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 2023

Premessa e contesto **3**
1. Risultati su obiettivi strategici e investimenti 2023 **4**
1a Obiettivi strategici 4
1b . Investimenti 5
2. Risultati economici **7**
2.a Considerazioni generali e principali rischi e incertezze gestionali 7
2.c Analisi per indici 10
2.d Evoluzione prevedibile della gestione: preventivo pluriennale 2024-2026 10
3. Area Cura e Assistenza **14**
Accordo di Fornitura AUSL della Romagna 14
Attrattività su residenti extra Romagna 15
Pazienti trattati e terapie 16
Day Service Ambulatoriale 16
Degenza Onco-ematologica 17
focus: Trapianti e assimilati (Drg 481) 17
focus: Medicina Nucleare e Radiometabolica 18
focus: Laboratorio di Bioscienze 19
focus: Radiologia 20
focus: Radioterapia 20
4. Area Ricerca **21**
Prospettiva economica: Bilancio sezionale 2023 21
Finanziamento Ministeriale alla Ricerca Corrente (su base competitiva) 22
Bandi competitivi 25
Grant da sperimentazioni cliniche 26
Ricavi e margini del Comitato Etico unico di Area Vasta 27
Trend 5X1.000 27
Donazioni e contributi dell'Istituto Oncologico Romagnolo 28
5. Trend costi per i principali fattori produttivi **29**
5.a Farmaci e altri beni 29
5.b Risorse Umane 31
5.c Altri costi operativi 33
5.d Gestione finanziaria e straordinaria 33
Determinazioni finali **33**

Premessa e contesto

L'esercizio 2023 ha segnato un momento di profondo cambiamento per l'IRST IRCCS di Meldola, caratterizzato dal rinnovamento dei suoi organi di governo e della dirigenza apicale. Tra i principali avvenimenti:

- Il 30 giugno 2023 si è insediato un Consiglio di Amministrazione completamente rinnovato.
- Il nuovo Direttore Generale, il dott. Lorenzo Maffioli, è stato nominato dai soci pubblici e ha iniziato il suo mandato il 1 agosto 2023.
- Il dott. Nicola Normanno è stato nominato nuovo Direttore Scientifico dopo il completamento della procedura stabilita dallo Statuto, assumendo l'incarico il 15 aprile 2024.

Il bilancio al primo semestre e le previsioni per l'intero anno, presentati ai soci nel giugno 2023 dal precedente Consiglio di Amministrazione, evidenziavano una prospettiva di crisi economica, con un risultato operativo previsto di -5 milioni di euro e un risultato netto previsto di -1,6 milioni di euro.

Il nuovo CdA e la nuova Direzione hanno quindi condotto un'approfondita analisi della situazione economica, finanziaria e operativa dell'istituto, al fine di comprendere appieno la situazione e predisporre azioni correttive immediate e una pianificazione strategica a medio-lungo termine.

Un primo risultato positivo, che verrà dettagliato nella presente relazione, è rappresentato dal conto economico 2023, che chiude in pareggio nonostante un evento negativo avvenuto a fine esercizio: una contrazione del finanziamento ministeriale alla Ricerca Corrente superiore alle aspettative e rispetto alla performance effettivamente realizzata (-1,4 milioni di euro rispetto al 2022, contro una riduzione attesa di -0,9 milioni di euro).

Nella seduta del 12/12/2023 è stato presentato per la prima volta all'Assemblea dei Soci il bilancio preventivo pluriennale (2024-2026), con evidenza e quantificazione della crisi economica "inerziale" e delle azioni necessarie per il riequilibrio, sia "interne" alla gestione IRST sia dipendenti dai finanziamenti istituzionali.

Attualmente si sta realizzando un attento monitoraggio mensile delle principali variabili gestionali impattanti sui costi e sui ricavi, condiviso con tutte le strutture IRST, ed è in fase di elaborazione, in collaborazione con la Direzione Scientifica da poco insediata, il Piano Strategico 2024-2026, la cui redazione è obiettivo prioritario delle Direzioni per l'anno 2024.

Il 2023 può quindi essere considerato un anno di transizione da diversi punti di vista, dal quale ci aspettiamo che l'Istituto emerga con una rinnovata forza e determinazione, in collaborazione con tutti gli attori della rete oncologica romagnola e regionale[1], nell'interesse prioritario del territorio, dei pazienti e di tutti i cittadini assistiti dal Sistema Sanitario Regionale.

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

1. Risultati su obiettivi strategici e investimenti 2023

1a Obiettivi strategici

La fig. 1 fornisce una sintetica rendicontazione degli obiettivi 2023 assegnati dal CdA alle Direzioni IRST, dalla quale si evince il conseguimento dei risultati posti a target, con la sola eccezione dello scostamento rispetto al GANTT del Progetto di ricerca indipendente PACECOR (peso 3%, scostamento 25%). Gli scostamenti nei tempi di realizzazione della Nuova Farmacia sono imputabili all'evento alluvionale di maggio 2023 e alla variante approvata dal CdA di gennaio 2023.

Fig. 1 – Risultati su obiettivi strategici assegnati dal CdA per il 2023

Obiettivi strategici e gestionali	Risultati
Equilibrio economico finanziario	Risultato d'esercizio 2023 a pareggio (positivo per € 130.816)
Implementazione Programma CCCRN approvato dalla CTSS il 18/12/2020: Avvio Comitato Ponte, Gruppi Multidisciplinari e Piattaforme	Comitato ponte avviato Bando e delibera AUSL Romagna n. 278 del 17/8/2023 "Attribuzione incarichi di coordinamento dei gruppi multidisciplinari di patologia nell'ambito del Programma Interaziendale CCCRN – Ausl Romagna / IRST - IRCCS" Avvio formazione coordinatori gruppi multidisciplinari oncoematologici AUSL e IRST - primo evento 18/01/2024 Nomina congiunta IRST -AUSL coordinatore (dott. Tamberi) Implementazione Programma Innovazione e Ricerca e Piattaforma Medicina Nucleare
Redazione PTPCT e realizzazione obiettivi previsti approvati dal CDA	Approvato da CDA PTPCT il 28/03/2023 e pubblicato nella sezione "società trasparente" del sito IRST Pubblicata relazione RPCT il 29/01/2024 con obtv raggiunti
Realizzazione Nuova Farmacia secondo tempogramma	Le milestones previste per il 2023 hanno subito scostamenti per modifica progettuale approvata CdA (gennaio 2023, variante Radiofarmacia) e per gli eventi alluvionali e conseguenti danni. La fine lavori è fissata al 31/5/2024
Realizzazione Nuovo Reparto Ospedale di Forlì secondo tempogramma	Capofila progetto: AUSL Romagna Stato attuale: verifica a norma di legge della progettazione esecutiva Avvio lavori: I trimestre 2024 Durata Lavori: 630 giorni naturali consecutivi
Obiettivi Scientifici	**Risultati**
Sviluppo sperimentazioni di Fase I	Crescita volume Fasi 1 (grant +33% sul 2022)
Mantenimento risultati su bandi competitivi	Bandi applicati: +23,3% in numero (74 vs 60), +49,8% in valore (30,6 mln/€ vs 20,4) Aggiudicati: 6,4 mln/€ (8,4 nel 2022, dato 2023 ancora parziale). Tasso di successo record in termini di progetti vinti / presentati con esito (40,9% vs. 25,4%)

Sviluppo produzione scientifica attraverso collaborazioni nazionali e internazionali, nonché con la rete territoriale	Punti di impact factor: +5% (1.182 vs. 1.122) Siglati: 129 accordi di ricerca/formazione; Grant Agreement e Consortium Agreement del progetto EraPerMed PORTRAIT (IRST coordina 7 partner EU) e del progetto Horizon Europe Mission Cancer IMPACT AML (IRST coordina 17 partner EU)
Partecipazione alle reti nazionali per lo sviluppo delle terapie cellulari somatiche (ATMP) e per il trasferimento tecnologico	IRST è responsabile di workpackage nel del progetto di rete ACC CAR T coordinato dal prof. Franco Locatelli ed è centro spoke di II livello al progetto PNRR PNC sulle Terapie Avanzate (1 mln/€ fin.). Progetto PNCTT in rete con altri IRCCS su traf.to tecnologico Certificazione AIFA come unico centro regionale di produzione di CAR T
Rispetto Gantt per progetti di Ricerca Indipendente PACECOR, Radiometabolica e ATMP	. PACECOR: in conclusione nel 1°semestre 2024. . ATMPs: si sono realizzate le attività previste e in particolare i test di attività di CAR T anti GD2 nei modelli 3D organotipici di melanoma. Certificazione AIFA della seconda camera bianca. . Radiometabolica: proseguiti come da cronoprogramma i 3 studi con radiofarmaci diagnostici (ca 300 pz arruolati) e 5 studi con radiofarmaci terapeutici (circa 80 pz). Sottomesso progetto ARTHE con partenariato per la produzione di una proteina in GMP

Si riporta anche l'avvenuta internalizzazione della gestione della Casa di Accoglienza S. Giuseppe, a partire dal 1/1/2024, con tutte le necessarie procedure e azioni gestionali propedeutiche predisposte nel 2023 (compresa l'internalizzazione degli addetti dedicati), con benefici prevedibili nel conto economico di specie di circa 100k/anno. Si è inoltre gestita la procedura di partecipazione a un consorzio per la creazione di infrastrutture per lo sviluppo di radiofarmaci in Italia, cofinanziato PNRR e gestito dall'Università di Pavia, per la quale veniva richiesta la partecipazione di IRST a una Società consortile a responsabilità limitata (Scarl) con l'assunzione di importanti rischi imprenditoriali e di copertura eventuale degli oneri e perdite della Scarl stessa, senza peraltro alcuna compartecipazione ai finanziamenti PNRR. La nuova Direzione, con il coinvolgimento del nuovo CdA, ha riorientato la partecipazione al progetto, evitando i rilevanti rischi gestionali connessi alla partecipazione alla Scarl e all'accesso potenzialmente improprio a fondi PNRR.

1b . Investimenti

Nel 2023 si è sostanzialmente realizzato quanto previsto per l'esercizio in esame nel Piano Investimenti 2023-2025 approvato dall'Assemblea dei Soci del 29 giugno 2023. In termini finanziari sono stati spesi circa 6,5 milioni di euro, oltre a circa 2 milioni di euro per tecnologie per le quali si sono concluse le gare con l'assegnazione (principalmente cappe radiofarmacia, robot, isolatore automatico). I costi e le relative uscite finanziarie di queste tecnologie si manifesteranno nel 2024.

I principali interventi riportati in fig. 2, dove sono riportate 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 dei SAL della nuova Farmacia.

Fig. 2 – Spese per investimento 2023 (uscite finanziarie a seguito collaudo)

Attrezzature sanitarie	€ 1.153.378
Nuova Farmacia / Polo Tecnologico	€ 4.593.902
Informatica	€ 417.792
Altro	€ 372.440
Totale	**€ 6.537.512**

Quanto alle coperture, oltre all'autofinanziamento va segnalato:

- il consistente contributo fornito dall'Istituto Oncologico Romagnolo (oltre 1,2 mln/€ per spese di investimento oltre ai 670mila euro circa di finanziamento progetti e ricercatori, con incremento del +71% rispetto al 2022, vedi il paragrafo dedicato a pag. 27);
- l'utilizzo di metà (1 mln/€) della donazione da 2 mln/€ effettuata nel 2022 da una coppia di pensionati;
- il significativo ritardo nell'erogazione dei mutui agevolati MISE per la Nuova Farmacia aggiudicati con bando competitivo, per i quali nel 2022 è stata erogata la prima rata per 1,48 mln di euro, e solo ad aprile 2024 la seconda rata delle tre previste.

2. Risultati economici

2.a Considerazioni generali e principali rischi e incertezze gestionali

Per il dodicesimo anno consecutivo il Bilancio chiude con un risultato economico positivo, pari a € 130.816 euro, con un "valore della produzione" che si porta a € 100.290.608 (al netto dei proventi straordinari e finanziari), con una crescita rispetto al 2022 del +2,8%. Tuttavia, i dati economici e patrimoniali relativi al triennio 2021-2023 esposti in fig. 3 evidenziano **criticità importanti, già emerse a partire dal 2022.**

Tabella 3 – Principali valori del Conto economico e Stato Patrimoniale IRST, periodo 2021-2023

	2021	2022	2023	var. 2023 su 2022	
Ricavi (valore della produzione)	**93.124.834 €**	**97.536.178 €**	**100.290.608 €**	**2.754.430 €**	**2,8%**
EBITDA	5.507.796 €	4.242.750 €	1.436.880 €	-2.805.870 €	-66,1%
Risultato operativo (*)	**407.658 €**	**-515.542 €**	**-2.995.393 €**	**-2.479.851 €**	**481,0%**
Risultato netto	**578.089 €**	**109.319 €**	**130.816 €**	**21.497 €**	**19,7%**
Patrimonio netto	**29.817.888 €**	**29.082.501 €**	**27.179.317 €**	**-1.903.184 €**	**-6,5%**
(di cui) riserva per ricerca indipendente	2.879.222 €	2.143.835 €	109.835 €	-2.034.000 €	-94,9%
Importo svincolato nell'anno dalle riserve	0 €	-844.706 €	-2.034.000 €	-1.189.294 €	140,8%
Importo della riserva per ricerca indipendente utilizzato nell'anno	0 €	-308.352 €	-953.703 €	-645.351 €	209,3%

(*) - prima dei proventi e oneri straordinari e delle imposte

In particolare:

1. il risultato operativo è negativo già nel 2022 (-515mila euro) e peggiora sensibilmente nel 2023 (-3 mln/€ circa), e viene compensato da donazioni straordinarie di grande importo avvenute una nel 2022 e una nel 2023 (una grande donazione in vita da parte di una coppia per 2 mln/€ nel 2022 e un'eredità ricevuta nel 2023 di circa 2,5 mln/€);
2. nei ricavi sono compresi, sia nel 2022 sia nel 2023, quote di utilizzo dei 3 mln/€ delle riserve accantonate per Ricerca indipendente a patrimonio netto (vedi successivo punto 4), formate con gli utili del periodo 2017-2021;
3. nei ricavi, in particolare nel 2023, sono compresi valori significativi di fatturazione grant relativa ad anni precedenti, e un utilizzo del fondo 5x1000 superiore alla quota annua di incasso
4. il patrimonio netto al 31/12/2023 si riduce di oltre 1,9 mln/€ rispetto al 2022, nonostante l'utile d'esercizio, a causa dello svincolo della riserva per ricerca indipendente deliberata dall'Assemblea dei Soci, con creazione di un fondo da utilizzarsi negli esercizi 2022-2025 per progetti Pacecor, ATMP e di Radiometabolica.

Il pareggio 2023, in conclusione, è conseguito grazie a donazioni e altre poste straordinarie, fatturazioni di grant di anni precedenti e utilizzo di fondi e riserve per circa 5,7 milioni di euro, come dettagliato in figura 4.

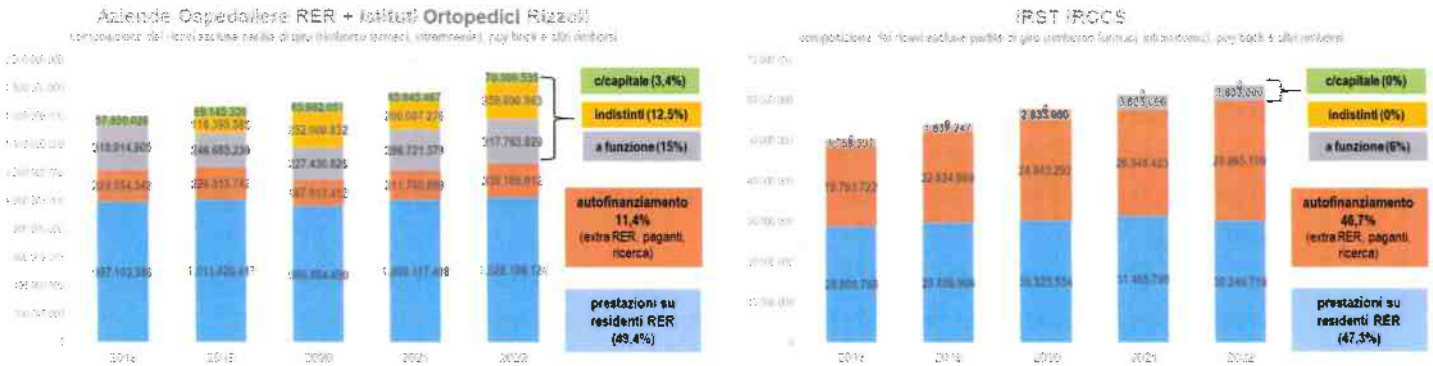
Figura 4 – Voci di ricavo 2023 straordinarie, utilizzo di riserve e fondi

Posta di ricavo 2023 non strutturali	Importo 2023	Descrizione	Voce di ricavo del riclassificato
Eredità e legati	1.494.569€	disp. liquide Eredità Ercolani	proventi straordinari
Eredità e legati	827.906€	immobili Eredità Ercolani	proventi straordinari
Quota erogazione 2 mln	500.000€	quota donazione coppia farmacisti 2 mln nel 2022	altri ricavi e contributi
ricerca indipendente	953.703€	utilizzo riserve di patrimonio netto (Pacecor, ATMP, Radiometabolica)	altri ricavi e contributi
sopravv. fondo rischi RC 2022	294.666€	sopravvenienza attiva	proventi straordinari
sopravv. radiologia interv 20-21	439.138€	sopravvenienza attiva	proventi straordinari
grant oltre competenza	1.245.460€	fatturazione su grant anni precedenti	Contributi Ricerca da Privato
5 x 1000 oltre competenza	406.693€	utilizzo fondo 5x1000 ulteriore rispetto al valore della quota annuale max	Contributi Ricerca da Privato
Totale	**5.755.442€**		

Già nella relazione sulla gestione 2022 si era evidenziato come il pareggio fosse conseguito grazie a circa 1 milione di euro di poste straordinarie e utilizzo di riserve.

Il progressivo deterioramento della situazione economica operativa dell'Istituto risale quindi al 2022 e le cause sono state più volte riportate agli organi e ai soci dell'Istituto: in estrema sintesi, l'invarianza a partire dal 2021 dei ricavi AUSL Romagna (nel triennio 2021-2023 oltre 10,5 mln/€ di prestazioni sanitarie fatturate e "stornate" a chiusura d'anno in applicazione degli Accordi di Fornitura) e l'assenza delle coperture che la Regione Emilia-Romagna riconosce alle Aziende sanitarie pubbliche per gli incrementi da inflazione e da rinnovi contrattuali.

Figura 5 – Confronto trend ricavi e finanziamenti delle Aziende ospedaliere pubbliche e IRST



Dall'analisi comparativa di fig. 5 emerge chiaramente che mentre nelle Aziende ospedaliere della Regione l'aumento dei costi da inflazione e rinnovi contrattuali è stato sostenuto attraverso il riconoscimento di quote crescenti di finanziamenti "indistinti" (area gialla dell'istogramma: sostanzialmente inesistenti nel 2018, progressivamente cresciuti fino a valere quasi 260 mln/€ nel 2022, il 12,5% dei ricavi), l'IRST ha dovuto fronteggiare il medesimo aumento "inflazionistico" (si ricorda che fin dal 2008 vige il completo allineamento retributivo del personale ai livelli

delle aziende sanitarie pubbliche) tramite la crescita dell'autofinanziamento e il ricorso alle entrate straordinarie sopra citate[2]. Di seguito il conto economico riclassificato.

Consuntivo 2023 riclassificato, a confronto con preventivo e con esercizio precedente

	2022	prev. 2023	2023	variazione su 2022	
VALORE PRODUZIONE	**97.536.178 €**	**99.961.658 €**	**100.290.608 €**	**2.754.430 €**	**2,8%**
RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)	**70.597.231 €**	**72.281.469 €**	**70.474.751 €**	**-122.480 €**	**-0,2%**
Attività Romagna	28.000.000 €	28.277.104 €	28.510.750 €	510.750 €	1,8%
Attività Extra-Romagna	11.791.865 €	10.800.000 €	10.558.210 €	-1.233.655 €	-10,5%
Totale rimborsi per Farmaci	29.220.182 €	31.807.365 €	29.891.026 €	670.845 €	2,3%
Altri ricavi da prestazioni	1.585.184 €	1.397.000 €	1.514.765 €	-70.419 €	-4,4%
RICAVI PER RICERCA	**20.149.063 €**	**20.856.647 €**	**22.415.818 €**	**2.266.754 €**	**11,2%**
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	8.768.264 €	8.418.038 €	9.877.199 €	1.108.935 €	12,6%
Contributi e finanz Ricerca da Privato	11.380.799 €	12.438.609 €	12.538.618 €	1.157.819 €	10,2%
ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI	**6.789.883 €**	**6.823.542 €**	**7.400.039 €**	**610.156 €**	**9,0%**
COSTI OPERATIVI	**93.293.427 €**	**99.515.968 €**	**98.853.728 €**	**5.560.301 €**	**6,0%**
Farmaci e altri beni	38.241.629 €	41.516.467 €	38.877.091 €	635.461 €	1,7%
Prestazioni specialistiche	2.553.563 €	2.260.628 €	2.237.261 €	-316.302 €	-12,4%
Trasporti e altri servizi sanitari	1.018.605 €	1.138.098 €	1.054.097 €	35.492 €	3,5%
Manutenzioni	5.972.345 €	5.720.000 €	7.364.397 €	1.392.052 €	23,3%
Servizi tecnici e alberghieri	2.380.814 €	2.781.900 €	2.765.522 €	384.708 €	16,2%
Utenze	2.167.201 €	2.645.000 €	1.357.663 €	-809.539 €	-37,4%
Trasf. quote AUSL e prog Università	2.983.037 €	3.201.772 €	4.602.991 €	1.619.954 €	54,3%
Altri servizi non sanitari	733.969 €	814.024 €	1.203.049 €	469.080 €	63,9%
Costi per il personale	34.553.124 €	37.085.983 €	37.061.221 €	2.508.097 €	7,3%
Godimento di beni di terzi	791.793 €	845.142 €	881.496 €	89.704 €	11,3%
Oneri diversi di gestione	1.897.347 €	1.506.955 €	1.448.940 €	-448.407 €	-23,6%
EBITDA	**4.242.750 €**	**445.690 €**	**1.436.880 €**	**-2.805.870 €**	**-66,1%**
Ammortamenti	4.104.174 €	4.400.000 €	3.741.156 €	-363.018 €	-8,8%
Accantonamenti	294.666 €	0 €	516.948 €	222.282 €	75,4%
RISULTATO OPERATIVO	**-156.090 €**	**-3.954.310 €**	**-2.821.224 €**	**-2.665.134 €**	**1707,4%**
Proventi finanziari	45.371 €	100.000 €	229.150 €	183.779 €	405,1%
Oneri finanziari	404.823 €	382.364 €	403.319 €	-1.503 €	-0,4%
RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO	**-515.542 €**	**-4.236.674 €**	**-2.995.393 €**	**-2.479.851 €**	**481,0%**
Proventi straordinari	1.076.613 €	4.540.000 €	3.434.289 €	2.357.675 €	219,0%
Oneri straordinari	411.139 €	0 €	407.075 €	-4.063 €	-1,0%
RISULTATO PRE IMPOSTE	**149.933 €**	**303.326 €**	**31.820 €**	**-118.113 €**	**-78,8%**
Imposte	40.614 €	277.147 €	98.996 €	58.382 €	143,7%
RISULTATO NETTO	**109.319 €**	**26.179 €**	**130.816 €**	**21.497 €**	**19,7%**

[2] In termini di possibili rischi e incertezze cui la società è esposta va ribadita inoltre 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.

Il valore della produzione cresce del +2,8% sul 2022, meno dei costi operativi (+6%), con conseguente peggioramento dei margini, peraltro in misura inferiore rispetto al bilancio di previsione approvato ad aprile 2023 dal CDA. Tra gli incrementi di costo spiccano in termini assoluti gli aumenti delle manutenzioni (+23%) e del personale (+7%), per i quali si rimanda alla parte 5.

2.c Analisi per indici

Il quadro della situazione economica e finanziaria dell'Istituto delineato nella presente Relazione appare segnato da crescenti criticità, che emergono parzialmente nella valutazione per indici di bilancio, effettuata con il supporto di una società esterna. Già nel 2022 la redditività era valutata insufficiente, e gli indicatori di specie peggiorano nel 2023, pur ricordando che per mission l'Istituto non debba produrre utili. Critica anche la copertura delle immobilizzazioni, che peggiora nel 2023, esprimendo una carente correlazione tra fonti di finanziamento a medio-lungo e immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Figura 6 – Analisi per indici e rating attribuito

	2022	2023	2022	2023
RATING	**83,00**	**83,00**	**AA**	**AA**
Capacità di autofinanziamento	**87,50**	**87,50**	**Ottimo**	**Ottimo**
Flusso Cassa Operativo su Indebitamento	999,00	999,00	Ottimo	Ottimo
Flusso Cassa Operativo su Ricavi	16,21	15,24	Buono	Buono
Grado di copertura oneri finanziari	**87,50**	**87,50**	**Ottimo**	**Ottimo**
Indice di Copertura del risultato operativo	14,69	28,36	Ottimo	Ottimo
Incidenza Oneri Finanziari su Ricavi	0,37	0,17	Buono	Buono
Patrimonializzazione	**75**	**75**	**Buono**	**Buono**
Debiti/patrimonio netto	0,16	0,33	Ottimo	Ottimo
Debiti Finanziari/Vendite	0,05	0,09	Ottimo	Ottimo
Grado di copertura immobilizzi e magazzino	0,83	0,70	Insufficiente	Insufficiente
Gestione magazzino	**100**	**100**	**Ottimo**	**Ottimo**
Rotazione del capitale investito Netto	3,13	3,96	Ottimo	Ottimo
Redditività	**10**	**10**	**Insufficiente**	**Insufficiente**
Ebitda/Valore della Produzione	5,45	4,83	Sufficiente	Sufficiente
Ebitda/Attivo Patrimoniale	1,64	0,80	Insufficiente	Insufficiente

2.d Evoluzione prevedibile della gestione: preventivo pluriennale 2024-2026

Nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 11/12/2023, è stato preliminarmente esaminato lo scenario economico basato sulla "continuità" dei trend storici.

Ciò implica il mantenimento dei livelli attuali di finanziamento regionale e del volume economico derivante dall'Accordo di fornitura con la AUSL Romagna, oltre alla continuazione dei trend attuali/prevedibili in termini di mobilità extra Romagna e di ricavi e finanziamenti da attività di fund raising e ricerca.

Come illustrato in figura 7, tale scenario prevede significative perdite nei tre anni considerati. Questa tendenza, per quanto attesa in base ai risultati del 2023 - equilibrati solo grazie all'impiego di poste straordinarie e all'utilizzo di riserve per oltre 5 milioni di euro - è aggravata dagli aumenti dei costi unitari del personale e dei beni/servizi.

L'analisi dell'impatto di questo scenario sul flusso di cassa è dettagliata in figura. Grazie alla solida posizione di liquidità con cui l'istituto entra nel 2024, si prevede che la tenuta finanziaria dell'istituto rimarrà stabile per quell'anno. Tuttavia, le proiezioni indicano l'inizio di difficoltà finanziarie a partire dalla metà del 2025.

Figura 7 – Conto economico e cash flow previsionale IRST IRCCS nello scenario "di continuità"[3]

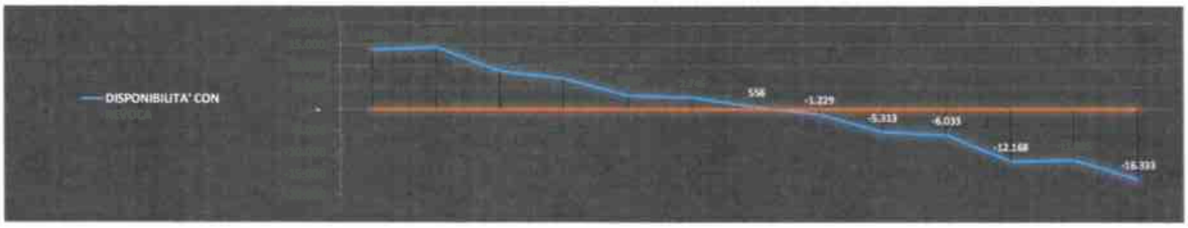
Riclassificato REP	Preconsuntivo 2023	Anno 2024--BDG_WorstCase	Anno 2025--BDG WorstCase	Anno 2026--BDG WorstCase
VALORE PRODUZIONE	**€ 97.982.043**	**€ 96.507.584**	**€ 99.353.794**	**€ 99.706.075**
RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)	**€ 69.523.006**	**€ 71.477.734**	**€ 73.782.734**	**€ 74.282.734**
Attività Romagna	€ 28.400.000	€ 28.580.000	€ 28.580.000	€ 28.580.000
Attività Extra-Romagna	€ 10.605.347	€ 9.605.347	€ 10.105.347	€ 10.605.347
Totale rimborsi per Farmaci	€ 29.147.659	€ 31.917.386	€ 33.717.386	€ 33.717.386
Altri ricavi da prestazioni	€ 1.370.000	€ 1.375.000	€ 1.380.000	€ 1.380.000
RICAVI PER RICERCA	**€ 21.042.538**	**€ 19.070.351**	**€ 19.520.351**	**€ 19.970.351**
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	€ 9.254.766	€ 7.200.351	€ 7.300.351	€ 7.400.351
Contributi e finanz Ricerca da Privato	€ 11.787.772	€ 11.870.000	€ 12.220.000	€ 12.570.000
ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI	**€ 7.416.499**	**€ 5.959.500**	**€ 6.050.710**	**€ 5.452.991**
COSTI OPERATIVI	**€ 96.872.202**	**€ 100.341.403**	**€ 103.134.082**	**€ 105.274.437**
Farmaci e altri beni	€ 38.560.322	€ 41.120.862	€ 41.225.130	€ 41.328.061
Prestazioni specialistiche	€ 2.260.628	€ 2.260.628	€ 2.260.628	€ 2.260.628
Trasporti e altri servizi sanitari	€ 1.142.574	€ 1.264.574	€ 1.528.034	€ 1.531.748
Manutenzioni	€ 6.455.100	€ 6.029.500	€ 6.270.000	€ 6.550.000
Servizi tecnici e alberghieri	€ 2.700.900	€ 3.020.852	€ 3.235.130	€ 3.299.952
Utenze	€ 1.763.000	€ 1.978.000	€ 1.978.000	€ 1.978.000
Altri servizi non sanitari	€ 4.961.567	€ 3.519.024	€ 3.342.024	€ 3.397.024
Costi per il personale	€ 36.688.252	€ 38.844.779	€ 40.799.110	€ 42.431.420
Godimento di beni di terzi	€ 850.460	€ 945.227	€ 1.112.069	€ 1.112.648
Oneri diversi di gestione	€ 1.489.400	€ 1.357.958	€ 1.383.958	€ 1.384.958
EBITDA	**€ 1.109.841**	**-€ 3.833.818**	**-€ 3.780.287**	**-€ 5.568.362**
Ammortamenti	€ 4.400.000	€ 4.400.000	€ 4.400.000	€ 4.400.000
Accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	**-€ 3.290.159**	**-€ 8.233.818**	**-€ 8.180.287**	**-€ 9.968.362**
Proventi finanziari	€ 100.116	€ 100.000	€ 20.000	€ 10.000
Oneri finanziari	€ 403.425	€ 324.632	€ 268.632	€ 207.632
RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO	**-€ 3.593.468**	**-€ 8.458.450**	**-€ 8.428.919**	**-€ 10.165.994**
Proventi straordinari	€ 3.975.193	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000
Oneri straordinari	€ 292.799	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO PRE IMPOSTE	**€ 88.925**	**-€ 7.958.450**	**-€ 7.928.919**	**-€ 9.665.994**
Imposte	€ 40.614	€ 40.614	€ 40.614	€ 40.614
RISULTATO NETTO	**€ 48.311,19**	**-€ 7.999.063,79**	**-€ 7.969.533,11**	**-€ 9.706.607,68**

[3] Principali ipotesi incorporate: costo per rinnovi contrattuali a parità di "teste" e inflazione cumulata (+2,5 mln/€); Conferma tetti AUSL e finanziamenti regionali; Ricerca Corrente confermata come nel 2023 (3 mln/€ ca.); Riduzione mobilità Extra-Romagna per nuove tariffe ASA, trend Drg 481 e interruzione da luglio attività degenza radiometabolica per autorizz.ne AIFA. Previsione (ottimistica) 2024 -1 mln/€ (-10% su 2023); Inseriti costi e ricavi riorganizzazione (a saldo zero tra ricavi-costi emergenti e ricavi-costi cessanti); Grant da sperimentazioni cliniche +500k/€ (ottimistica, conferma trend); Fondi 5x1000: utilizzo per 1,5 mln/€ (recupero arretrati 200k); Altri ricavi ricerca stabili; Avvio attività della Nuova Farmacia a favore anche della AUSL Romagna a Gennaio 2025.

DSCR - Debt Service Coverage Ratio -3,50 Numeratore -12.704 Denominatore 3.629

	12/2023	03/2024	06/2024	09/2024	12/2024	03/2025	06/2025	09/2025	12/2025	03/2026	06/2026	09/2026	12/2026
ENTRATE CARATTERISTICHE		16.259	12.670	14.709	14.256	15.439	12.796	14.847	14.418	15.606	12.878	14.991	14.579
USCITE CARATTERISTICHE		- 14.944	- 15.983	- 14.690	- 15.927	- 14.746	- 16.594	- 15.591	- 16.597	- 15.305	- 17.128	- 13.667	- 17.126
CASH FLOW OPERATIVO		1.321	- 3.314	19	- 1.671	693	- 3.797	- 744	- 2.178	300	- 4.249	1.324	- 2.547
GESTIONE STRAORDINARIA		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVESTIMENTI DI STRUTTURA		- 352	- 1.551	- 1.752	- 1.551	- 1.219	- 1.203	- 1.035	- 1.203	- 1.035	- 1.203	- 1.035	- 1.203
INVESTIMENTI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ONERI E PROVENTI FINANZIARI		94	- 120	- 6	- 123	95	- 91	- 6	- 93	15	- 60	- 6	- 63
MANOVRA FINANZIARIA DI TESORERIA		-	-	-	-	-	3.500	-	-	-	-	-	-
MANOVRA FINANZIAMENTO A M/L		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(UFCF) UNLEVERED FREE CASH FLOW VAR		553	- 4.994	- 1.739	- 3.341	- 331	- 1.591	- 1.785	- 3.474	- 720	- 5.512	283	- 3.813
(UFCF) UNLEVERED FREE CASH FLOW PROGR		553	- 4.441	- 6.171	- 9.512	- 9.943	- 11.534	- 13.320	- 16.793	- 17.513	- 23.025	- 22.742	- 26.555
RIMBORSO INDEBITAMENTO FINANZIARIO		-	- 575	-	- 587		- 598	-	- 610	-	- 623	-	- 635
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CALCOLO DISPONIBILITA'													
CONTI ORDINARI (VARIAZIONE)		353	- 5.359	- 1.739	- 3.924	- 431	- 2.190	- 1.785	- 4.084	- 720	- 6.135	283	- 4.448
CONTI ORDINARI (PROGRESSIVO)	13.551	14.103	8.544	6.805	2.877	2.446	256	- 1.529	- 5.613	- 6.333	- 12.468	- 12.185	- 16.633
DISPONIBILITA' CON FIDO A SCADENZA	13.551	14.103	8.544	6.805	2.877	2.446	256	- 1.529	- 5.613	- 6.333	- 12.468	- 12.185	- 16.633
DISPONIBILITA' CON REVOCA	13.851	14.403	8.844	7.105	3.177	2.746	556	- 1.229	- 5.313	- 6.033	- 12.168	- 11.885	- 16.333
DETTAGLIO POSIZIONE FINANZIARIA NETTA													
TOTALE PFN A BREVE (VARIAZIONI)	62	553	- 5.559	- 1.739	- 3.725	- 431	- 5.690	- 1.785	- 4.094	- 720	- 6.135	283	- 5.145
TOTALE PFN A BREVE (PROGRESSIVO)	13.551	14.103	8.544	6.805	2.877	2.446	- 3.244	- 5.029	- 9.113	- 9.833	- 15.968	- 15.685	- 20.833
SMOBILIZZO CREDITI													
ANTICIPO FATTURE		-	-	-	-	-	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500

	03/2024	06/2024	09/2024	12/2024	03/2025	06/2025	09/2025	12/2025	03/2026	06/2026	09/2026	12/2026
Utilizzo Fido Autoliquidante	0	0	0	0	0	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
% Utilizzo Fido Autoliquidante	0%	0%	0%	0%	0%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Utilizzo Fido Revoca	0	0	0	0	0	0	-1.529	-5.613	-6.333	-12.468	-12.185	-16.633
% Utilizzo Fido Revoca	0%	0%	0%	0%	0%	0%	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]



Per perseguire la stabilità economica e finanziaria a lungo termine, il CdA ha quindi approvato - sempre nella seduta del 11/12/2023 - un bilancio preventivo pluriennale 2024-2026 a pareggio, che si basa sull'implementazione di strategie mirate all'equilibrio finanziario, che includono sia la razionalizzazione dei costi che lo sviluppo delle attività di Cura e Ricerca dell'IRST, oltre a un indispensabile adeguamento dei finanziamenti ricevuti da Fondo Sanitario Regionale.

Nella seduta del 22 aprile 2024 il CdA ha approvato il preventivo 2024 a pareggio, che assume:

- azioni IRST di razionalizzazione costi e incremento ricavi propri per circa 4 mln/€ (variazioni rispetto allo scenario di continuità "worst case" da IRST 1 a IRST 8 nel conto economico di fig. 8)
- adeguamento dei finanziamenti SSR per complessivi 4 mln/€ (+1,5 da Ausl Romagna per Accordo di fornitura, +1,5 regionali per copertura costi rinnovi contrattuali, +1 per adeguamento finanziamenti a funzione).

Figura 8 – Preventivo 2024 approvato dal CdA del 22/4/2024

Conto Economico	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024 WorstCase	Bilancio Preventivo 2024	Var. Preventivo 2024 su WORST	
VALORE PRODUZIONE	**€ 97.536.178**	**€ 101.500.411**	**€ 96.507.584**	**€ 102.867.584**	**€ 6.360.000**	
RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)	**€ 70.597.231**	**€ 70.474.751**	**€ 71.477.734**	**€ 74.907.734**	**€ 3.430.000**	
Attività Romagna	€ 28.000.000	€ 28.510.750	€ 28.580.000	€ 30.610.000	€ 2.030.000	IRST 1 - AUSL
Attività Extra-Romagna	€ 11.791.865	€ 10.558.210	€ 9.605.347	€ 10.105.347	€ 500.000	IRST 2
Totale rimborsi per Farmaci	€ 29.220.182	€ 29.891.026	€ 31.917.386	€ 32.117.386	€ 200.000	IRST 3
Altri ricavi da prestazioni	€ 1.585.184	€ 1.514.765	€ 1.375.000	€ 2.075.000	€ 700.000	IRST 4
RICAVI PER RICERCA	**€ 20.149.063**	**€ 22.414.587**	**€ 19.070.351**	**€ 19.470.351**	**€ 400.000**	
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	€ 8.766.264	€ 9.977.199	€ 7.200.351	€ 7.200.351	€ 0	
Contributi e finanz Ricerca da Privato	€ 11.380.799	€ 12.537.387	€ 11.870.000	€ 12.270.000	€ 400.000	IRST 5
ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI	**€ 6.789.883**	**€ 8.611.073**	**€ 5.959.500**	**€ 8.489.500**	**€ 2.530.000**	RER
COSTI OPERATIVI	**€ 93.293.427**	**€ 99.789.467**	**€ 100.341.403**	**€ 99.691.403**	**-€ 650.000**	
Farmaci e altri beni	€ 38.241.629	€ 38.910.707	€ 41.120.862	€ 41.120.862	€ 0	
Prestazioni specialistiche	€ 2.553.583	€ 2.237.261	€ 2.260.628	€ 2.260.628	€ 0	
Trasporti e altri servizi sanitari	€ 1.018.605	€ 1.072.471	€ 1.264.574	€ 1.264.574	€ 0	
Manutenzioni	€ 5.972.345	€ 7.366.649	€ 6.029.500	€ 6.029.500	€ 0	
Servizi tecnici e alberghieri	€ 2.380.814	€ 2.771.301	€ 3.020.852	€ 3.020.852	€ 0	
Utenze	€ 2.167.201	€ 1.418.783	€ 1.978.000	€ 1.978.000	€ 0	
Altri servizi non sanitari	€ 3.717.007	€ 5.555.849	€ 3.519.024	€ 3.519.024	€ 0	
Costi per il personale	€ 34.553.124	€ 37.481.061	€ 38.844.779	€ 38.194.779	-€ 650.000	IRST 6
Godimento di beni di terzi	€ 791.793	€ 932.063	€ 945.227	€ 945.227	€ 0	
Oneri diversi di gestione	€ 1.897.347	€ 2.048.382	€ 1.357.958	€ 1.357.958	€ 0	
EBITDA	**€ 4.242.750**	**€ 1.710.944**	**-€ 3.833.818**	**€ 3.176.182**	**€ 7.010.000**	
Ammortamenti	€ 4.164.174	€ 3.741.184	€ 4.400.000	€ 4.100.000	-€ 300.000	IRST 7
Accantonamenti	€ 294.666	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	**€ 156.090**	**-€ 2.030.220**	**-€ 8.233.818**	**-€ 923.818**	**€ 7.310.000**	
Proventi finanziari	€ 45.321	€ 229.150	€ 100.000	€ 100.000	€ 0	
Oneri finanziari	€ 404.823	€ 403.319	€ 324.632	€ 324.632	€ 0	
RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO	**€ 515.542**	**-€ 2.204.390**	**-€ 8.458.450**	**-€ 1.148.450**	**€ 7.310.000**	
Proventi straordinari	€ 1.076.614	€ 2.941.329	€ 500.000	€ 1.200.000	€ 700.000	IRST 8
Oneri straordinari	€ 411.139	€ 583.515	€ 0	€ 0	€ 0	
RISULTATO PRE IMPOSTE	**€ 149.933**	**€ 53.424**	**-€ 7.958.450**	**€ 51.550**	**€ 8.010.000**	
Imposte	€ 40.614	€ 40.614	€ 40.614	€ 40.614	€ 0	
RISULTATO NETTO	**€ 109.318,90**	**€ 12.810**	**-€ 7.999.064**	**€ 10.936**	**€ 8.010.000**	

Azioni previste gestionali IRST:

- Risorse Umane: rientro arretrati ferie e contenimento reclutamenti e turn-over - salvo reclutamenti necessari per progetti finanziati (-650k);
- Internalizzazione servizi di accettazione centralino e call center e Casa di accoglienza S. Giuseppe con benefici gestionali (compresa IVA e costi da esonero contributivo disabili) per circa 200k;
- Azioni di contenimento dei costi per beni e servizi negoziati con i servizi e piano di risparmio energetico con ottimizzazione cogeneratore e solare;
- Maggiori Finanziamenti dall'Istituto Oncologico Romagnolo (IOR): Incremento dei finanziamenti di 400.000 euro annui;
- Presa in Carico del Budget Completo per la Radioterapia da GVM: aumento dei ricavi di 530.000 euro;
- Incremento Pazienti in Radiometabolica con PSMA riconosciuti dalla Regione Emilia-Romagna (RER): incremento di ricavi di 765.000 euro (limitatamente al 2024);
- Ipotesi di Avvio di una Nuova Farmacia per l'AUSL Romagna a ottobre 2024: Prospettiva di un aumento di ricavi di 450.000 euro;
- Obiettivi di sviluppo autofinanziamento e fund raising, aumento ricavi CRO.

Anni 2025-2026: Sviluppo delle attività di cura e ricerca, con previsioni di finanziamenti ulteriori e l'esplorazione di nuove opportunità di mercato che contribuiranno all'incremento del valore della produzione, compreso lo sviluppo delle attività della CRO IRST (+0,5 mln/anno nella Cura extra Romagna, ca. +0,4 mln nella Ricerca, ca. +0,4 negli altri ricavi e contributi).

3. Area Cura e Assistenza

Accordo di Fornitura AUSL della Romagna

Dall'analisi dei dati della Fig. 9 si evidenzia che il volume di **prestazioni sanitarie erogate** su residenti Romagna si riduce lievemente nel 2023 (-2,2%), per effetto soprattutto di un minore numero di Drg 481 (trapianti di midollo ematologici), coerentemente con le indicazioni terapeutiche di minore ricorso a questo trattamento. Di converso, cresce l'attività specialistica ambulatoriale, in particolare la diagnostica molecolare del Laboratorio di Bioscienze, il Day Service Ambulatoriale e le visite specialistiche e multidisciplinari. La *quota di produzione non riconosciuta* nel 2023 si riduce, pur mantenendosi su livelli elevati (quasi 3,2 milioni di euro), anche grazie all'incremento della committenza AUSL per presa in carico da parte di IRST di quota del budget di Radioterapia dismesso da GMV a causa dell'alluvione (400mila euro) e per prestazioni NGS riconosciute extra-tetto dalla AUSL Romagna, per finanziamento dedicato regionale alla AUSL stessa.

Fig. 9 – Valore effettivo e riconosciuto per prestazioni sanitarie IRST su residenti Romagna

	2021	2022	2023	var23 su 22
Degenza (escl. Drg481 e Radiom.)	1.918.850 €	1.754.477 €	1.866.599 €	6,4%
Drg 481	3.345.691 €	4.688.484 €	2.834.376 €	-39,5%
Deg Radiometabolica	569.500 €	391.220 €	289.000 €	-26,1%
DH	94.199 €	114.385 €	129.841 €	13,5%
Totale degenza (SDO)	**5.928.241 €**	**6.948.565 €**	**5.119.816 €**	**-26,3%**
Day service ambulat. e altra specialistica	4.397.266 €	4.690.738 €	4.949.362 €	5,5%
Laboratorio Bioscienze	3.970.437 €	4.155.649 €	4.900.437 €	17,9%
PET	4.837.077 €	4.517.673 €	4.509.834 €	-0,2%
Radiologia	2.537.017 €	2.667.229 €	2.779.909 €	4,2%
Radioterapia	9.662.540 €	9.550.615 €	9.544.529 €	-0,1%
Totale specialistica (ASA)	**25.404.336 €**	**25.581.904 €**	**26.684.071 €**	**4,3%**
Valore prestazioni su res. Romagna	**31.332.577 €**	**32.530.469 €**	**31.803.887 €**	**-2,2%**
Valore economico riconosciuto AUSL	**28.277.104 €**	**28.000.000 €**	**28.510.750 €**	**1,8%**
Quota produzione non riconosciuta	**3.055.473 €**	**4.530.469 €**	**3.182.387 €**	**-29,8%**
Farmaci (FED)	**16.845.435 €**	**22.685.652 €**	**23.281.902 €**	**2,6%**
Costo complessivo per AUSL (Cura riconosciuta + farmaci)	**45.122.539 €**	**50.685.652 €**	**51.792.652 €**	**2,2%**

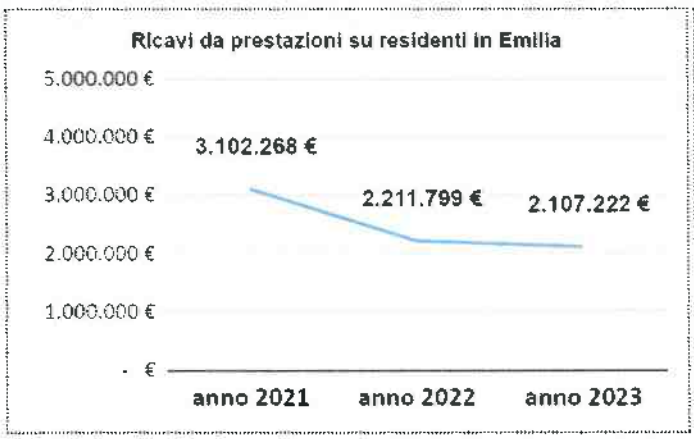
Attrattività su residenti extra Romagna

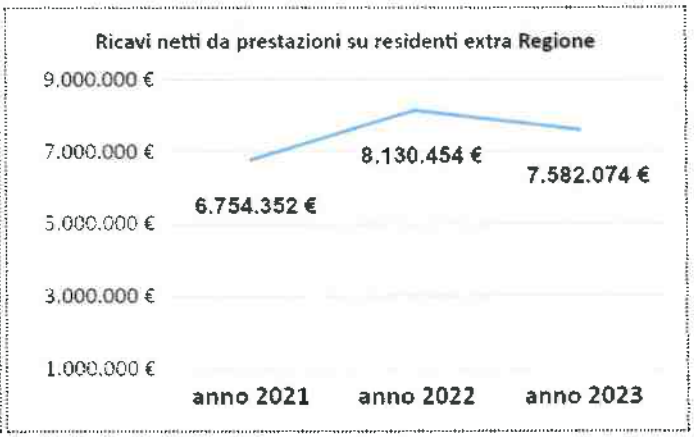
Nel 2023 si rileva una riduzione nel valore economico delle prestazioni per residenti extra-Romagna (fig. 9). In particolare si riduce ulteriormente l'attrattività della Radiometabolica degenza, confermando il trend 2021 e 2022, a fronte dell'estensione dei centri autorizzati all'utilizzo di nuovi radiofarmaci. Su questa linea di attività tuttavia il trend 2023 e dei primi mesi 2024 è di recupero progressivo dei volumi. Da sottolineare che la tariffa regionale dei ricoveri di degenza Radiometabolica è sensibilmente più elevata di quella nazionale (8.500 euro vs. 3.200 circa), pertanto la riduzione della mobilità extraregionale per questi ricoveri determina un minor onere per la regione Emilia-Romagna.

Il volume economico dei Drg 481 si mantiene su un livello elevato nel 2023, ma con un trend in riduzione (-20% rispetto al picco 2022), che prosegue anche nei primi mesi del 2024.

Fig. 10 – Valore prestazioni su residenti extra-Romagna

	2021	2022	2023	var. '22 su '23	
Degenza (escl. Drg481 e RM)	973.397 €	750.227 €	715.626 €	-34.601	-5%
Drg 481	2.835.885 €	4.066.478 €	3.240.303 €	-826.175	-20%
Radiometabolica deg.	3.388.570 €	2.230.080 €	1.419.940 €	-810.140	-36%
DH	3.082 €	14.829 €	17.299 €	2.470	17%
Totale degenza (SDO)	**7.200.934 €**	**7.061.614 €**	**5.393.168 €**	**-1.668.446**	**-23,6%**
DSA e altra spec.	512.584 €	777.692 €	847.270 €	69.578	9%
Laboratorio Biosc.	854.887 €	641.127 €	924.351 €	283.224	44%
PET	1.776.130 €	1.772.724 €	1.750.360 €	-22.364	-1%
Radiologia	625.347 €	616.227 €	636.434 €	20.207	3%
Radioterapia	999.611 €	863.389 €	1.023.087 €	159.698	18%
Totale specialistica (ASA)	**4.768.559 €**	**4.671.159 €**	**5.181.502 €**	**510.343**	**10,9%**
Totale extra Romagna	**11.969.493 €**	**11.732.773 €**	**10.574.670 €**	**-1.158.103**	**-9,9%**
Ricavi da prestazioni su residenti Emilia	3.102.268 €	2.211.799 €	2.107.222 €	-104.577	-5%
Ricavi da prestazioni su residenti extra Regione	**8.867.225 €**	**9.520.974 €**	**8.467.448 €**	**-1.053.526**	**-11,1%**
Onere RER per sovra-tariffa Drg Radiometabolica	2.112.873 €	1.390.520 €	885.374 €	-505.146	-36,3%
Ricavi da prestazioni su residenti extra Regione (rettificati da sovratariffa RER Radiometabolica)	**6.754.352 €**	**8.130.454 €**	**7.582.074 €**	**-548.380**	**-6,7%**





Rispetto al 2021 si riduce significativamente il valore prestazionale su residenti in Emilia, mentre il ricavo netto da extra Regione (depurato dalla sovratariffa RER) si mantiene su livelli elevati.

Pazienti trattati e terapie

Si evidenzia in Fig. 11 l'incremento negli indicatori relativi ai pazienti unici (codici fiscali) trattati nell'anno. Si riduce lievemente rispetto al picco 2022 la quota di terapie in studio, indicatore della capacità di arruolamento di pazienti in sperimentazioni cliniche.

Fig. 11 – Pazienti unici trattati e terapie antitumorali avviate – variazione 2023 su 2022

	2021	2022	2023	var. %
Nuovi pazienti	8.765	8.571	8.925	4,1%
Pazienti complessivi	25.063	25.994	27.410	5,4%
Pazienti con terapia antitumorale	3.875	4.038	4.136	2,4%
Terapie antitumorali avviate	5.356	5.249	5.291	0,8%
Terapie antitumorali in studio avviate	597	745	703	-5,6%
% terapie antitumorali in studio avviate	11,1%	14,2%	13,3%	

Day Service Ambulatoriale

In tabella 12 si riportano alcuni indicatori relativi all'attività di Day Service Ambulatoriale - soprattutto chemioterapie - fino al 2017 effettuata in Day Hospital poi riconvertita pressoché in toto in regime ambulatoriale.

Tabella 12 - Trend volumi attività Day Service Ambulatoriale

	2021	2022	2023	var su 2022	
n. prestazioni totali	**89.927**	**98.833**	**103.651**	**4.818**	**5%**
di cui Meldola	*50.057*	56.499	59.357	2.858	5%
di cui Cesena	*28.009*	29.434	31.131	1.697	6%
di cui Forlì	*11.861*	12.900	13.163	263	2%
I500 TRATT ANTITUMORALE CON INFUSIONE FARMACI	18.497	18.857	19.444	587	3%
I501 TRATT ANTITUMORALE CON FARMACI ORALI O PER INIEZIONE	13.152	14.893	16.450	1.557	10%
I503 TERAPIA DI SUPPORTO	3.424	2.957	2.970	13	0%
I507 TERAPIA ORALE O SC IM SENZA ESAMI PRE TERAPIA	-	2	3	1	50%

Risulta evidente la crescita dell'attività, soprattutto nel peso relativo dei trattamenti con farmaci orali.

Degenza Onco-ematologica

Nel 2023, gli indicatori della degenza ordinaria si mantengono non soddisfacenti, con un ulteriore calo dei ricoveri nonostante il parziale recupero del tasso di occupazione dei posti letto. La durata media di degenza è aumentata, mentre il peso medio dei Drg si è ridotto, in particolare a causa della diminuzione dei Drg 481 rispetto al 2022.

Permangono importanti margini di miglioramento nell'utilizzo ottimale della struttura, conseguibili probabilmente in misura piena solo con il previsto trasferimento all'interno del presidio ospedaliero Morgagni-Pierantoni di Forlì. Questo trasferimento dovrebbe consentire un incremento delle attività ad alta complessità, come i trapianti e assimilati, le sperimentazioni di Fase 1, e gli invii da Pronto Soccorso per supportare la rete ospedaliera AUSL

Fig. 13 – Indicatori degenza ordinaria IRST

	2021	2022	2023	var.	
n. ricoveri totali	1391	1296	1090	-206	-16%
di cui ricoveri radiometabolica	*556*	*479*	*282*	-197	-41%
di cui ricoveri DRG 481	***117***	***172***	***132***	-40	-23%
di cui altri ricoveri	*718*	*645*	*676*	31	5%
Tasso di occupazione totale	**83,8%**	**76,6%**	**80,0%**	**0,0**	**4%**
Tasso di occupazione (escl. Radiometabolica)	**90,5%**	**83,0%**	**88,7%**	**0,1**	**7%**
DM totale	7,55	7,37	9,18	1,8	25%
DM (escl. Radiometabolica)	11,89	11,08	12,01	0,9	8%
DM (escl. Radiometab. e DRG 481)	11,5	10,7	12,3	1,6	15%
Peso medio totale	**2,29**	**3,04**	**2,91**	-0,1	-4%
Peso medio (escl. Radiometabolica)	**3,24**	**4,31**	**3,62**	-0,7	-16%
Peso medio Drg (escl. RM e DRG 481)	**1,27**	**1,27**	**1,28**	0,0	1%
Punti DRG totali	3186	3940	3172	-768	-19%

focus: Trapianti e assimilati (Drg 481)

La figura 14 dettaglia la riduzione dei Drg 481 nel 2023, concentrata nei trattamenti ad alte dosi per il tumore del testicolo per i pazienti provenienti da fuori Romagna (-41%) e nei trapianti autologhi di midollo ematologico per i pazienti romagnoli (-36%). D'altro canto, è aumentata l'attività di terapie con cellule dendritiche (+3%).

Fig. 14 – Attività di trapianto e assimilata (Drg 481)

DRG 481	2021	di cui extra romagna	2022	di cui extra romagna	2023	di cui extra romagna	Var. 22 su 23
TMO ematologici	39	2	44	2	28	3	-36%
Trattamenti alte dosi (TM testicolo)	46	43	64	58	38	32	-41%
Cellule dendritiche (Immunoterapia)	32	3	64	16	66	22	3%
TOTALE	**117**	**48**	**172**	**76**	**132**	**57**	**-23%**
Valore Totale	€ 6.181.576		€ 8.754.962		€ 6.074.679		**-31%**
Romagna	€ 3.345.691		€ 4.688.484		€ 2.834.376		**-40%**
extra Romagna	€ 2.835.885		€ 4.066.478		€ 3.240.303		**-20%**

focus: Medicina Nucleare e Radiometabolica

La Medicina Nucleare, articolata nella parte diagnostica (principalmente PET) e in quella terapeutica (degenza radiometabolica), ha sempre costituito per l'Istituto un'attività di prestigio, con elevata attrattività extra-regionale, e una significativa fonte di finanziamento per altre attività oncologiche non adeguatamente coperte dalle tariffe vigenti. Le marginalità evidenziate in figura 15, grazie anche alla sovra-tariffa regionale di cui si è trattato poc'anzi, dimostrano come questa attività sia sufficiente a coprire i costi del personale e delle tecnologie, fornendo al contempo un buon margine di contribuzione ai costi generali dell'Istituto.

Nel 2023, come mostrato in figura 15, è proseguita la riduzione dei volumi dei ricoveri per terapia radiometabolica (-35% di valore economico). Questa riduzione ha basi strutturali, come 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, ed è stato registrato in Italia un farmaco già approvato dall'EMA per la terapia del tumore della prostata, che consentirà il riconoscimento SSN e una significativa casistica di pazienti. Come evidente dal grafico in figura 15, il trend del 2023 e dei primi mesi del 2024 è in recupero.

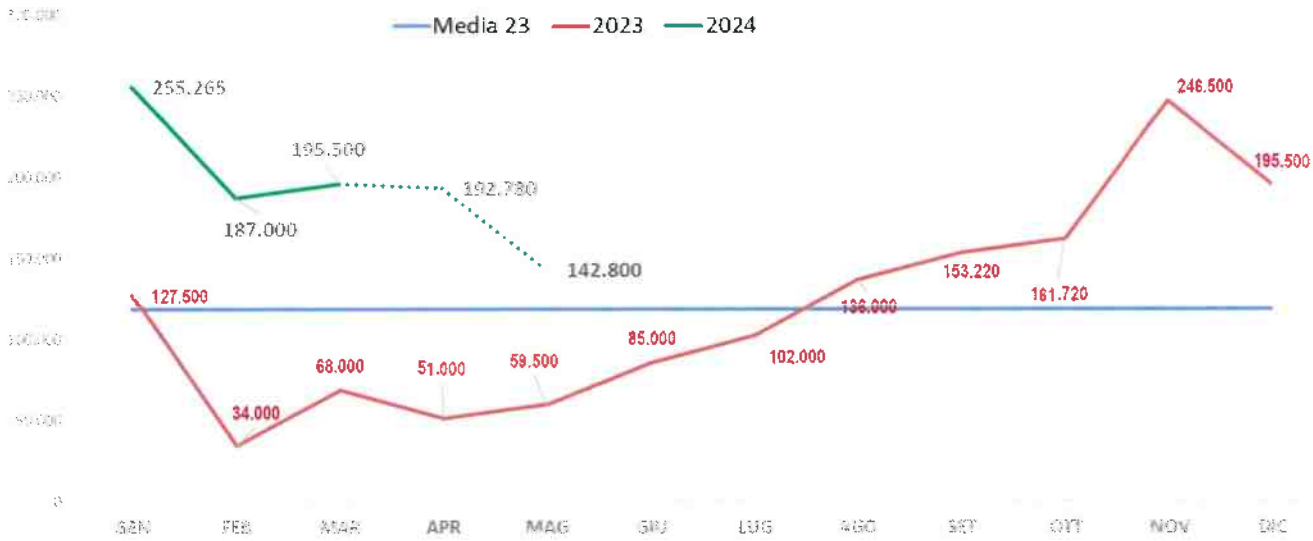
Fig. 15 – Medicina nucleare – principali indicatori di attività

Radiometabolica terapia (degenza)	2021	2022	2023	Var. 23 su 22	
Ricoveri Degenza (compreso PSMA)	556	479	282	-197	-41%
Volume a tariffa (reportistica RER)	**€3.958.070**	**€2.621.300**	**€1.708.940**	**-912.360€**	**-35%**
Valore PSMA (non rimborsato SSR)		**€1.547.000**	**€663.000**	**-884.000€**	**-57%**
(di cui) extra Romagna	€3.388.570	€2.230.080	€1.419.940	-810.140€	-36%
% extra Romagna	86%	85%	83%		
Radiofarmaci e altri beni a carico IRST	€1.105.186	€898.831	€494.485	-404.346€	-45%

Medicina Nucleare Diagnostica	2021	2022	2023	Var. 23 su 22	
Totale PET	5142	4951	4971	20	0,4%
di cui traccianti innovativi	1824	1764	1861	97	5%
% traccianti innovativi	35%	36%	37%		
Valore a tariffa PET	**€6.613.206**	**€6.290.397**	**€6.260.194**	**-30.203€**	**0%**
(di cui) extra Romagna	€1.776.130	€1.772.724	€1.750.360	-22.364€	-1,3%
% extra Romagna	27%	28%	28%		
Radiofarmaci e altri beni	€1.404.867	€1.308.181	€1.180.000	-128.181€	-10%

Valore a tariffa (compreso PSMA)	**€10.571.276**	**€10.458.697**	**€8.632.134**	**-1.826.563€**	**-17%**
(di cui) extra Romagna	**€5.164.700**	**€4.002.804**	**€3.170.300**	**-832.504€**	**-21%**
Costo variabile a carico IRST	**€2.510.053**	**€2.207.012**	**€1.674.485**	**-532.527€**	**-24%**
primo margine	**€8.061.223**	**€8.251.685**	**€6.957.649**	**-1.294.036€**	**-16%**
incidenza costi consumabili	**23,7%**	**21,1%**	**19,4%**		

Radiometabolica degenza su extra Romagna



focus: Laboratorio di Bioscienze

La diagnostica molecolare del Laboratorio di Bioscienze è un settore a elevato rendimento, che nel 2023 mostra un forte incremento dell'attività e in particolare di quella extra Romagna (+44%) e in fatturazione diretta (+17%).

Fig. 16 - Volumi di attività Laboratorio di Bioscienze

	2021	2022	2023	Var. 2023 su 2022	
Volume totale di produzione	**€5.084.311**	**€5.163.254**	**€6.275.902**	**€1.112.648**	**21,5%**
di cui per esterni ASA	€4.825.324	€4.796.776	€5.824.788	€1.028.012	21,4%
di cui volume per fatt. diretta	€202.688	€355.468	€416.783	€61.315	17,2%
di cui extra Romagna ASA	€854.887	€641.127	€924.351	€283.224	44,2%
% per extra Romagna ASA	17,72%	13,37%	15,87%		
Costo diagnostici, reagenti	€1.447.786	€1.739.077	€1.666.688	-€72.389	-4,2%
Costo prest. Lab. Pievesistina	€818.422	€859.383	€943.146	€83.763	9,7%
PRIMO MARGINE	**€3.472.500**	**€3.432.814**	**€4.619.832**	**€1.187.018**	**34,6%**

N. prestazioni totali	**230.931**	**248.237**	**260.615**	**12.378**	**5,0%**
di cui: A. SEGMENTI DNA MEDIANTE SEQUEN.TO	18.618	6.701	5.897	-804	-12,0%
di cui: A. MUTAZ.LE GENE BRCA2 (TEST COMPLETO)	401	363	563	200	55,1%
di cui: A. MUTAZ.LE GENE BRCA1 (TEST COMPLETO)	401	363	561	198	54,5%
di cui: RIC RIARRANG. BRCA1 O BRCA2 CON MLPA	831	754	1.111	357	47,3%
di cui: A. POLIMORFISMI (str, VNTR)	2.783	2.466	3.119	653	26,5%
di cui: ESTRAZIONE DNA O RNA	17.433	4.042	4.169	127	3,1%

focus: Radiologia

Nella figura 17 si riportano i principali indici di attività, dai quali emerge un incremento del valore delle prestazioni rispetto al 2022 (+4%) e un proseguimento del trend di spostamento verso prestazioni a maggiore complessità, in particolare le risonanze magnetiche (RM). L'importo a tariffa delle prestazioni extra Romagna aumenta approssimativamente allo stesso tasso di crescita del valore totale (+3%).

Fig. 17 – Diagnostica per immagini – indicatori di attività 2023 e variazioni sul 2022

	2021	2022	2023	Var. 22 su 23	
D11-Radiologia tradiz. RX	1089	1039	885	-154	-15%
D12-Tac	16611	17127	17635	508	3%
D21-Ecografia	4350	4407	4313	-94	-2%
D25-RM	2535	2838	3212	374	13%
D29-Altra diagnostica strum.	200	64	32	-32	-50%
Tot prestazioni (esterni)	**24.785**	**25.475**	**26.077**	602	2%
Importo ASA	**€3.162.364**	**€3.283.456**	**€3.416.343**	**€132.887**	**4%**
di cui extra RER	€625.347	€616.227	€636.434	€20.207	3%
% extra romagna	**19,8%**	**18,8%**	**18,6%**		

focus: Radioterapia

L'attività di Radioterapia, come evidenziato in fig. 18, presenta un incremento rispetto al 2022, anche a seguito della presa in carico dei pazienti di GVM post-alluvione, con un numero di pazienti in carico maggiore del corrispondente "fatturato", anche grazie allo sviluppo dei trattamenti brevi. Cresce anche significativamente il valore extra Romagna rispetto al 2022, riportandosi sul livello 2021.

Fig. 18 – Radioterapia Meldola e Ravenna – principali indicatori di attività

Radioterapia	2021	2022	2023	Var. 22 su 23	
Pazienti con prima visita	2571	2539	2730	191	8%
Pazienti con controlli	1973	2452	2662	210	9%
Pazienti in terapia	2203	2230	2324	94	4%
Valore Brachiterapia	**€227.457**	**€219.726**	**€201.717**	**-€18.009**	**-8%**
Valore a tariffa (ASA)	**€10.662.150**	**€10.414.004**	**€10.567.616**	€153.612	**1,5%**
(di cui) extra Romagna	€999.611	€863.389	€1.023.087	€159.698	18%
% extra Romagna	9,4%	8,3%	9,7%		
Intermedie a fatt. diretta	€244.268	€286.790	€322.845	€36.055	13%
Prestazioni per interni	€122.705	€71.885	€109.794	€37.909	53%
Tot valore a tariffa	**€11.029.123**	**€10.772.679**	**€11.000.255**	**€227.576**	**2,1%**

4. Area Ricerca

Prospettiva economica: Bilancio sezionale 2023

In Fig. 19 si espone il dettaglio dei ricavi dell'Area Ricerca e dei relativi costi, rendicontati secondo i criteri definiti dal Ministero della Salute, distinti per macro fattori produttivi.

Fig. 19 Bilancio sezionale della Ricerca

	2022	2023	Var. su 2022	Note e informazioni gestionali
Registro Tumori	298.635	298.635	0	
Finanziamento RC	4.383.000	3.048.874	-1.334.126	riduzione fin.to agli IRCCS e peggioramento valutazione comparativa IRST
Finanziamento RER Tecnostruttura	1.250.000	1.250.000	0	
Finanziamento RER Biobanca	80.000	80.000	0	costo effettivo ca. 300mila euro
Ricerca finalizzata da pubblico	2.347.684	4.737.165	2.389.481	per ca. 1,5 mln/€ partita di giro (vedi sotto "trasf. quote ad altri Centri")
Contributi c/impianti da pubblico	408.942	462.526	53.584	
Grant su sperimentazioni cliniche (quota IRST)	4.748.215	6.018.982	1.270.767	comprende significative quote relative ad anni precedenti (vedi sotto)
Ribaltam.to costi tecnostruttura I&R a AUSL	436.967	532.309	95.342	
Ricavi pareri Comitato Etico (al netto traf.to AUSL)	1.144.190	560.553	-583.637	modifica normativa e tariffaria
Ricerca finalizzata da privato	902.400	1.011.768	109.368	quote dei finanziamenti utilizzate nell'anno (corrispondenti ai costi + eventuali overhead)
Sponsorizzazioni ricerca	768.790	575.416	-193.374	
Erogazioni liberali finalizzate Ricerca	140.806	263.875	123.069	
Utilizzo fondi 5x1000	1.372.291	1.703.951	331.660	utilizzo fondo superiore all'incasso annuo
TOTALE RICAVI RICERCA	**18.281.920**	**20.544.054**	**1.367.066**	**valore da rettificare gestionalmente (vedi voci seguenti)**
Trasferimento quote progetti ad altri Centri	-77.759	-1.536.543	-1.458.784	partita di giro di parte dei ricavi "Ricerca finalizzata da pubblico"
Ricavi ricerca al netto trasferimenti	**18.204.161**	**19.007.511**	**803.350**	
Utilizzo incassi 5x1000 anni precedenti	-231.026	-429.823	-198.797	rettifica dell'utilizzo fondo maggiore dell'incasso annuo
Ricavi su grant anni precedenti	-536.514	-1.245.460	-708.946	rettifica per grant relativi ad anni precedenti
Ricavi ricerca (rettificati)	**17.436.621**	**17.332.228**	**-104.393**	**ricavi effettivi in senso gestionale**
Costi rendicontabili Ricerca	**15.126.368**	**15.719.511**	**593.144**	
di cui Personale	9.927.795	10.550.412	622.618	ricercatori, tecnostruttura Ricerca, quota medici e altri sanitari dedicata alla Ricerca
di cui Beni di consumo	3.858.481	3.819.099	-39.382	
di cui altri (Bibliosan, formazione, missioni..)	1.340.092	1.350.000	9.908	
Costi Ricerca non rendicontabili	**6.073.934**	**6.230.867**	**156.933**	
Tecnologie (manutenzioni e ammortamenti)	3.382.165	3.612.638	230.473	ripartizione pro-quota
Utenze e servizi non sanitari	1.990.432	1.952.506	-37.926	su driver (spazi, n.ro addetti, etc.)
Altri oneri di gestione (finanziari, beni di terzi)	701.337	665.724	-35.614	
Margine di contribuzione(*)	**-3.763.680**	**-4.618.150**	**-854.470**	

(*) Non sono state imputate quote dei costi relativi all'area amministrativa, tecnica e direzione

L'Area Ricerca si conferma dinamica, con incrementi in numerose fonti di finanziamento. Tuttavia, i ricavi effettivi (rettificati in senso gestionale come descritto nel prospetto) presentano una riduzione rispetto al 2022, a causa principalmente dei minori finanziamenti ministeriali alla Ricerca corrente - dovuta come si vedrà nel prossimo paragrafo soprattutto alla riduzione del finanziamento complessivo agli IRCCS per il venir meno della quota PNRR disponibile nel 2022, ma anche a una valutazione comparativa di performance peggiorativa per IRST - e della forte riduzione dei ricavi del Comitato Etico, per le modifiche strutturali normative e tariffarie intervenute (vedi oltre).

Stante l'incremento dei costi specifici, il margine ai costi generali amministrativi peggiora rispetto al 2022. Si conferma positivo come primo margine e negativo in configurazione full cost (imputazione costi tecnologie, manutenzioni, utenze, pulizie e altri oneri di gestione).

Finanziamento Ministeriale alla Ricerca Corrente (su base competitiva)

Come accennato poc'anzi, un segnale gestionale di rilievo è occorso a dicembre 2023, in occasione della ripartizione competitiva del finanziamento della Ricerca Corrente dal Ministero della Salute, basata su una scorecard relativa sia alla Ricerca sia alla Cura (Tabella 20). Per la prima volta si è riscontrato un peggioramento nella valutazione di performance comparativa dell'IRST, basata su dati 2022.

Il ranking dell'Istituto nella performance complessiva è passato dall'undicesimo posto su 44 IRCCS monotematici al quindicesimo, con un peggioramento in diversi parametri.

Tabella 20 - Valutazione MinSalute e ranking di performance IRST IRCCS

%	CRITERI:	ANNO		RANKING	
	SCIENTIFICI:	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**
55%	IFN	1450	1150	11°	17°
	CITATION INDEX	10000	7900	15°	17°
	FIELD WEIGHT CITATION	1,8	2,15	22°	16°
	CAPACITA' ATTRAZIONE RISORSE:	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**
10%	FIN. PUBBLICI DIVERSI MIN. SALUTE	800.000 €	1.100.000 €	6°	5°
	FIN. UNIONE EUROPEA	100.000 €	750.000 €	20°	7°
	FIN. COMPETITIVI DA PRIVATI	200.000 €	950.000 €	16°	7°
	ASSISTENZIALI:	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**
20%	ICM	1,7	0,19	2°	40°
	ICP	0,25	2,3	7°	39°
	% MOBILITA' ITALIA DU TOT DIMESSI	41%	41%	5°	4°

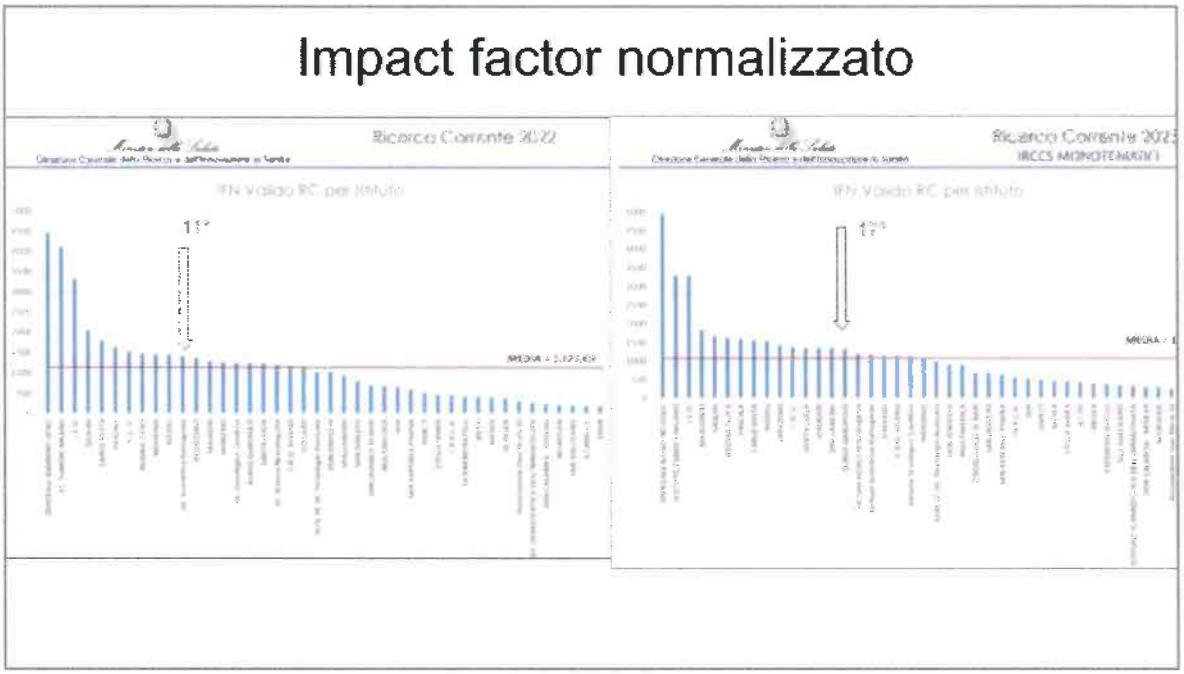
	% MOBILITA' RICOVERI SU EUROPEI	0,52%	1,49%	10°	4°
	N. RICOVERI PRIMI 5 DRG COERENTI	1022	998	32°	36°
	OPERARE IN RETE	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**	**2022 (Competenza '21)**	**2023 (Competenza '22)**
10%	N. TRIALS ANNI APERTURA-RUOLO COORDINATORE	25	3	4°	27°
	N. TRIALS ANNI APERTURA-RUOLO PARTNER	170	15	3°	20°
	N. PZ RECLUTATI TRIAL CLINICI INTERVENTISTICI	340	20	5°	30°
	N. CENTRI ASSISTENZIALI DI RIFERIMENTO HUB REGIONALI	2	6	26°	21°

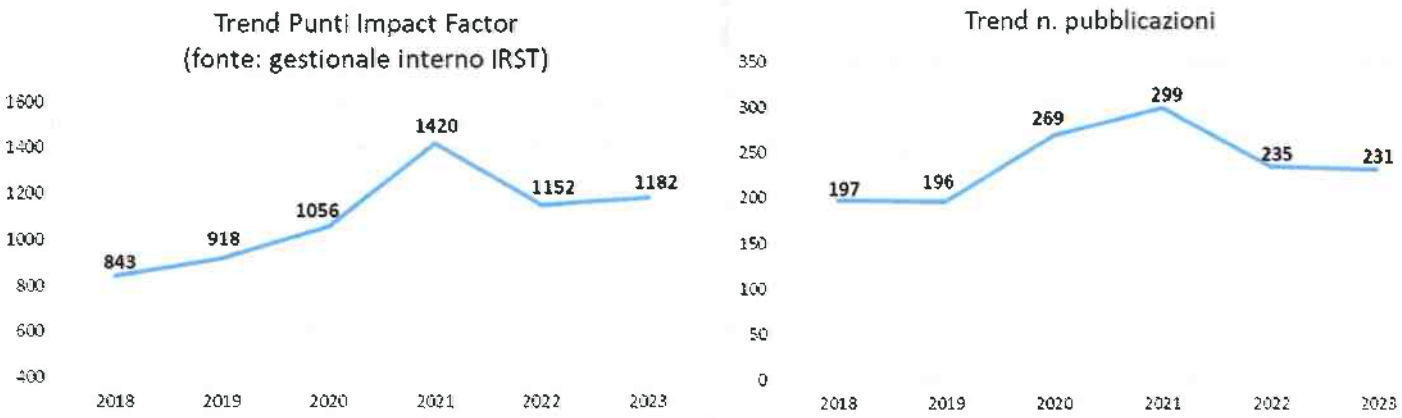
Il peggioramento negli indicatori della dimensione "Operare in rete" così come quello dell'indice di complessità della casistica trattata (ICM) sono legati ad aspetti formali e di tracciabilità (trials) e all'utilizzo di indicatori non esplicitati e non rappresentativi del reale andamento (indice di case-mix: nel 2022 il peso Drg ha raggiunto il picco massimo nella storia dell'Istituto), e per questo sono oggetto di richiesta di chiarimenti presso il Ministero.

Ciò detto, vi sono aree di attività che evidenziano segnali di rallentamento, anche in rapporto alle risorse impegnate nel loro sviluppo. Nel parametro di valutazione "impact factor", che da solo pesa il 27,5% della valutazione totale (55% del 50% attribuito all'area "scientifica) il ranking comparativo di IRST peggiora nel tempo: dal 14 posto nel 2020 (valutazione 2021), all'undicesimo posto del 2021 (valutazione 2022) fino al diciassettesimo posto del 2022 (valutazione 2023) .

Figura 21 - Ranking IRST IRCCS sul parametro Impact factor

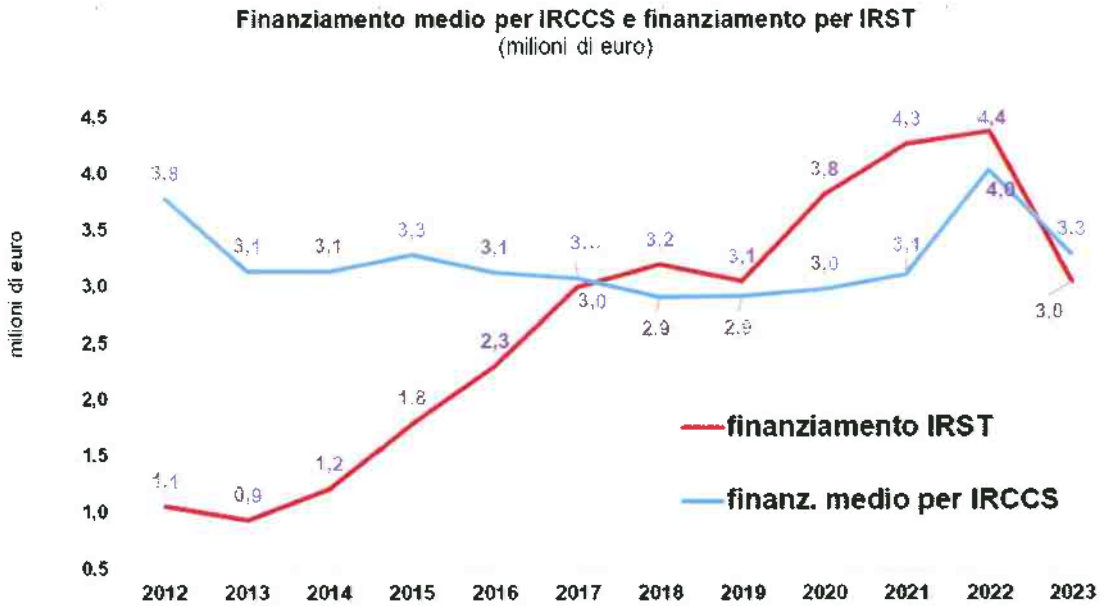
(valutazioni Ministero della Salute 2022 e 2023 e trend impact factor 2018-2023 da sistema IRST)





La valutazione di dicembre 2023 ha determinato un significativo decremento del finanziamento per IRST, in gran parte tuttavia imputabile al venir meno della quota PNRR che l'anno precedente (valutazione 2022 su dati 2021) aveva incrementato per tutti gli IRCCS il finanziamento ricevuto.

Fig. 22 - Finanziamento IRST vs. finanziamento medio per IRCCS



Bandi competitivi

In Fig. 23 si riportano i risultati della partecipazione a bandi competitivi nell'anno 2023, e in particolare l'ottima performance di aggiudicazione, con 27 progetti vinti ad oggi su 66 applicati nell'anno con esito (8 sono ancora in corso di valutazione). Il tasso di successo in termini di numero progetti è a livello record (quasi 41%), mentre è più basso in termini di valore (25,6%), con un andamento speculare rispetto al 2022 (dove il tasso di successo in numero + 25,4% e in valore 40,8%), per un valore economico aggiudicato ad oggi di 6,4 mln €.

Va specificato che i valori economici qui rappresentati vanno letti quale indicatore di capacità progettuale da parte dei ricercatori e delle unità operative, ma non corrispondono a effettivi margini economici per la sostenibilità dell'istituto, per le seguenti ragioni:

- la quota di ricavo per IRST è - in ciascun anno - pari o inferiore, nel caso molto frequente di cofinanziamento a carico Istituto, al costo sostenuto per l'effettuazione del progetto stesso
- solamente nei casi di assenza di cofinanziamento (sempre meno frequenti) si genera un margine di contribuzione ai costi indiretti per l'Istituto, corrispondente alla % di overhead (mediamente 10-15%)
- va ribadito che molti costi non sono rendicontabili, e quindi finanziabili/coperti dai fondi ottenuti, quali ad esempio: ammortamento tecnologie, utenze, pulizie, manutenzioni, etc.
- per quanto detto, il conto economico effettivo del volume reperito su progetti finanziati è in netta perdita per l'Istituto in configurazione full costing, e pertanto su questi progetti le risorse vengono in parte dall'esterno e in parte da IRST.

Per queste ragioni, una delle azioni correttive adottate dalla nuova direzione già da settembre 2023 è stata quella di attivare una procedura di valutazione di impatto economico ex ante dei progetti da sottoporre ad applicazione, e in tal modo si sono selezionati i progetti che oltre alla valenza strategica e scientifica presentassero un adeguato bilanciamento con i profili di sostenibilità economica.

Fig. 23 – Trend performance su bandi competitivi

	2021	2022	2023
Progetti applicati	68	60	74
IRST Coordinatore	40	46	44
di cui EU e internaz	16	14	26
(%)	22,54%	23,33%	35,14%
Volume applicato	€19.631.573	€20.432.981	€30.603.898
Progetti con esito	67	59	66
Volume economico con esito	€19.500.865	€20.662.161	€25.062.113
Progetti vinti	17	15	27
% vinti su progetti con esito	25,37%	25,42%	40,91%
Finanziamenti vinti	€4.366.780	€8.436.675	€6.421.579
% finanziamenti vinti	22,39%	40,83%	25,62%

Grant da sperimentazioni cliniche

La figura 24 mostra gli indici riferiti alle sperimentazioni cliniche, che nel 2023 evidenziano un aumento del valore dei grant maturati nell'anno (+7%, corrispondente a +300k circa sul 2022).

I dati in Fig. 22 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.

Fig. 24 – Trend degli studi clinici gestiti da IRST IRCCS e Grant maturati nell'esercizio

	2021	2022	2023	Var. 2023 su 2022	
Studi con reclutamento attivo	215	219	217	-2	-0,9%
(di cui) promossi da IRST	23	18	25	7	38,9%
Pazienti reclutati IRST (Radiometab.)	683	762	699	-63	-8,3%
Pazienti reclutati (escl. Radiometab)	261	292	266	-26	-8,9%
N. pazienti reclutati in AUSL Romagna	182	137	112	-25	-18,2%
N. visite in IRST	922	1095	1958	863	78,8%
GRANT maturati (quota IRST)	**3.578.081€**	**4.330.617€**	**4.634.613€**	**303.996€**	**7,0%**

DETTAGLIO PER GRUPPO DI PATOLOGIA:

	2022	fase 1	TOT 2022	2023 Cons	fase 1	TOT 2023	var 2022 su 23	
Mammella	268.559€	25.435€	293.994€	210.663€	42.427€	253.090€	-40.903€	-14%
Urogenitale	1.380.340€	5.324€	1.385.664€	1.035.924€	8.491€	1.044.415€	-341.249€	-25%
Gastro	207.199€	42.338€	249.537€	181.558€	99.038€	280.597€	31.060€	12%
Polmone	401.804€	108.092€	509.896€	374.095€	126.634€	500.729€	-9.167€	-2%
Ematologia	1.218.564€	213.396€	1.431.960€	1.703.608€	320.916€	2.024.525€	592.565€	41%
Melanoma	124.771€	67.464€	192.235€	116.486€	18.347€	134.833€	-57.402€	-30%
CDO (Varie)	75.307€	- €	75.307€	111.297€	- €	111.297€	35.990€	48%
FEE	192.024€	- €	192.024€	285.027€	- €	285.027€	93.003€	48%
Totale	**€3.868.567**	**€462.050**	**€4.330.617**	**€4.018.659**	**€615.854**	**€4.634.513**	**303.896€**	**7%**

Ricavi e margini del Comitato Etico unico di Area Vasta

A metà 2023 si sono concretizzate importanti novità normative, regolamentari e tariffarie nella gestione dei Comitati Etici a livello nazionale e regionale. Tali modifiche hanno condotto a una forte riduzione dei ricavi e alla necessità di accantonare gli eventuali margini in apposito fondo riservato alla copertura di eventuali perdite future; il margine 2023 del CEROM IRST è ancora significativo in quanto risente positivamente del primo semestre, regolato secondo le modalità precedenti, oltre al fatto che risulta essere il Comitato Etico con la migliore efficienza operativa, come riconosciuto dalla stessa Regione Emilia-Romagna.

Figura 25 – Dati di attività e Conto economico Comitato Etico unico di Area Vasta presso IRST

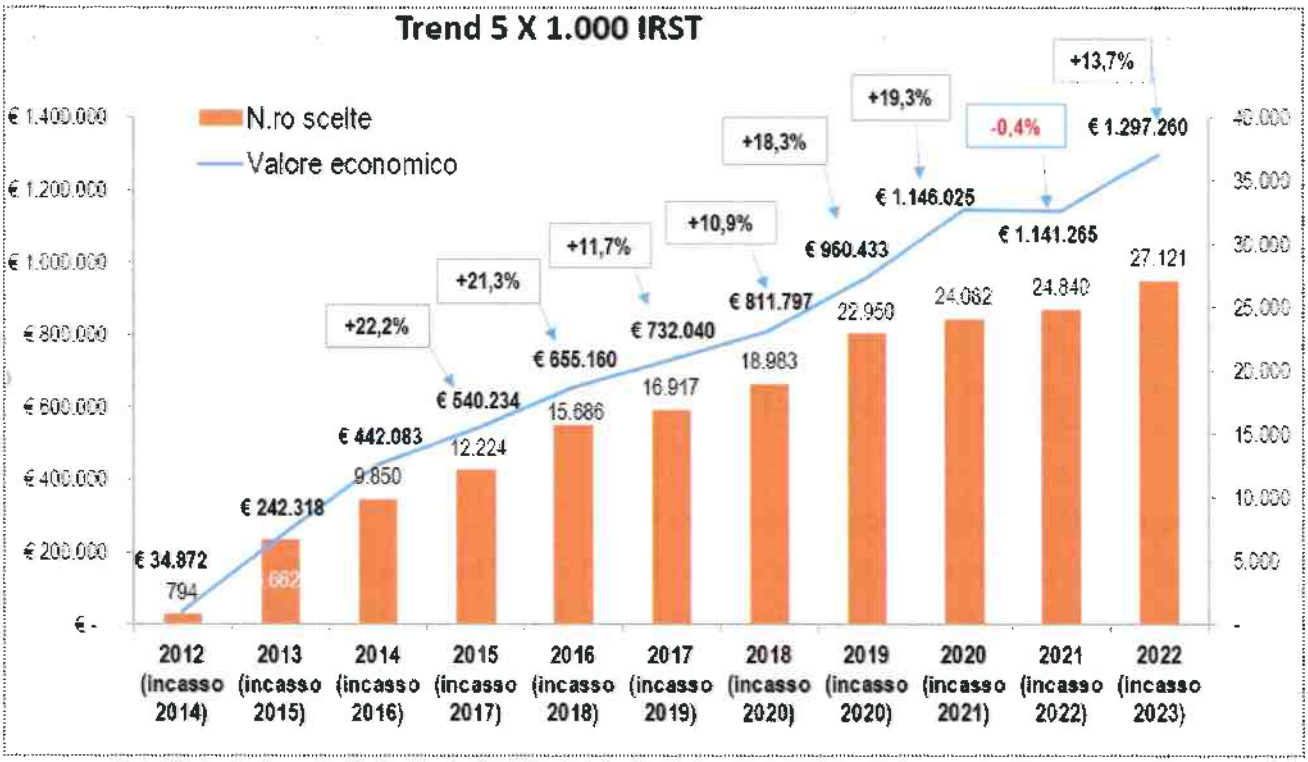
	2020	2021	2022	2023	Var 22 su 21
N. valutazioni	1030	1151	1121	737	-34%
di cui protocolli:	306	298	314	229	-27%
interventistici	156	179	171	93	-46%
osservazionali	150	119	143	136	-5%
Ricavi lordi	*€ 1.459.000*	*€ 1.757.000*	*€ 1.641.000*	*€ 1.077.500*	-34%
Costi di gestione	*€ 568.174*	*€ 619.000*	*€ 647.000*	*€ 560.553*	-13%
Accantonamento F.do CEROM	*€ 0*	*€ 0*	*€ 0*	*€ 516.947*	
Margine IRST	*€ 445.413*	*€ 569.000*	*€ 497.000*	*€ 0*	-100%
Quota AUSL	*€ 445.413*	*€ 569.000*	*€ 497.000*	*€ 0*	-100%

In ogni caso, per IRST le modifiche intervenute significano l'improvviso azzeramento - a partire già dal 2023 - di una importante fonte di finanziamento per la Ricerca.

Trend 5X1.000

La fig. 26 mostra il trend della raccolta 5X1.000 a partire dal suo avvio, evidenziando nell'incasso 2023 (riferito ai redditi 2022) una conferma della crescita delle scelte espresse dai cittadini, arrivate a 27.121 (+9,1% sull'anno precedente) e dell'incasso (+13,7%).

Figura 26 –Trend della Raccolta 5x1.000



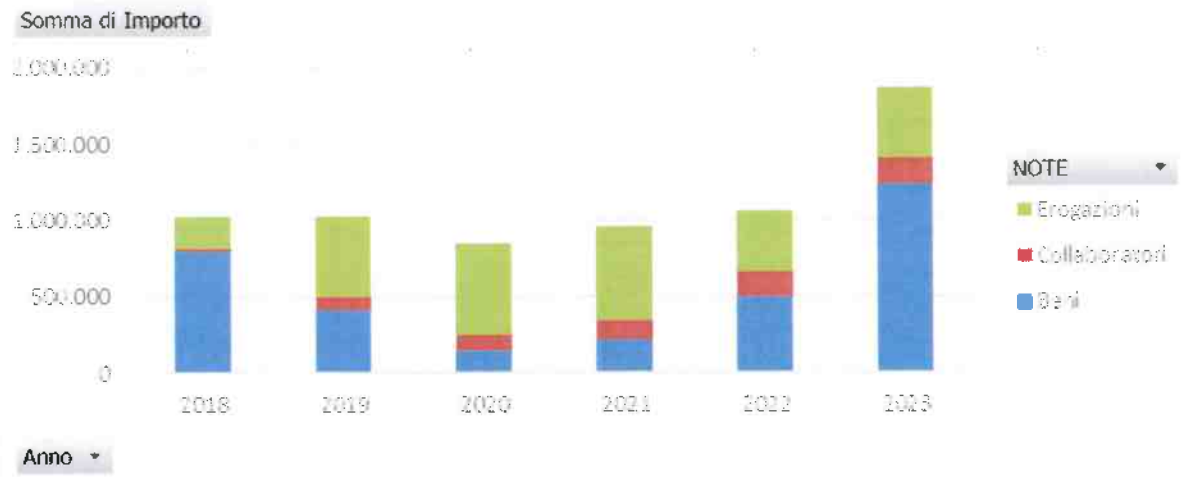
Donazioni e contributi dell'Istituto Oncologico Romagnolo

Nel 2023 il contributo dell'Istituto Oncologico Romagnolo - socio dell'Istituto - è stato di dimensioni notevoli, pari a €1.870.418, +71% rispetto a quanto erogato nel 2022 e quasi il doppio dell'ammontare medio storicamente erogato in passato, come evidenziato dal grafico inserito in fig. 27. In particolare:

- **l'Associazione IOR ha donato beni, cespiti e attrezzature per € 1.192.520**, principalmente € 610.000 per una infrastruttura SW per la gestione automatica di preparazione e di stoccaggio dosi unitarie e confezionamento terapie di farmacia radioterapica e € 450.000 per pareti interne attrezzate per i laboratori della nuova farmacia;
- **la Cooperativa Sociale IOR ha erogato complessivi € 677.898,** principalmente finanziando progetti di ricerca IRST per € 465.000 e collaborazioni di ricercatori per circa € 172.000.

Fig. 27 – Donazioni e contributi IOR

	2021	2022	2023	Var. su 2021
Attrezzature e beni per Cura e Ricerca	€ 216.038	€ 501.060	€ 1.234.342	146%
Collaborazioni	€ 132.341	€ 189.419	€ 171.076	-10%
Erogazioni su Progetti e borse di studio	€ 620.023	€ 401.500	€ 465.000	16%
Totale complessivo	**€ 968.402**	**€ 1.091.979**	**€ 1.870.418**	**71%**



5. Trend costi per i principali fattori produttivi

5.a Farmaci e altri beni

Il volume complessivo dei farmaci e altri beni compresi nell'aggregato AFO (assistenza farmaceutica ospedaliera) si attesta nel 2023 in circa 32,7 milioni di euro (fig. 28), 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 impegnato nel governo di questo fattore produttivo e nel contenimento della spesa per il sistema sanitario e per le AUSL di residenza, attraverso il monitoraggio degli indicatori di appropriatezza regionali, come dimostrato dal fatto che anche nel 2023, come riportato in fig. 26 il costo è stato inferiore al tetto definito a preventivo dalla Regione.

Fig. 28 – Spesa per Assistenza Farmaceutica Ospedaliera e relative coperture

(migliaia di euro)		anno 2021	anno 2022	anno 2023	var %
totale spesa (AFO)	**obiettivo fissato dalla RER**	**33.561**	**33.219**	**33.654**	**1,3%**
	costo a consuntivo IRST	**30.726**	**32.580**	**32.737**	**0,5%**
(di cui) Fondi A e (Farmaci innovativi)	**Importo finanziato**	9.322	3.580	3.000	-16,2%
	costo a consuntivo IRST	9.322	3.580	2.967	-17,1%
(di cui) farmaci non innovativi	**Importo rimborsato (FED)**	19.099	25.486	26.231	2,9%
	costo effettivo	21.404	29.000	29.770	2,7%
Costo AFO a carico IRST (non rimborsato)		**-2.305**	**-3.514**	**-3.506**	-0,2%
		-7,50%	*-10,79%*	*-10,71%*	

L'istituto è impegnato a presidiare l'appropriatezza di utilizzo dei farmaci, e nel 2023 si riporta come i gruppi di patologia abbiano rispettato le raccomandazioni del Grefo nella quasi totalità, come da report inviati, come pure gli indicatori costo opportunità (vedi fig. 29).

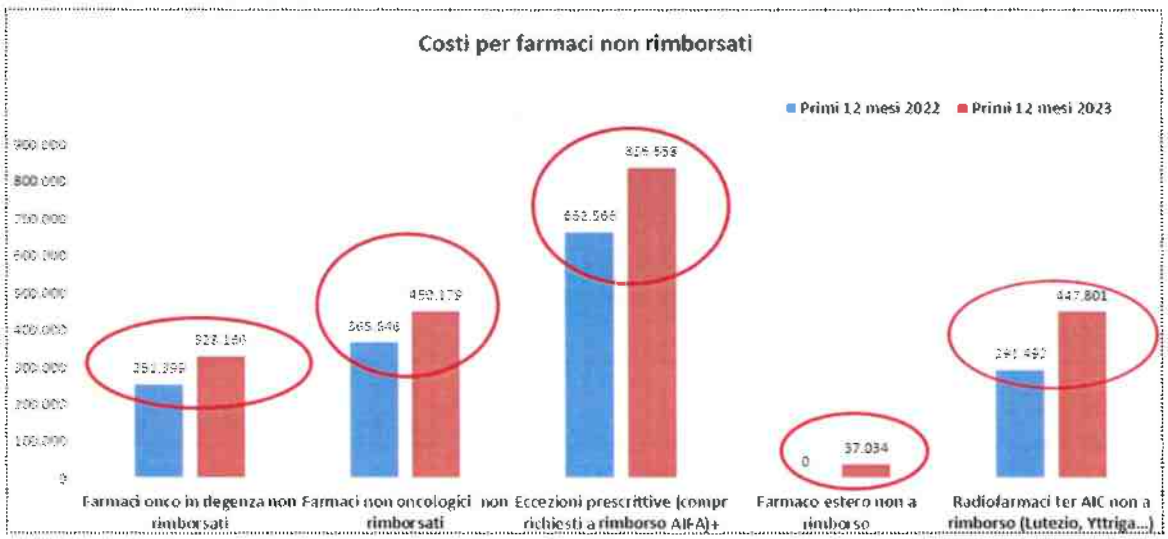
Fig. 29 – Indicatori e obiettivi regionali di appropriatezza e costo/opportunità

Indicatori costo opportunità dati dalla RER anno 2023		12 mesi		
		n. paz incidenti	n. Tot paz	%
Melanoma	Immunoterapia a minor costo (oggi nivolumab vs pembrolizumab) I linea/adiuvante ≥ 90%	29	32	91%
	I linea o linee successive per melanoma metastatico BRAF+: encorafenib+binimetinib vs dabrafenib+trametinib ≥60%	6	7	86%
Ematologia	LLC in I linea, nel setting di pazienti IGHV-MT/UNMT non candidabili a fludarabina: venetoclax + obinotuzumab vs inibitori BTK therapia continuativa mediana di trattamento 4-5 anni) ≥60%	6	11	55%
Toracica	NSCLC avanzato, I° linea di terapia con valori di PD-L1 ≥50% immuno a minor costo Atezolizumab vs Pembrolizumab, compliance ≥ 80 % per l'uso prevalente (esclusi i paz. con NSCLC localmente avanzato III B e non candidati per la chemioradioterapia definitiva) ≥ 60% da luglio 2023	18	14	100%
	SCLC-ES immuno a minor costo tra atezo + chemio vs durvalumab + chemio (esclusi pz con mets cerebrali) ≥ 60%.	13	13	100%
Grastroenterico	Trifluridina vs regorafenib in III linea colon retto 80%	10	11	90%
Uroginecologico	I linea del ca prostata metastatico castrazione resistente: abiraterone vs enzalutamide ≥ 80%	26	37	70%
	abiraterone generico quando indicato anche nei pazienti in corso ≥ 95%	22	23	100%

Si può quindi affermare che IRST abbia contribuito a governare e contenere questo importante capitolo di spesa per il SSR e per la AUSL Romagna, come confermato dall'analisi dei **costi pro-capite per farmaco oncologico**, inferiori per la provincia di Forlì-Cesena rispetto alla provincia di Ravenna. Da segnalare infine il **costo evitato per il SSR grazie ai farmaci forniti gratuitamente in sperimentazioni cliniche** che nel 2023 cresce fino a quasi 5,4 mln/€ rispetto ai circa 4,5 del 2022.

Quanto ai costi residuali a carico IRST, nel 2023 si sono verificati incrementi generalizzati in tutte le categorie descritte nella fig. 30. Per il 2024 si sono posti obiettivi e budget, in particolare relativamente alle eccezioni prescrittive, e si effettua un monitoraggio mensile con reporting e discussione con le unità operative coinvolte.

Fig. 30 – Trend costi per farmaci a carico IRST



5.b Risorse Umane

Nella Fig. 31 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 2023 un incremento del numero di addetti di 25 unità equivalenti (+5%), di cui 13 dirigenti ricerca e tecnostruttura.

L'incremento di risorse umane è per l'80% relativo a personale da impiegare su progetti finanziati, quindi coperto da risorse incrementali. L'incremento di personale è stato inferiore del 30% rispetto a quanto posto a budget 2023 dalla precedente direzione, come effetto delle azioni correttive messe in atto a partire dal secondo semestre 2023.

Prosegue il trend di riduzione del personale in assegnazione temporanea (comandato) dalla AUSL della Romagna (-6% sul 2022) e l'incremento del personale IRST a tempo indeterminato (+5% sul 2022), che porta la quota di personale a tempo indeterminato, compresi i comandati, all' 82%;

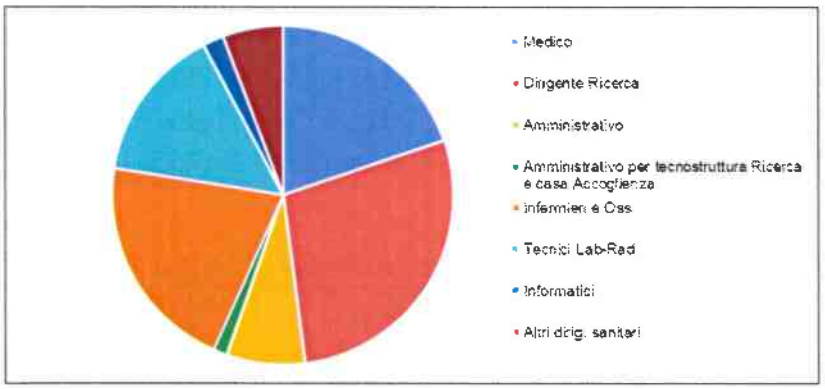
Figura 31 – Composizione per qualifica e contratto delle risorse umane IRST

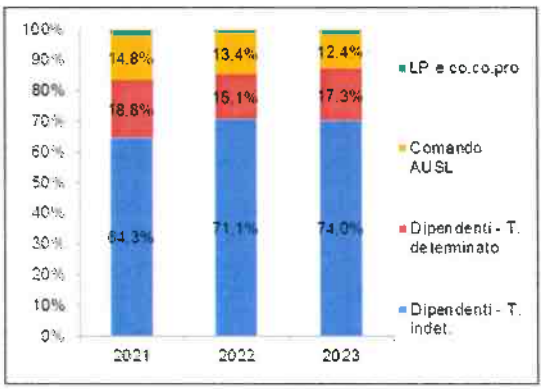
Unità equivalenti per profilo / qualifica

	2021	2022	2023	Var 2023 su 2022	
Medico	104	104	107	3	3%
Dirigente Ricerca	132	140	153	13	9%
Amministrativo	38	42	40	-1	-3%
Amministrativo per tecnostruttura Ricerca e casa Accoglienza	1	2	7	5	198%
Infermieri e Oss	112	117	115	-2	-2%
Tecnici Lab-Rad	71	73	79	6	8%
Informatici	8	9	11	1	15%
Altri dirig. sanitari	32	31	31	0	0%
TOTALE	498	518	544	25	5%

Unità equivalenti per tipo contratto

Tipologia contratto	2021	2022	2023	Var 2023 su 2022	
Dipendenti - T. Indet.	322	366	383	17	5%
Dipendenti - T. Det.	94	78	90	12	15%
Comando Ausl	74	69	65	-4	-6%
Co.co.co.	5	5	4	-1	-13%
Libero Professionale	3	1	2	1	71%
TOTALE	498	518	544	25	5%





Dalla fig. 32 si evidenzia che il costo complessivo per Risorse umane in senso lato, comprendente tutte le tipologie contrattuali, registra un incremento tra 2023 e 2022 pari a +2.5 mln di euro circa, superiore al preventivo a causa di maggiori costi per rinnovi contrattuali e di attivazione del servizio di anestesia h24 rispetto alle previsioni.
Gli incrementi di dotazione organica (+25 FTE) ammontano a ca. 1,7 mln di euro. Di questi, circa 630 mila euro sono riferiti a personale da reclutare su progetti finanziati, e oltre 400mila per l'attivazione del servizio di Anestesia h24.
Il costo per reclutamenti di nuovo personale a carico IRST è stato pari a + 157mila euro, a fronte di un budget approvato dal precedente CdA pari a + 282mila euro.

Figura 32 – Determinanti incremento costo Risorse Umane 2023 su 2022

	var 2023 su 2022 (preventivo)	var 2023 su 2022 (consuntivo)	var % 2022
Adeguamento CCNL comparto	500.000€	763.716€	
Valorizzazione incarichi	80.000€	47.707€	
Totale costi "contrattuali"	**€580.000**	**€811.422**	2,3%
Trascinamento reclutamenti 2022	309.495€	393.563€	
Reclutamenti 2023 a carico IRST	282.000€	157.960€	
Reclutamenti 2023 con fondi finalizzati ricerca	655.500€	630.867€	
Professore II fascia UNIBO	0€	107.249€	
Anestesisti h24	260.000€	407.036€	
Totale costi per dotazione organica	**€1.506.995**	**€1.696.675**	**4,9%**
Totale incremento 2023 su 2022	**€2.086.995**	**€2.508.097**	**7,3%**
Incremento UE	**33**	**25**	-30,3%

5.c Altri costi operativi

La fig. 33 evidenzia il trend degli altri costi operativi. La crescita degli altri servizi non sanitari è principalmente partita di giro rispetto ai maggiori trasferimenti alla AUSl per quote dei grant da sperimentazioni cliniche e per quote di finanziamenti su progetti di ricerca da trasferire ad altri centri (vedi sopra, Bilancio sezionale Ricerca).

Le manutenzioni incrementano sia per l'ampliamento dei nuovi building per Nuova Farmacia, Polo Tecnologico e Radiofarmacia, sia per circa 800mila euro per i danni da alluvione. I servizi tecnici e alberghieri crescono in particolare per l'adeguamento all'indice ISTAT 2022 (quasi +10%) su molti servizi, in particolare quello di accettazione e call center (+250mila euro sul 2022).

Figura 33 – Trend costi per servizi, godimento beni di terzi e altri oneri operativi

	2021	2022	2023	variazione 23 su 22	
Altri servizi non sanitari	3.225.199 €	3.717.007 €	5.806.040 €	2.089.033 €	56%
Manutenzioni	5.879.666 €	5.972.345 €	7.364.397 €	1.392.052 €	23%
Prestazioni specialistiche	2.414.402 €	2.553.563 €	2.237.261 €	-316.302 €	-12%
Oneri diversi di gestione	1.633.495 €	1.897.347 €	1.448.940 €	-448.407 €	-24%
Utenze	1.181.563 €	2.167.201 €	1.357.663 €	-809.539 €	-37%
Altri servizi sanitari	994.620 €	1.018.605 €	1.054.097 €	35.492 €	3%
Servizi tecnici e alberghieri	2.448.281 €	2.380.814 €	2.765.522 €	384.708 €	16%
Godimento di beni di terzi	676.528 €	791.793 €	881.496 €	89.704 €	11%
Totale costi operativi	**18.453.754 €**	**20.498.674 €**	**22.915.416 €**	**2.416.742 €**	**12%**

Rientra l'aumento esponenziale nel costo delle utenze, pur restando sensibilmente superiore al 2021. Detti costi sono stati fortemente contenuti grazie all'avvio del cogeneratore fin da aprile 2022.

5.d Gestione finanziaria e straordinaria

Positivo l'andamento della gestione finanziaria, dove si registrano proventi grazie alla remunerazione ottenuta sulla giacenza di liquidità, per oltre 220mila euro. Quanto alla gestione straordinaria e alla sua importanza per garantire la sostenibilità economica nel 2023 si è ampiamente commentato nella prima parte della presente relazione.

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 € 130.318,81 a Riserva vincolata alla Ricerca indipendente.

Meldola, 28 maggio 2024

Il Direttore Sc Programmazione Finanziaria	Il Direttore Scientifico	Il Direttore Generale	Il Presidente
dott. Davide Gallegati	Dr.Nicola Normanno	Dr.Lorenzo Stefano Maffioli	Dr. Fabrizio Miserocchi