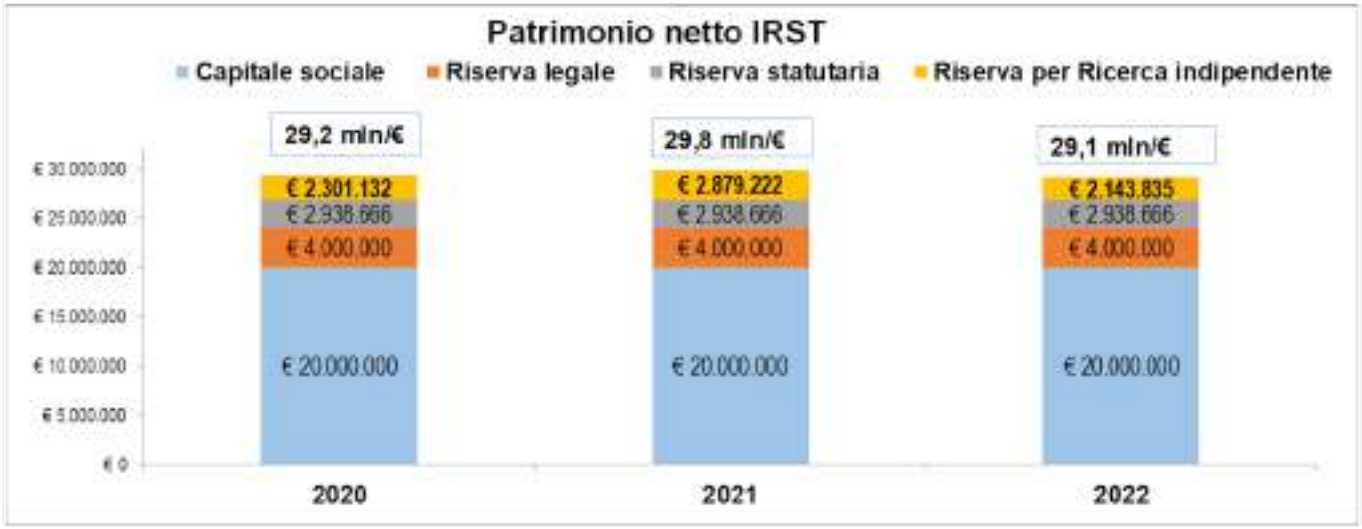
Per l'undicesimo anno consecutivo il Bilancio chiude con un risultato economico positivo, pari a € 109.318,81 euro, con un "valore della produzione" che si porta a 97,5 mln di euro (al netto dei proventi straordinari e finanziari), con una crescita rispetto al 2021 del +4,9% (ca. +4,4 mln €).

In Fig. 3 si evidenziano i principali dati economici e patrimoniali relative al triennio 2020-2022.

Figura 3 – Principali valori del Conto economico e Stato Patrimoniale IRST, periodo 2020-2022

	2020	2021	2022	var su 2021
Valore produzione	**€ 88.765.645**	**€ 93.124.834**	**€ 97.536.178**	**€ 4.411.344**
EBITDA	€ 5.817.325	€ 6.642.650	€ 4.242.750	-€ 2.399.900
Risultato gestione operativa	€ 844.017	€ 824.662	-€ 156.090	-€ 980.752
Risultato netto (utile o perdita)	**€ 501.656**	**€ 578.090**	**€ 109.319**	**-€ 468.771**
Patrimonio netto	**€ 29.239.798**	**€ 29.817.888**	**€ 29.082.501**	**-€ 735.387**
(di cui) Riserva per Ricerca indipendente	**€ 2.301.132**	**€ 2.879.222**	**€ 2.143.835**	**-€ 735.387**
Variazione del Valore della produzione su anno precedente	**€ 5.699.733 6,9%**	**€ 4.359.189 4,9%**	**€ 4.411.344 4,7%**	





I margini gestionali EBITDA e risultato operativo peggiorano rispetto al 2021, peraltro in misura inferiore rispetto a quanto previsto nel Bilancio preventivo: il risultato operativo è negativo per circa -156 mila euro, a fronte di +824 mila euro nel 2021 e -417 mila euro nel preventivo 2022. L'utile 2022 si determina grazie al saldo positivo della gestione straordinaria e in particolare per una consistente sopravvenienza attiva.

Il peggioramento della gestione operativa, come dettagliato nel capitolo dedicato alla Cura, è fortemente influenzato dal volume di ricavi da prestazioni non riconosciute economicamente da parte della AUSL della Romagna in applicazione del "tetto" da Accordo di fornitura, per oltre 4,5 mln di euro nel 2022 (3 mln nel 2021).

Da rilevare come, al netto dei ricavi da rimborso farmaci che costituisce una mera partita di giro, i ricavi dell'Area Cura risultano in riduzione rispetto al 2021, stante le difficoltà di bilancio dell'AUSL della Romagna che, pur a fronte del significativo incremento di attività IRST su residenti, non ha confermato le due concessioni riconosciute a chiusura del 2021, ovvero un incremento a copertura dei costi variabili sostenuti da IRST per esami di Biologia Molecolare, e un abbattimento del costo IRST per prestazioni intermedie acquistate dalla AUSL della Romagna nella stessa misura percentuale del "taglio" effettuato sulle prestazioni IRST a favore della stessa AUSL (circa 0,5 mln nel 2021). ***Un riconoscimento simile avrebbe portato un margine operativo positivo e un utile maggiore***.

Il patrimonio netto al 31/12/2022 si riduce rispetto al 2021 nonostante l'utile per 735.387 euro, a causa di:

- utilizzo parziale della riserva per ricerca indipendente, realizzato per la prima volta nel 2022 con delibera dell'Assemblea dei Soci, con creazione di un fondo pari a € 844.706 per il Progetto biennale PACECOR;
- destinazione a riserva per ricerca indipendente dell'utile 2022, pari a € 109.319.

Da sottolineare gli ottimi risultati conseguiti anche nel 2022 dall'Area Ricerca, che incrementa i ricavi rispetto al 2021 per quasi 3 milioni di euro (+16,7%), con aumenti in particolare nei grant da sperimentazioni cliniche e nei finanziamenti da bandi competitivi. Il finanziamento alla Ricerca Corrente si è mantenuto sull'elevato livello 2021, nonostante una quota d'accesso al fondo ridotta rispetto all'anno precedente, grazie all'aumento dell'importo complessivo distribuito con finanziamenti PNRR per circa 50 milioni di euro.

Grazie a questi risultati e al buon governo dei costi operativi, nonostante l'inflazione (in Italia vicina al 10% nel 2022) e l'aumento dei costi energetici, contenuti grazie al cogeneratore avviato ad aprile 2022 e all'attenta gestione dei contratti di fornitura, l'Istituto è riuscito a chiudere positivamente l'esercizio 2022, con risultati operativi migliori di quelli a preventivo, come evidenziato nel conto economico riclassificato di Fig. 4.

In termini di possibili rischi e incertezze cui la società è esposta va ribadita la difficile programmazione ex-ante, in particolare perché molte poste cruciali di ricavo vengono conosciute solo a fine anno (Ricerca Corrente Ministero della Salute, finanziamenti a funzione Regione Emilia-Romagna, chiusura Accordo di Fornitura con AUSL della Romagna, etc.), determinando la necessità di una gestione attenta e prudente.

2.b Conto economico riclassificato e scostamenti da Bilancio di previsione

Figura 4 – Conto economico IRST IRCCS riclassificato in senso gestionale

	2021	preventivo 2022	2022	variazione su 2021	
VALORE PRODUZIONE	**93.124.834 €**	**98.035.990 €**	**97.536.178 €**	**4.411.344 €**	**4,7%**
RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)	**70.137.250 €**	**71.923.781 €**	**70.597.231 €**	**459.981 €**	**0,7%**
Attività Romagna	28.277.104 €	28.030.113 €	28.000.000 €	-277.104 €	-1,0%
Attività Extra-Romagna	12.084.406 €	12.050.000 €	11.791.865 €	-292.541 €	-2,4%
Totale rimborsi per Farmaci	26.533.446 €	30.725.000 €	29.220.182 €	686.735 €	2,4%
Altri ricavi da prestazioni	1.242.293 €	1.118.668 €	1.585.184 €	342.891 €	27,6%
RICAVI PER RICERCA	**17.266.605 €**	**20.260.209 €**	**20.149.063 €**	**2.882.459 €**	**16,7%**
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	8.570.043 €	9.562.009 €	8.768.264 €	198.221 €	2,3%
Contributi e finanz Ricerca da Privato	8.696.562 €	10.698.200 €	11.380.799 €	2.684.237 €	30,9%
ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI	**5.720.979 €**	**5.852.000 €**	**6.789.883 €**	**1.068.904 €**	**18,7%**
COSTI OPERATIVI	**87.617.037 €**	**93.903.363 €**	**93.293.427 €**	**5.676.390 €**	**6,5%**
Farmaci e altri beni	36.275.595 €	39.554.503 €	38.241.629 €	1.966.035 €	5,4%
Prestazioni specialistiche	2.414.402 €	2.050.236 €	2.553.563 €	139.161 €	5,8%
Trasporti e altri servizi sanitari	994.620 €	1.105.631 €	1.018.605 €	23.984 €	2,4%
Manutenzioni	5.879.666 €	5.934.804 €	5.972.345 €	92.679 €	1,6%
Servizi tecnici e alberghieri	2.448.281 €	2.643.895 €	2.380.814 €	-67.467 €	-2,8%
Utenze	1.181.563 €	1.395.000 €	2.167.201 €	985.638 €	83,4%
Altri servizi non sanitari	3.225.199 €	3.304.554 €	3.717.007 €	491.808 €	15,2%
Costi per il personale	32.887.689 €	35.355.052 €	34.553.124 €	1.665.435 €	5,1%
Godimento di beni di terzi	676.528 €	881.954 €	791.793 €	115.265 €	17,0%
Oneri diversi di gestione	1.633.495 €	1.671.735 €	1.897.347 €	263.852 €	16,2%
EBITDA	**5.507.796 €**	**4.132.627 €**	**4.242.750 €**	**-1.265.046 €**	**-23,0%**
Ammortamenti	4.268.342 €	4.550.000 €	4.104.174 €	-162.168 €	-3,8%
Accantonamenti	416.792 €	0 €	294.666 €	-122.126 €	-29,3%
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	**824.662 €**	**-417.373 €**	**-156.090 €**	**-980.752 €**	**-118,9%**
Proventi finanziari	6.086 €	2.000 €	45.371 €	39.284 €	645,5%
Oneri finanziari	423.091 €	388.847 €	404.823 €	-18.268 €	-4,3%
RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO	**407.658 €**	**-804.219 €**	**-515.542 €**	**-923.200 €**	**-226,5%**
Proventi straordinari	845.985 €	1.055.999 €	1.076.613 €	230.628 €	27,3%
Oneri straordinari	398.407 €	0 €	411.139 €	12.732 €	3,2%
RISULTATO PRE IMPOSTE	**855.236 €**	**251.780 €**	**149.933 €**	**-705.304 €**	**-82,5%**
Imposte	277.147 €	206.346 €	40.614 €	-236.533 €	-85,3%
RISULTATO NETTO	**578.089 €**	**45.434 €**	**109.319 €**	**-468.771 €**	**-81,1%**

Il valore della produzione cresce del +4,7% sul 2021, meno dei costi operativi (+6,5%), con conseguente peggioramento dei margini, peraltro in misura inferiore rispetto al bilancio di previsione approvato ad aprile 2022 dal CDA. Tra gli incrementi, influenzati dall'inflazione, spiccano gli aumenti delle utenze (+83,4%), la cui variazione in valore assoluto pari a +985 mila euro corrisponde al peggioramento del risultato operativo, pari a -980 mila euro.

Contenuti gli incrementi di altri costi operativi per manutenzioni (+1,6%), trasporti (+2,4%), ammortamenti (-3,8%). Anche il costo per il personale, nonostante i maggiori oneri contrattuali e la rivalutazione TFR in base all'inflazione (+9% circa), ha registrato una dinamica contenuta con un incremento del +5,1%.

2.c Analisi per indici

Il quadro della situazione economica e finanziaria dell'Istituto, delineato nella presente Relazione, appare positivo, come confermato dalla valutazione per indici di bilancio, effettuata con il supporto di una società esterna, che ha attribuito un rating elevato (AA) anche per l'esercizio 2022, confermando il risultato in miglioramento del 2021.

Figura 5 – Analisi per indici e rating attribuito

	2020	2021	2022	2020	2021	2022
RATING	**79,13**	**75,13**	**83,00**	**AA**	**AA**	**AA**
Capacità di autofinanziamento	**75**	**62,50**	**87,50**	**Buono**	**Buono**	**Ottimo**
Flusso Cassa Operativo su Indebitamento	131,21	82,61	999,00	Ottimo	Ottimo	Ottimo
Flusso Cassa Operativo su Ricavi	7,69	5,48	16,21	Discreto	Sufficiente	Buono
Grado di copertura oneri finanziari	**87,50**	**87,50**	**87,50**	**Ottimo**	**Ottimo**	**Ottimo**
Indice di Copertura del risultato operativo	13,79	16,96	14,69	Ottimo	Ottimo	Ottimo
Incidenza Oneri Finanziari su Ricavi	0,51	0,45	0,37	Buono	Buono	Buono
Patrimonializzazione	**75**	**75**	**75**	**Buono**	**Buono**	**Buono**
Debiti/patrimonio netto	0,18	0,21	0,16	Ottimo	Ottimo	Ottimo
Debiti Finanziari/Vendite	5,86	6,63	4,83	Ottimo	Ottimo	Ottimo
Grado di copertura immobilizzi e magazzino	0,84	0,85	0,83	Insufficiente	Insufficiente	Insufficiente
Gestione magazzino	**100**	**100**	**100**	**Ottimo**	**Ottimo**	**Ottimo**
Rotazione del capitale investito Netto	2,25	2,22	3,13	Ottimo	Ottimo	Ottimo
Redditività	**20,00**	**27,50**	**10,00**	**Sufficiente**	**Sufficiente**	**Insufficiente**
Ebitda/Valore della Produzione	6,98	7,63	5,45	Discreto	Discreto	Sufficiente
Ebitda/Attivo Patrimoniale	2,93	3,04	1,64	Insufficiente	Sufficiente	Insufficiente

Nel 2022 in particolare migliora ulteriormente la capacità di autofinanziamento, così come l'incidenza degli oneri finanziari. L'indicatore "grado di copertura degli immobilizzi" evidenzia il fatto che in questi anni gli investimenti sono stati finanziati con la cassa e l'attivo circolante. L'unica dimensione con valutazione "insufficiente" è quella degli indicatori di redditività, il che è peraltro coerente con la mission dell'Istituto.

2.d Evoluzione prevedibile della gestione

Nella seduta del 28/03/2023 il CdA ha approvato il Bilancio di Previsione 2023, esito del percorso di negoziazione e definizione del budget con tutte le unità organizzative avviato a ottobre 2022.

Lo scenario 2023 è critico, in quanto evidenzia

- riduzioni di ricavo non governabili, in particolare nel finanziamento della ricerca corrente Ministero della Salute per riduzione Fondo PNRR, nei rimborsi AIFA e da sharing risk, nel Comitato Etico per modifiche normative, e non lascia prevedere miglioramenti nel riconoscimento economico dell'attività su residenti Romagna, stante il perdurare delle criticità di bilancio sanitario AUSL e RER. A questo si aggiunge la prevedibile contrazione della mobilità attiva extra Romagna, per la difficoltà di replicare i risultati 2022 sui Drg 481 e per la fase della Medicina Nucleare terapeutica, al momento "ferma" in termini di attività riconoscibile SSN, pur se con buone prospettive di ripresa nel medio periodo.
- sul lato dei costi, le dinamiche inflattive impattano inevitabilmente in incremento, determinando una perdita operativa prospettica importante, che viene compensata nel 2023 da importanti lasciti per quasi 3 mln di euro, modalità che per la sua natura straordinaria non garantisce un equilibrio economico e finanziario strutturale.

Il finanziamento aggiuntivo di 2 milioni garantito dalla Regione destinato a IRST per lo sviluppo della rete oncologica romagnola rispetto al precedente triennio ha contribuito non poco all'equilibrio, ma non puo' essere sufficiente a coprire i costi aggiuntivi generali (utenze e inflazione) e quelli specifici inerenti l'aumento della prevalenza dei casi in carico (fenomeno evidente in oncologia in tutta Italia) e lo sviluppo della medicina di precisione.

Ricavi e costi relativi ai primi mesi 2023 appaiono in linea con il budget previsionale, e costantemente monitorati attraverso la reportistica mensile in essere sui principali flussi e indicatori gestionali sentinella (valori economici prestazioni Cura, punti di impact factor, grant i da studi clinici sponsorizzati, diagnostici e reagenti, bandi competitivi, farmaci). Per quanto riguarda l'evoluzione prevedibile della gestione finanziaria si rimanda al paragrafo specifico nel seguito.

In conclusione per riportare la gestione economico finanziaria dell'IRST in una prospettiva strutturale di equilibrio è indispensabile una crescita del volume economico riconosciuto dal SSR a copertura degli incrementi di costo dei fattori produttivi (es contrattuali personale, inflattivi) e di quelli variabili trascinati dalla maggiore attività.

3. Area Cura e Assistenza

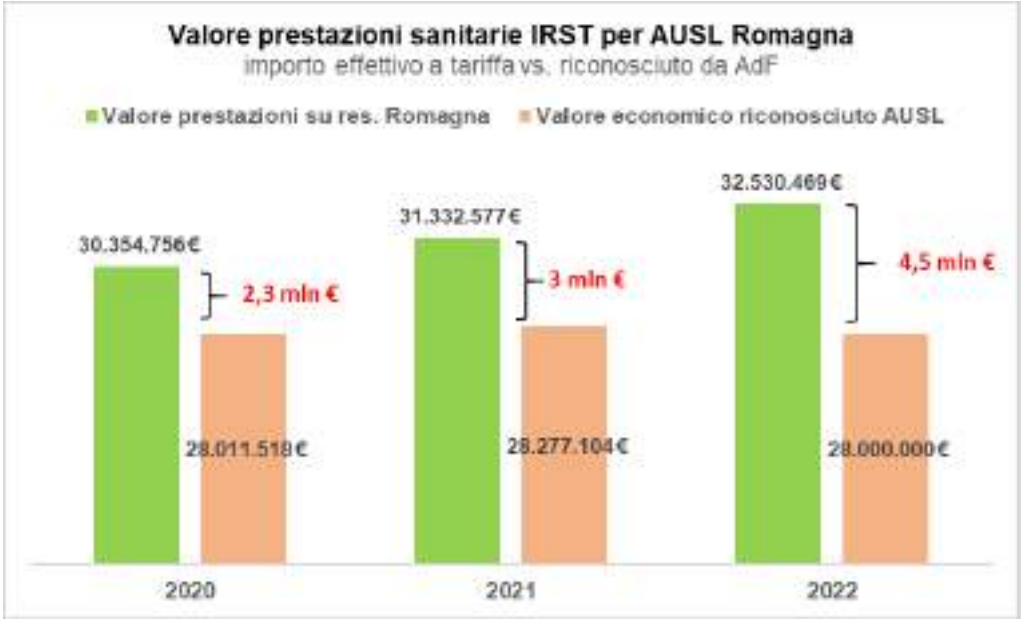
3.a Prospettiva economico-finanziaria

Accordo di Fornitura AUSL della Romagna

Dall'analisi dei dati della Fig. 6 si evidenzia che il volume di **prestazioni sanitarie erogate** cresce nel 2022 del +3,8% sul 2021, mentre il volume di **prestazioni sanitarie riconosciute** di converso si riduce nel 2022 del -1% sul 2021. Di conseguenza, la *quota di produzione non riconosciuta* nel 2022 cresce a oltre 4,5 milioni di euro (+ 48,3% sul 2021).

Fig. 6 – Valore effettivo e riconosciuto prestazioni per residenti AUSL Romagna

	2020	2021	2022	var su 2021
Degenza (escl. Drg 481 e Radiometabolica)	2.267.582 €	1.918.850 €	1.754.477 €	-8,6%
Drg 481	3.444.721 €	3.345.691 €	4.688.484 €	40,1%
Deg Radiometabolica	548.250 €	569.500 €	391.220 €	-31,3%
DH	85.904 €	94.199 €	114.385 €	21,4%
Totale degenza (SDO)	**6.346.458 €**	**5.928.241 €**	**6.948.566 €**	**17,2%**
Day service e altra specialistica	4.285.942 €	4.397.266 €	4.690.738 €	6,7%
Laboratorio Bioscienze	3.273.493 €	3.970.437 €	4.155.649 €	4,7%
PET	4.542.445 €	4.837.077 €	4.517.673 €	-6,6%
Radiologia	2.158.110 €	2.537.017 €	2.667.229 €	5,1%
Radioterapia	9.748.308 €	9.662.540 €	9.550.615 €	-1,2%
Totale specialistica (ASA)	**24.008.298 €**	**25.404.336 €**	**25.581.904 €**	**0,7%**
Valore prestazioni su res. Romagna	**30.354.756 €**	**31.332.577 €**	**32.530.470 €**	**3,8%**
Valore economico riconosciuto AUSL	**28.011.518 €**	**28.277.104 €**	**28.000.000 €**	**-1,0%**
Quota produzione non riconosciuta	**2.343.238 €**	**3.055.473 €**	**4.530.470 €**	**48,3%**
Farmaci (FED)	**15.785.852 €**	**16.845.435 €**	**22.685.652 €**	**34,7%**
Costo complessivo per AUSL (Cura riconosciuta + farmaci)	**43.797.370 €**	**45.122.539 €**	**50.685.652 €**	**12,3%**



Stante le contingenze negative sul bilancio, non è stato possibile da parte dell'Azienda USL della Romagna il riconoscimento quantomeno dei costi incrementali sostenuti per l'aumento delle prestazioni erogate (606.000 euro solo per la diagnostica di laboratorio), come garantito per il 2021.

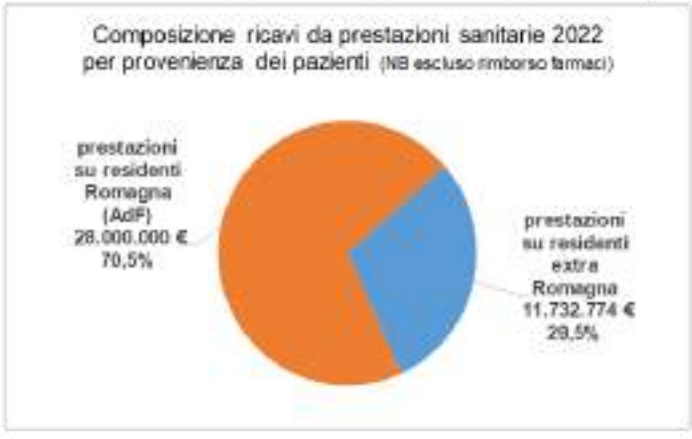
Attrattività su residenti extra Romagna

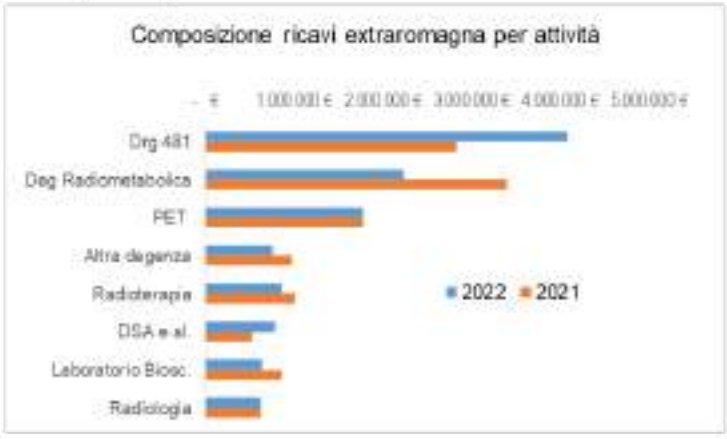
Nel 2022 si rileva una lieve riduzione nel valore economico delle prestazioni per residenti extra-Romagna (fig. 7), rispetto al 2021, pur a fronte di un forte incremento del volume economico relativo ai Drg 481.

In particolare si riducono l'attrattività della Radiometabolica degenza, confermando il trend del 2021, a fronte dell'estensione dei centri autorizzati all'utilizzo di nuovi radiofarmaci, e in misura inferiore per il Laboratorio di Bioscienze e la Radioterapia.

Fig. 7 – Valore prestazioni su residenti extra-Romagna

	2020	2021	2022	var su 2021	
Degenza (escl. Drg481 e Radiom.)	907.560 €	973.397 €	750.227 €	-223.170	-23%
Drg 481	2.811.855 €	2.835.885 €	4.066.478 €	1.230.594	43%
Deg. Radiometabolica	3.668.850 €	3.388.570 €	2.230.080 €	-1.158.490	-34%
DH	10.772 €	3.082 €	14.829 €	11.747	381%
Totale degenza (SDO)	**7.399.037 €**	**7.200.934 €**	**7.061.615 €**	**-139.320**	**-2%**
DSA e altra specialistica	789.484 €	512.584 €	777.692 €	265.108	52%
Laboratorio Bioscienze	616.106 €	854.887 €	641.127 €	-213.760	-25%
PET	1.814.260 €	1.776.130 €	1.772.724 €	-3.406	0%
Radiologia	580.774 €	625.347 €	616.227 €	-9.120	-1%
Radioterapia	817.966 €	999.611 €	863.389 €	-136.222	-14%
Totale specialistica (ASA)	**4.618.590 €**	**4.768.559 €**	**4.671.159 €**	**-97.400**	**-2%**
Totale	**12.017.627 €**	**11.969.493 €**	**11.732.774 €**	**-236.720**	**-2%**





Si mantiene il rapporto del valore della produzione tra pazienti residenti in Romagna (70,5%) e quelli extra Romagna (29,5%).

3.b Prospettiva dei processi interni

Si evidenzia in Figura 8 il recupero dei volumi di attività pre-Covid. Da sottolineare l'aumento della quota di terapie in studio, buon segnale della capacità di arruolamento di pazienti in sperimentazioni cliniche.

Fig. 8 – Pazienti unici trattati e terapie antitumorali avviate – variazione 2022 su 2021

Dati complessivi di Istituto	2020	2021	2022	var su 2021
Nuovi pazienti	7.583	8.765	8.572	-2%
Pazienti complessivi	23.093	25.063	25.995	4%
Pazienti con terapia antitumorale	3.844	3.875	4.038	4%
Terapie antitumorali avviate	5.329	5.356	5.249	-2%
Terapie antitumorali in studio avviate	557	597	745	25%
% terapie antitumorali in studio avviate	10,5%	11,1%	14,2%	

Degenza Onco-ematologica

Nel 2022 il contesto pandemico ha continuato a influenzare anche se in modo inferiore l'attività di ricovero, determinando problematiche nella gestione dei pazienti (es. tamponi pre-ricovero) con riduzione dell'efficienza operativa. Nel complesso si evidenzia (Fig. 9):

- la riduzione del numero di ricoveri ordinari e di Radiometabolica;
- il forte aumento dei Drg 481, fatto che determina un incremento del peso medio Drg, indicatore di complessità della casistica, cresciuto in particolare nel 2022 (+32%);
- il peggioramento di alcuni indicatori di efficienza quale degenza media e tasso di occupazione;
- il miglioramento del peso medio a fronte della maggiore complessità della casistica trattata.

Fig. 9 – Indicatori degenza ordinaria IRST

	2020	2021	2022	var.
n. ricoveri totali	1478	1389	1299	-6,5%
di cui ricoveri radiometabolica	*575*	*556*	*479*	-13,8%
di cui ricoveri DRG 481	***118***	***115***	***175***	52,2%
di cui altri ricoveri	*785*	*718*	*645*	-10,2%
Tasso di occupazione totale	82,8%	83,8%	76,6%	-8,6%
Tasso di occupazione (escl. Radiometabolica)	88,2%	90,5%	83,0%	-8,2%
DM totale	7,03	7,55	7,37	-2,3%
DM (escl. Radiometabolica)	10,72	11,89	11,08	-6,8%
DM (escl. Radiometab. e DRG 481)	10,4	11,5	10,7	-7,5%
Peso medio totale	**2,27**	**2,29**	**3,04**	32,7%
Peso medio (escl. Radiometabolica)	**3,16**	**3,24**	**4,31**	33,1%
Peso medio Drg (escl. RM e DRG 481)	**1,30**	**1,27**	**1,27**	0,0%
Punti DRG totali	3354	3181	3949	24,1%

La figura 10 evidenzia l'incremento dei volumi 2022 dei Drg 481, in tutte 3 le linee di attività:

- trapianto autologo di midollo ematologico (+13%);
- trattamenti ad alte dosi nel tumore del testicolo (+39%), elemento che pone l'Istituto ai primi posti in Italia per questa attività;
- terapie con cellule dendritiche (+100%), grazie all'attivazione di nuovi protocolli.

Fig. 10 – Attività di trapianto e assimilata (Drg 481)

	2020	di cui extra romagna	**2021**	di cui extra romagna	**2022**	di cui extra romagna	Var. 2022 su 2021	
TMO ematologici	45	4	39	2	44	2	13%	0%
TMO urologici	33	30	46	43	64	58	39%	35%
Cellule dendr.	40	20	32	3	64	16	100%	433%
TOTALE	**118**	**54**	**117**	**48**	**172**	**76**	47%	58%
Valore totale	**€ 6.256.576**		**€ 6.181.576**		**€ 8.754.962**		**42%**	
Romagna	**€ 3.444.721**		**€ 3.345.691**		**€ 4.688.484**		**40%**	
extra Romagna	**€ 2.811.855**		**€ 2.835.885**		**€ 4.066.478**		**43%**	

Medicina Nucleare e Radiometabolica

Nel 2022, come evidenziato nella Fig. 11, si realizza una riduzione dei volumi dei ricoveri per terapia radiometabolica (-14% di ricoveri, -34% di valore economico riconosciuto SSN).

La riduzione, oltre che a motivazioni contingenti legate alla pandemia, ha basi strutturali quali l'immissione in commercio del radiofarmaco Luthatera, che consente a molti più centri di svolgere trattamenti per pazienti con tumori neuroendocrini.

Sono in corso azioni per promuovere nuove attività di ricerca, e si è in attesa della registrazione in Italia di un farmaco già approvato EMA per la terapia del tumore della prostata, che consentirà il riconoscimento SSN ed una importante casistica di pazienti.

L'attività diagnostica (PET) ha invece mantenuto i volumi di produzione e di attrattività su pazienti extra Romagna. Si mantiene al 36% l'utilizzo di traccianti innovativi.

Fig. 11 – Medicina nucleare – principali indicatori di attività

Radiometabolica	2020	2021	2022	var. su 2021	
Ricoveri Degenza	576	556	479	-77,00	-14%
Volume a tariffa	€ 4.217.100	€ 3.958.070	€ 2.621.300	- 1.336.770 €	-34%
(di cui) extra Romagna	€ 3.668.850	€ 3.388.570	€ 2.230.080	- 1.158.490 €	-34%
% extra Romagna	87%	86%	85%		

Medicina Nucleare Diagnostica	2020	2021	2022	var. su 2021	
Totale PET	5.203	5.142	4.951	-191	-4%
di cui traccianti innnovativi	1.742	1.824	1.764	-60	-3%
% traccianti innovativi	33%	35%	36%		
Valore a tariffa PET	€ 6.691.058	€ 6.613.206	€ 6.290.397	- 322.809 €	-5%
(di cui) extra Romagna	€ 1.814.260	€ 1.776.130	€ 1.772.724	- 3.406 €	0%
% extra Romagna	27%	27%	28%		

Valore a tariffa totale	**€ 10.908.158**	**€ 10.571.276**	**€ 8.911.697**	**- 1.659.579 €**	**-16%**
(di cui) extra Romagna	**€ 5.483.110**	**€ 5.164.700**	**€ 4.002.804**	**- 1.161.896 €**	**-22%**

Laboratorio di Bioscienze

Il Laboratorio di Bioscienze evidenzia una sostanziale stabilità sul 2021 (Fig. 12) con consolidamento del risultato raggiunto. Da pianificare con l'Azienda USL della Romagna lo sviluppo di una piattaforma integrata di biologia molecolare che preveda una produzione di almeno 5000 esami complessivamente, come previsto dalla delibera regionale sulla rete oncologica e dagli standard di riferimento nazionali.

Fig. 12 - Volumi di attività Laboratorio di Bioscienze

	2020	2021	2022	Var su 2021	
Valore per esterni	**€ 3.896.481**	**€ 4.825.324**	**€ 4.796.776**	**-€ 28.548**	**-0,6%**
di cui per extra Romagna	€ 622.988	€ 854.887	€ 641.127	-€ 213.760	-25,0%
% per extra Romagna	16,0%	17,7%	13,4%	-4,4%	-24,6%
Volume per interni	**€ 151.639**	**€ 258.987**	**€ 366.478**	**€ 107.491**	**41,5%**
Valore prestazioni totali	**€ 4.048.120**	**€ 5.084.311**	**€ 5.163.254**	**€ 78.943**	**1,6%**

Radiologia

Nella Fig. 13 si riportano i principali indici di attività, da cui si evidenzia un incremento del valore delle prestazioni rispetto al 2021 (+3,8%), e un proseguimento del trend di spostamento su prestazioni a maggiore complessità, in particolare risonanze magnetiche (RM). L'importo a tariffa di prestazioni extra romagna è sostanzialmente stabile e conferma l'incremento registrato nel 2021.

Fig. 13 – Diagnostica per immagini – indicatori di attività 2022 e variazioni sul 2021

	2020	2021	2022	var. su 2021	
D11-Radiologia tradiz. RX	1.116	1.089	1.039	-50	-4,6%
D12-Tac	14.370	16.611	17.127	516	3,1%
D21-Ecografia	3.754	4.350	4.407	57	1,3%
D25-RM	2.137	2.535	2.835	300	11,8%
D29-Altra diagnostica strum.	148	200	64	-136	-68,0%
Totale prestazioni	**21.525**	**24.785**	**25.472**	687	2,8%
Importo ASA	**€ 2.757.834**	**€ 3.162.364**	**€ 3.283.456**	**121.092**	**3,8%**
di cui extra RER	€ 580.774	€ 625.347	€ 616.227	-9.120	-1,5%
% extra romagna	**21,1%**	**19,8%**	**18,8%**		

Radioterapia

L'attività di Radioterapia, come evidenziato in Fig. 14, presenta una sostanziale stabilità rispetto al 2021, con un numero di pazienti in carico crescente anche grazie allo sviluppo dei trattamenti brevi. Si riduce il valore extra Romagna rispetto al 2021, mentre resta superiore a quello 2020..

Fig. 14 – Radioterapia Meldola e Ravenna – principali indicatori di attività

Radioterapia	2020	2021	2022	var su 2021
Pazienti reparto	4.124	4.045	4.369	8,0%
Pazienti con prima visita	2.503	2.571	2.539	-1,2%
Pazienti con controlli	1.958	1.973	2.452	24,3%
Pazienti in terapia	2.143	2.203	2.230	1,2%
Volumi Brachiterapia	€ 237.618	€ 227.457	€ 219.726	-3,4%
Volume totale ASA	**€ 10.577.121**	**€ 10.662.150**	**€ 10.414.004**	**-2,3%**
(di cui) extra Romagna	€ 828.083	€ 999.611	€ 863.389	-14%
Intermedie a fatt. diretta	€ 320.201	€ 244.268	€ 286.790	17%
Prestazioni per interni	€ 125.861	€ 122.705	€ 71.885	-41%
Totale valore produzione	**€ 11.023.184**	**€ 11.029.123**	**€ 10.772.679**	**-2,3%**

4. Area Ricerca

Prospettiva economica: Bilancio sezionale 2022

In Fig. 15 si espone il dettaglio dei ricavi dell'Area Ricerca e dei relativi costi come rendicontati al Ministero della Salute, distinti per fattori produttivi e fonti di finanziamento. I ricavi per sperimentazioni cliniche (grant) e quelli del Comitato Etico sono riportati al netto delle quote trasferite alla AUSL della Romagna.

Fig. 15. Bilancio sezionale della Ricerca

	2020	2021	prev 2022	2022	Var. 2022 su 2021	
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	€ 7.719.767	€ 8.570.043	€ 9.562.009	€ 8.768.264	€ 198.221	2,3%
1. Registro Tumori	€ 273.635	€ 298.635	€ 273.635	€ 298.635	€ -	0,0%
2. Contrib. Ricerca Corrente da pubblico	€ 5.150.263	€ 5.590.125	€ 5.590.125	€ 5.713.004	€ 122.879	2,2%
Tecnostruttura fin. RER	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ -	0,0%
RC MinSalute	€ 3.820.263	€ 4.260.125	€ 4.260.125	€ 4.383.004	€ 122.879	2,9%
Biobanca	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ -	0,0%
3. Contrib. Ricerca Finalizzata da pubblico	€ 1.918.305	€ 2.292.822	€ 3.320.685	€ 2.347.684	€ 54.862	2,4%
4. Contrib. in c/impianti da Pubblico	€ 377.564	€ 388.461	€ 377.564	€ 408.942	€ 20.480	5,3%
Contributi e finanz Ricerca da Privato	€ 5.672.404	€ 6.951.309	€ 8.963.990	€ 9.609.790	€ 2.658.481	38,2%
1. Ricavi per sperimentazioni cliniche	€ 3.189.603	€ 3.470.249	€ 3.750.000	€ 5.281.313	€ 1.811.064	52,2%
2. Ricavi pareri Comitato Etico	€ 1.013.587	€ 1.187.941	€ 1.250.000	€ 1.144.189	-€ 43.752	-3,7%
3. Contributi ricerca finalizz. da privato	€ 905.078	€ 902.845	€ 1.198.543	€ 902.400	-€ 445	0,0%
4. Ricavi per sponsorizzazioni ricerca	€ 149.919	€ 689.441	€ 861.447	€ 768.790	€ 79.349	11,5%
5. Contributi c/impianti per ricerca, da privat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
6. Fund Raising e 5x1.000	€ 414.217	€ 700.832	€ 1.904.000	€ 1.513.097	€ 812.265	115,9%
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	€ 75.709	€ 220.557	€ 160.000	€ 140.808	-€ 79.752	-36,2%
Contributi ricerca 5 per mille	€ 338.508	€ 480.275	€ 1.744.000	€ 1.372.291	€ 892.017	185,7%
TOTALE RICAVI RICERCA	€ 13.392.171	€ 15.521.352	€ 18.525.999	€ 18.378.055	€ 2.856.702	18,4%
Fondi IRST	€ 451.675					
Costi rendicontati MinSalute	€ 13.843.846	€ 14.142.210		€ 16.639.004		
di cui Personale	€ 9.070.322	€ 9.005.755		€ 9.927.795		
%	66%	64%		60%		
di cui Beni di consumo	€ 2.342.740	€ 2.501.342		€ 3.858.481		
%	17%	18%		23%		
di cui altri costi e overhead (10%)	€ 1.602.488	€ 2.635.113		€ 2.852.728		
%	12%	19%		17%		

Dai dati rappresentati emergono le seguenti considerazioni:

- le risorse generate dall'Area Ricerca sono in forte crescita, con ricavi di competenza che passano da 13,4 mln nel 2020 a 15,5 nel 2021 e a 18,4 nel 2022, con una crescita nel 2022 pari al +18,4% rispetto al 2021 e al +37,2% rispetto al 2020;
- l'aumento nel 2022 si concentra in particolare sui finanziamenti da privato (+38,2% rispetto al 2021), grazie all'aumento dei grant su sperimentazioni cliniche (+52%) e al fund raising/5x1.000 (+115,9%); il ricavo da sperimentazioni cliniche è incrementato dell'importo fatturato alla AUSL in applicazione dell'accordo di ripartizione dei costi del Programma interaziendale Innovazione e Ricerca, come descritto nel successivo

paragrafo relativo ai grant, ed è superiore all'importo maturato di competenza per il miglioramento del flusso di validazione e fatturazione alle aziende sponsor;

- nel 2022 si registra un miglioramento del margine di contribuzione dell'Area, sicuramente positivo e crescente, pur se nella configurazione di costo pieno non c'è fisiologicamente una copertura integrale della spesa.

Si ribadisce infatti che i costi rendicontati secondo le regole del Ministero della Salute non considerano diversi fattori produttivi diretti (ammortamenti e manutenzioni, utenze e pulizie, etc.), mentre i costi generali e amministrativi sono imputati in misura forfettaria (10% sul totale dei costi).

Di seguito si riporta in sintesi l'andamento delle principali linee di ricavo, tutte con un andamento positivo.

Bandi competitivi

In Fig. 16 si riportano gli eccellenti risultati della partecipazione a bandi competitivi nell'anno 2022, e in particolare l'ottima performance di aggiudicazione, con 14 progetti vinti ad oggi (cui si aggiungono 4 ancora in corso di valutazione), per un valore economico di 7,9 mln € (+80% sul 2021). Il tasso di successo dei progetti applicati nel 2022 è del 25,9% (calcolato sui 54 progetti con esito definito), e in termini di finanziamenti vinti del 42,8% sul volume applicato.

Fig. 16 – Trend performance su bandi competitivi

	2020	2021	2022	var. su 2021
Progetti applicati	56	68	58	-14,7%
(di cui) con esito definitivo	56	65	54	-16,9%
Volume economico applicato	€11.051.084	€19.631.573	€21.462.162	9,3%
Progetti vinti	11	17	14	-17,6%
Volume economico vinto	**€1.480.930**	**€4.366.780**	**€7.888.675**	**80,7%**
% progetti vinti	19,6%	26,2%	25,9%	-1,0%
% volume economico vinto	13,8%	22,7%	42,8%	88,7%

Produzione scientifica

Nella Fig. 17 si evidenzia come, pur mantenendo un valore di impact factor superiore alla soglia ministeriale di 900 punti/anno, ampiamente superato nel triennio 2020-2022, si verifichi nel 2022 una riduzione nel numero di pubblicazioni (-21%) e del collegato impact factor (-10%) rispetto al 2021.

Figura 17. Impact factor della produzione scientifica IRST

	2020	2021	2022	var 2022 su 2021	
n. pubblicazioni	269	299	235	-64	-21%
Punti IF (inviati a MinSalute)	**1167**	**1444**	**1298**	**-146**	**-10%**

Grant da sperimentazioni cliniche

La figura 18 mostra gli indici riferiti alle sperimentazioni cliniche, che nel 2022 evidenziano un aumento del valore dei grant maturati nell'anno (+30%, corrispondente a + 1,1 mln circa sul 2021).

I dati in Fig. 18 sono relativi alla stima del ricavo maturato di competenza dell'anno, mentre nel conto economico viene rilevato il fatturato (ovvero il ricavo divenuto certo a seguito della procedura di riscontro con le Aziende sponsor).

A partire dal 2022, in accordo con la AUSL della Romagna, si è modificato il criterio di imputazione dei costi della tecnostruttura IRST alla AUSL, passando da una trattenuta forfettaria del 20% al ribaltamento dei costi sostenuti da IRST per il Programma interaziendale Innovazione e Ricerca sulla base dell'attività svolta, rispettivamente per IRST e per l'AUSL, senza significative variazioni dell'importo addebitato alla AUSL.

Fig. 18 – Trend degli studi clinici gestiti da IRST IRCCS e Grant maturati nell'esercizio (*)

	2020	2021	2022	var su '21
Studi con reclutamento attivo	215	215	219	2%
(di cui) promossi da IRST	28	23	18	-22%
Pazienti reclutati IRST (Radiometabolica)	749	683	762	12%
Pazienti reclutati (escl. Radiometab)	245	261	292	12%
Numero pazienti reclutati in AUSL Romagna	174	182	137	-25%
Nr. Visite in IRST	877	922	1095	19%
GRANT maturati (quota IRST) (*)	**3.018.872 €**	**3.578.081 €**	**4.648.667 €**	**30%**
GRANT maturati da trasferire AUSL (*)	889.186 €	1.138.643 €	1.272.202 €	12%

(*) Stima del ricavo maturato di competenza dell'anno; a Bilancio viene rilevato il fatturato ovvero il ricavo divenuto certo a seguito della procedura di riscontro con le Aziende sponsor.

Ricavi e margini del Comitato Etico unico di Area Vasta

Nel 2022 si rileva una riduzione rispetto al 2021, che era stato un anno di "picco" quanto all'attività, ai ricavi e al margine. I dati 2022 si posizionano a un livello intermedio tra 2020 e 2021, con un margine comunque molto soddisfacente di circa 500mila euro, suddiviso come da regolamento al 50% tra IRST e Ausl della Romagna.

Figura 19 – Dati di attività e Conto economico Comitato Etico unico di Area Vasta presso IRST

	2020	2021	2022	var su 22 su 21
N. valutazioni	1.030	1.151	1.121	-3%
di cui protocolli:	306	298	314	5%
interventistici	*156*	*179*	*171*	-4%
osservazionali	*150*	*119*	*143*	20%
Ricavi lordi	€ 1.459.000	€ 1.757.000	€ 1.641.000	-7%
Margine IRST	**€ 445.413**	**€ 569.000**	**€ 497.000**	-13%
Quota AUSL	**€ 445.413**	**€ 569.000**	**€ 497.000**	-13%

Finanziamento Ricerca Corrente del Ministero della Salute

Il finanziamento 2022 registra una stabilizzazione rispetto al 2021, con un valore assoluto che si mantiene ai massimi dell'intera serie storica a partire dal riconoscimento IRCCS (Fig. 20).

Il tasso medio annuo di crescita del finanziamento ministeriale per IRST, a partire dall'anno di riconoscimento quale IRCCS, è stato pari al +15,3%, registrandosi incrementi pari o superiori al 30% per quattro anni su dieci.

Fig. 20 – Finanziamento ministeriale alla Ricerca Corrente IRST, trend a partire dal riconoscimento IRCCS

Fin dal riconoscimento IRCCS l'Istituto ha compensato il gap dimensionale nei confronti degli altri IRCCS attraverso una elevata e crescente produttività, certificata dalle valutazioni annuali di performance del Ministero della Salute in occasione del riparto annuale del finanziamento della Ricerca Corrente, su indicatori riferiti all'anno precedente, che tengono conto sia delle dimensioni assolute degli Istituti (esempio: impact factor totale, numero di ricoveri, etc.), sia delle performance misurate da valori percentuali, quindi indipendenti dalle dimensioni (esempio: indice di case-mix).

Nonostante i primi siano penalizzanti per un Istituto di piccole dimensioni, nel biennio IRST è risultato rispettivamente al dodicesimo e al nono posto per finanziamento ricevuto, sui 52 IRCCS italiani.

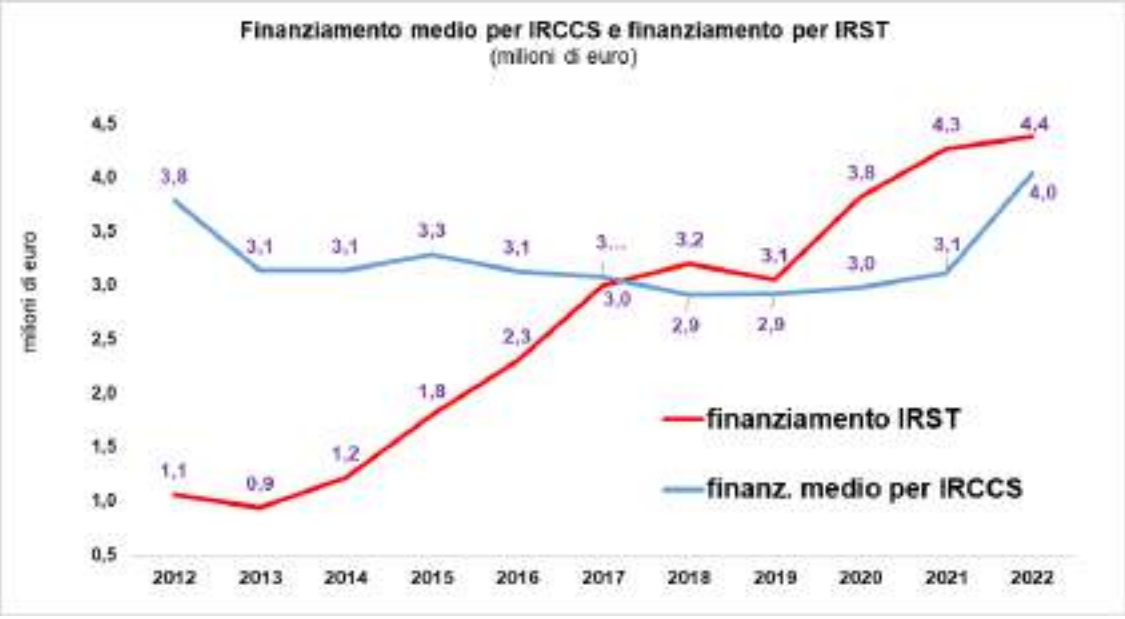
Nel 2022, anno nel quale si è introdotta la distinzione tra IRCCS pluri e monotematici, IRST è risultato al decimo posto per finanziamento ricevuto sui 42 IRCCS italiani monotematici, considerando comunque come vi sia una differenza molto ridotta tra il sesto e il decimo posto. (Fig. 21)

Fig. 21 – Primi IRCCS monotematici per finanziamento competitivo RC, riparto 2022

rank		2022 (mln€)
1	Fondazione IRCCS INT Milano	9,9
2	IEO - Istituto Europeo di Oncologia - Milano	8,5
3	Ospedale pediatrico Bambino Gesù - Roma	7,0
4	Istituto nazionale tumori Fondazione Giovanni Pascale- Napoli	5,7
5	IOV	5,2
6	Istituto Ortopedico Rizzoli - Bologna	4,8
7	Burlo Garofalo	4,7
8	Spallanzani	4,6
9	Besta	4,5
10	**Istituto romagnolo per lo studio dei tumori "Dino Amadori"**	**4,4**
...		
22	Istituto delle Scienze Neurologiche - Bologna	3,0
...	...	
26	Istituto in tecn. avanzate e modelli assistenziali in oncologia - R. Emilia	2,8

In conclusione la ripartizione del Fondo RC, che rappresenta per tutti gli IRCCS un importante banco di prova per una valutazione non autoreferenziale, da cui trarre importanti elementi di benchmarking e opportunità di miglioramento, è stata anche nel 2022 lusinghiera, determinando un finanziamento più elevato di quello corrispondente alle sue dimensioni e superiore a quello medio per IRCCS (Fig. 22).

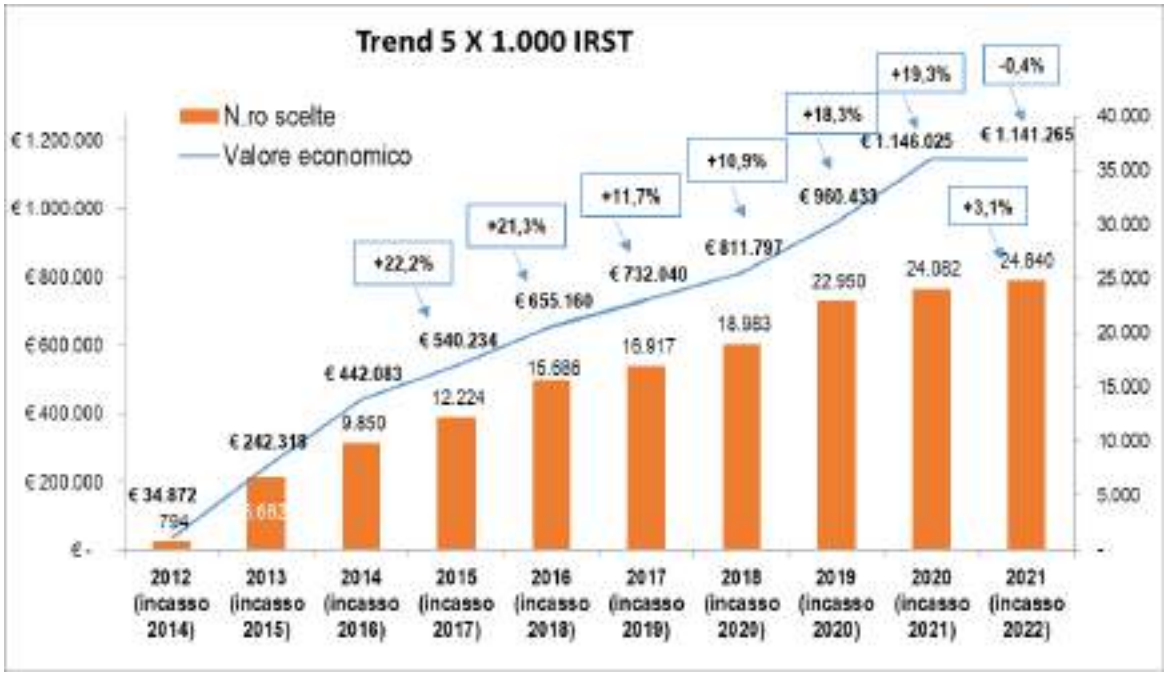
Fig. 22 – Finanziamento RC per IRST vs. finanziamento medio per IRCCS, 2012-2022



Trend 5X1.000

La Fig. 23 mostra il trend della raccolta 5X1.000 a partire dal suo avvio, evidenziando nell'incasso 2022 (riferito ai redditi 2021) una conferma della crescita delle scelte espresse dai cittadini, arrivate a 24.840 (+3,1% sull'anno precedente), e il sostanziale mantenimento del valore assegnato in 1,1 mln di euro.

Figura 23 –Trend della Raccolta 5x1.000



Donazioni IOR

Nel 2022 sono state effettuate donazioni e contributi da parte dell'Istituto Oncologico Romagnolo Cooperativa Sociale, per complessivi € 1.091.979, con un incremento rispetto al 2021 pari al +12,8%, per le finalità riportate nella Fig. 24. L'impegno finanziario si è concentrato particolarmente sugli investimenti relativi alla Nuova Farmacia, come riportato nel Piano Investimenti.

Fig. 24 – Donazioni IOR

	2020	2021	2022	Var. su 2021
Attrezzature e beni per Cura e Ricerca	€ 148.993	€ 216.038	€ 501.060	132%
Collaborazioni	€ 101.394	€ 132.341	€ 189.419	43%
Erogazioni su Progetti e borse di studio	€ 600.000	€ 620.023	€ 401.500	-35%
Totale complessivo	**€ 850.387**	**€ 968.402**	**€ 1.091.979**	**12,8%**

5. Gestione e "rendimento" delle risorse

5.a Farmaci e altri beni

Il volume complessivo dei farmaci e altri beni compresi nell'aggregato AFO (assistenza farmaceutica ospedaliera) si attesta nel 2022 in circa 32,6 milioni di euro (fig. 25), pari al 35% dei costi operativi.

Questo aggregato di costo è in gran parte una partita di giro per IRST in quanto a partire dal 2017 dopo la riconversione dei Day Hospital in Day Service Ambulatoriali, i costi sono rimborsati dalla Regione (Fondi Farmaci Innovativi) e dalle AUSL di residenza degli assistiti (c.d. FED). L'Istituto è comunque impegnato nel contenimento della spesa, attraverso il monitoraggio degli indicatori di appropriatezza regionali, come dimostrato dal fatto che anche nel 2022 il costo è stato inferiore al tetto definito dalla Regione.

Figura 25 – Spesa per Assistenza Farmaceutica Ospedaliera e relative coperture

(migliaia di euro)		anno 2020	anno 2021	anno 2022
totale spesa (AFO)	**obiettivo fissato dalla RER**	**31.167**	**33.561**	**33.219**
	costo IRST	31.287	30.726	32.580
(di cui) Fondo Farmaci innovativi	**Importo finanziato**	**10.399**	**9.322**	**3.580**
	costo IRST	10.496	9.322	3.580
(di cui) farmaci non innovativi	**Importo rimborsato (FED)**	**17.904**	**19.099**	**25.486**
	costo IRST	20.791	21.404	29.000
Costo AFO a carico IRST (non rimborsato)		**-2.984**	**-2.305**	**-3.514**
		9,5%	*7,5%*	*10,8%*

Nel 2022 si sono raggiunti gli obiettivi di riduzione mirata degli *off-label* in senso proprio (non legati alla medicina di precisione), con monitoraggio dell'efficacia ex-post, e di accesso al Fondo AIFA farmaci orfani, finanziato dal 5% delle spese di promozione delle Aziende farmaceutiche. A parziale copertura dei costi per farmaci non rimborsati per il biennio 2022/23 è stata destinata, per espressa volontà dei donatori, la metà di una erogazione liberale di 2 mln di euro totali, effettuata da parte di una coppia di cittadini.

Da segnalare infine il costo evitato per il SSN grazie ai farmaci forniti gratuitamente in sperimentazioni cliniche che nel 2022 è quantificabile in circa 4,5 mln di euro.

5.b Risorse Umane

Nella Fig. 26 si riporta il trend e la composizione delle risorse umane IRST per qualifica e tipo di contratto, misurate come unità equivalenti annuali (*full-time equivalent*), da cui si evince per il 2022:

- l'ulteriore incremento del personale IRST a tempo indeterminato (+14% sul 2021), che porta la quota di personale a tempo indeterminato, compresi i comandati, all' 84%;
- l'incremento del numero di addetti di 20 unità equivalenti (+4%), di cui 8 dirigenti ricerca e tecnostruttura;
- il proseguimento del trend di riduzione del personale in assegnazione temporanea (comandato) dalla AUSL della Romagna (-7% sul 2021).

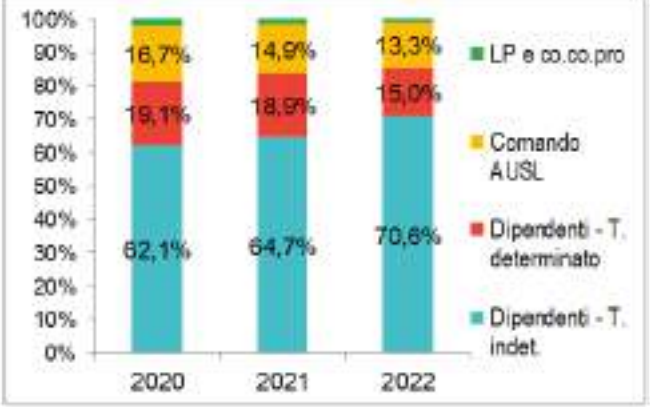
Figura 26 – Composizione per qualifica e contratto delle risorse umane IRST

Unità equivalenti per profilo / qualifica

	2020	2021	2022	Var 2022 su 2021	
Medico	106	104	104	0	0%
Dirigente Ricerca	125	132	140	8	6%
Amministrativo	38	39	44	5	13%
Infermieri e Oss	109	112	117	6	5%
Tecnici Lab-Rad	68	71	73	2	2%
Informatici	9	8	9	1	16%
Altri dirig. sanitari	32	32	31	-1	-3%
TOTALE	**486**	**498**	**518**	**20**	**4%**

Unità equivalenti per tipo contratto

Tipologia contratto	2020	2021	2022	Var 2022 su 2021	
Dipendenti - T. Indet.	302	322	366	44	14%
Dipendenti - T. Det.	93	94	78	-16	-17%
Comando Ausl	81	74	69	-5	-7%
Co.co.co.	6	5	5	0	-7%
Libero Professionale	4	3	1	-2	-53%
TOTALE	**486**	**498**	**518**	**20**	**4%**



Dalla fig. 27 si evidenzia che il costo complessivo per Risorse umane in senso lato, comprendente tutte le tipologie contrattuali, registra un incremento tra 2022 e 2021, pari a +1,7 mln di euro circa, dovuto a:

- incrementi di dotazione organica (20 FTE) per ca. 0,85 mln di euro, equamente ripartiti tra effetti trascinamento dei reclutamenti 2021, costi per reclutamenti su Progetti finanziati e reclutamenti a carico IRST;
- effetti "contrattuali" per applicazione accordo Ricerca e altri adeguamenti per circa 0,5 mln di euro;
- maggiori costi per rivalutazione TFR rispetto a quella 2021 per 0,35 mln di euro.

Figura 27 – Determinanti incremento costo Risorse Umane nel 2022/2021

	variazioni 2022 su 2021	var % 2021
Accordo Ricerca	€500.000	
Incremento per rivalutazione TFR	€352.342	
Totale costi "contrattuali"	**€852.342**	**2,6%**
Trascinamento reclutamenti 2021	€287.018	
Reclutamenti 2022 a carico IRST	€ 260.270	
Reclutamenti 2022 con fondi finalizzati ricerca	€265.805	
Totale costi per dotazione organica	**€813.093**	**2,5%**
Totale incremento 2022 su 2021	**€1.665.435**	**5,1%**

5.c Altri costi operativi

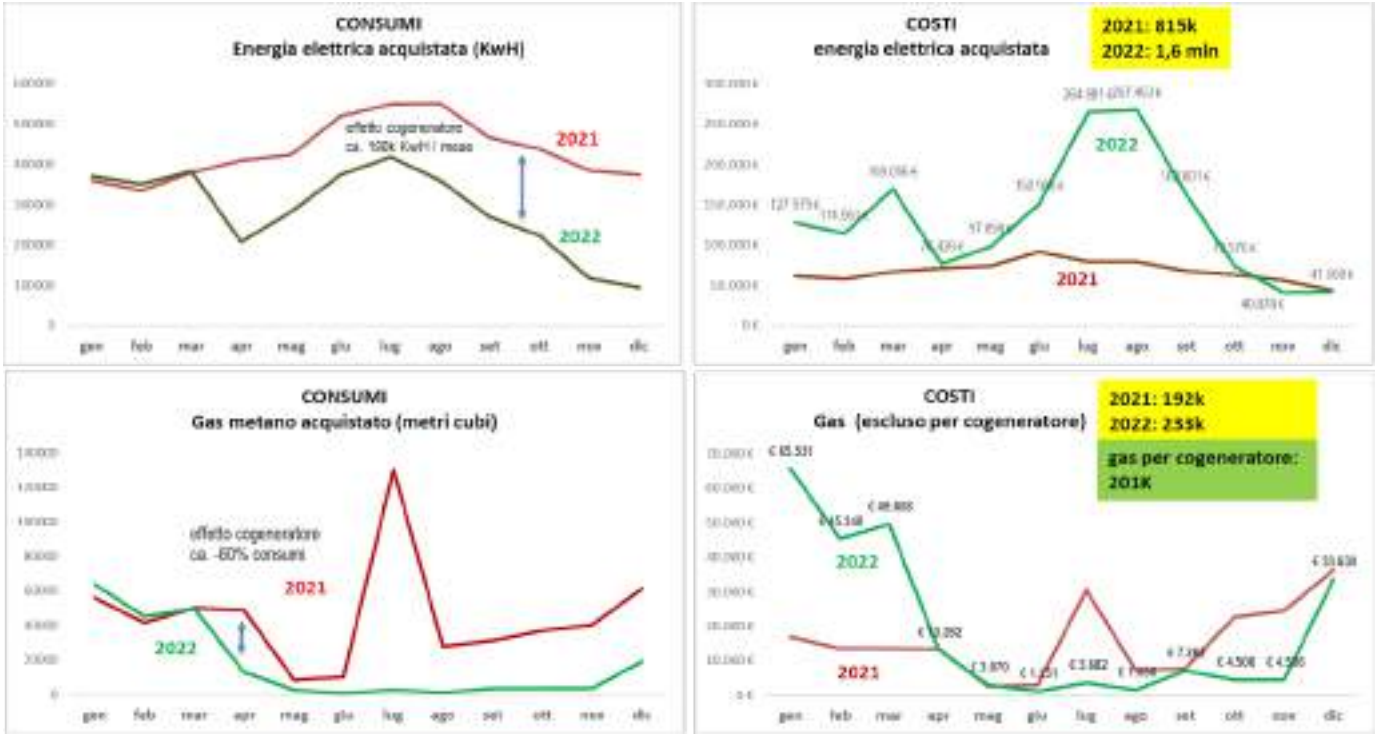
La fig. 28 evidenzia il trend degli altri costi operativi, in ordine decrescente per incremento assoluto rispetto al 2021.

Figura 28 – Trend costi per servizi, godimento beni di terzi e altri oneri operativi

	2021	preventivo 2022	2022	variazione su 2021	
Utenze	1.181.563 €	1.395.000 €	2.167.201 €	985.638 €	83,4%
Altri servizi non sanitari	3.225.199 €	3.304.554 €	3.717.007 €	491.808 €	15,2%
Oneri diversi di gestione	1.633.495 €	1.671.735 €	1.897.347 €	263.852 €	16,2%
Prestazioni specialistiche	2.414.402 €	2.056.236 €	2.553.563 €	139.161 €	5,8%
Godimento di beni di terzi	676.528 €	881.954 €	791.793 €	115.265 €	17,0%
Manutenzioni	5.879.666 €	5.934.804 €	5.972.345 €	92.679 €	1,6%
Trasporti e altri servizi sanitari	994.620 €	1.105.631 €	1.018.605 €	23.984 €	2,4%
Servizi tecnici e alberghieri	2.448.281 €	2.643.895 €	2.380.814 €	-67.467 €	-2,8%
Totale costi operativi	**18.453.754 €**	**18.993.808 €**	**20.498.674 €**	**2.044.920 €**	**11,1%**

Il maggiore incremento è ovviamente quello relativo alle utenze (+83,4% rispetto al 2021), che ha risentito delle turbolenze globali e nazionali, e che è stato in realtà fortemente contenuto grazie all'avvio del cogeneratore, ad aprile 2022, come si evince dai grafici relativi ai consumi di energia elettrica e gas (a sinistra della Fig. 29).

Figura 29 – Trend consumi e costi energetici IRST



L'incremento negli "Altri servizi non sanitari" (+15,2%) è in realtà dovuto all'aumento del trasferimento delle quote grant di competenza della AUSL della Romagna, non più ridotte dalla trattenuta del 20% da parte IRST come descritto nel paragrafo relativo ai grant da sperimentazioni cliniche.

Un focus merita l'incremento del costo per le prestazioni specialistiche acquisite dalla AUSL della Romagna (Fig. 30) richiesto per far fronte alla maggiore produzione peraltro non riconosciuta.

Nonostante la forte riduzione del costo per tamponi (-203 mila euro sul 2021) si registra un incremento trascinato dalla maggiore attività IRST, di 250 mila euro per Derivati del sangue, esami di laboratorio e di Genetica medica, non calmierato dall'applicazione di una quota di valore economico non riconosciuto analogo percentualmente al valore non riconosciuto di attività IRST da parte della AUSL Romagna come nel 2021.

Figura 30 – Trend Prestazioni specialistiche acquisite da AUSL Romagna (*)

	2021	2022	variazione 2022 su 2021
Laboratorio Pieve	752.586 €	856.859 €	104.273 €
Trasfusionale e cessione sangue	868.248 €	946.686 €	78.438 €
Genetica medica	307.840 €	376.424 €	68.584 €
Altre intermedie	80.910 €	92.530 €	11.620 €
Anatomia patologica e centrale sterilizz.ne	30.988 €	31.166 €	178 €
NGS	3.461 €	3.423 €	-38 €
COVID	243.904 €	40.061 €	-203.844 €
Costo per centro trapianti RER	85.000 €	111.000 €	26.000 €
Radiologia interventistica	231.600 €	31.115 €	-200.485 €
Altro	39.804 €	64.299 €	24.495 €
Valore non riconosciuto da chiusura AdF	-229.940 €		
Totale	**2.414.401 €**	**2.553.563 €**	**139.162 €**

(*) ad eccezione delle voci "altro" e "Costo per Centro trapianti regionale", acquistate da altri enti.

5.d Gestione finanziaria e straordinaria

Positivo l'andamento della gestione finanziaria, dove prosegue la riduzione graduale degli oneri finanziari, in particolare per il progressivo esaurirsi del mutuo Cassa Depositi e Prestiti, particolarmente oneroso quanto a importo e tasso di interesse; si registrano altresì proventi grazie alla remunerazione ottenuta sulla giacenza di liquidità, per circa 45 mila euro. La gestione straordinaria presenta un saldo positivo tra oneri e proventi straordinari, in particolare grazie a una sopravvenienza attiva di consistente importo.

Determinazioni finali

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 di € 109.318,81 a Riserva vincolata alla Ricerca indipendente.

Meldola, 29 maggio 2023

Il Direttore Area Economico	Il Direttore Scientifico	Il Direttore Generale	Il Presidente
dott. Davide Gallegati	prof Giovanni Martinelli	dott. Giorgio Martelli	prof. Renato Balduzzi