

Ente/Collegio: IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: via F. Gallini n. 2

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 02/02/2024

In data 02/02/2024 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ELENA CUSSIGH

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CHIARA OBIT

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALBERTO CAPPEL

Presente

Partecipa alla riunione la Responsabile della SOC Gestione Risorse Economico Finanziarie dr.ssa Raffaella Cattaruzza

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Piano Attuativo e Bilancio Preventivo 2024;
- 2) Verifica di cassa;
- 3) Circolarizzazione debiti e crediti al 31.12.2023;
- 4) Varie ed eventuali.

In riferimento al primo punto all'Ordine del Giorno, si rinvia allo specifico modulo del verbale e alla allegata relazione.

<omissis>

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 02/02/2024 si é riunito presso la sede della IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"
il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente - dr.ssa Elena Cussigh

Componente - dr.ssa Chiara Obit

Componente - dr. Alberto Cappel

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 52 del 31/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/02/2024 , con nota prot. n. mail

del 01/02/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Intervengono alla seduta il Direttore Generale dr.ssa Francesca Tosolini e la Responsabile dell'Ufficio Bilancio dr.ssa Cattaruzza. Il Direttore Generale illustra brevemente al Collegio alcune poste/obiettivi di bilancio preventivo 2024.

In particolare:

- valorizzazione ricoveri regionali;
- mobilità extraregionale;
- spesa farmaceutica;
- spesa del personale.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
 - alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
 - agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
 - Altro:
- al vincolo di spesa per il personale e politiche assunzionali.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 137.066.806,00	€ 121.372.676,00	€ 127.121.634,00	€ -9.945.172,00
Costi della produzione	€ 135.487.223,00	€ 118.095.186,00	€ 123.569.890,00	€ -11.917.333,00
Differenza + -	€ 1.579.583,00	€ 3.277.490,00	€ 3.551.744,00	€ 1.972.161,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -221.713,00	€ -205.473,00	€ -188.450,00	€ 33.263,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.538.634,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.538.634,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.896.504,00	€ 3.072.017,00	€ 3.363.294,00	€ 466.790,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.894.103,00	€ 3.072.017,00	€ 3.363.294,00	€ 469.191,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 2.401,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.401,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -9.945.172,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale	€ -9.314.240,00
	Contributi in c/esercizio extra fondo	€ 8.904.576,00
	Contributi in c/esercizio per ricerca	€ -12.887.406,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 2.324.717,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.140.881,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.215.594,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 1.909.418,44
ricerca finalizzata	€ 200.000,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 818.322,19
Totale contributi c/esercizio	€ 2.927.740,63

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -11.917.333,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -3.456.323,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 785.861,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -803.606,00
	Manutenzioni	€ 358.050,00
	Godimento di beni di terzi	€ 409.436,00
	Costi del personale	€ 6.129.847,00
	Ammortamenti	€ 54.514,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -57.912,00
	Variazione delle rimanenze	€ 107.041,00
	Accantonamenti	€ -15.473.597,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 33.263,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi su mutuo - rate annuali €	€ 33.263,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non ci sono rettifiche di valore di attività finanziarie nel preventivo	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.538.634,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Le poste straordinarie nel preventivo sono a zero per definizione	€ 0,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Relativamente agli scostamenti nel valore della produzione del preventivo 2024 rispetto al consuntivo 2022 si rileva:

- la diversa registrazione dei contributi che determina un delta di segno contrario tra i contributi in conto esercizio da regione e i

contributi in conto esercizio extra fondo e una lieve riduzione dei contributi per la riduzione delle liste di attesa;

- la riduzione dei contributi per la ricerca per cui l'Istituto evidenzia la difficoltà oggettiva di previsione sulle assegnazioni e pertanto non indica previsioni di ricavo ma iscrive l'importo che ritiene di utilizzare nel 2024 per l'attività di ricerca. Nel corso dell'esercizio, quando le assegnazioni progressivamente saranno note, provvederà ad iscrivere l'intero contributo assegnato tra i ricavi e la quota non utilizzata tra gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati;
- un maggior utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti legati ai progetti di ricerca a cui è stato dato particolare impulso anche nel 2024 e per l'utilizzo di parte dell'accantonamento DM 2015-2018;
- incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria legato all'iscrizione della mobilità extraregionale da riparto FSN 2022 compensato in parte dalla iscrizione delle mobilità regionale effettiva;
- decremento nei concorsi recuperi e rimborsi in quanto nel preventivo 2024 non è iscritta alcuna posta relativa al payback. Relativamente agli scostamenti nel costo della produzione del preventivo 2024 rispetto al consuntivo 2022 si rileva:
- decremento nella voce Acquisto di beni determinato dall'iscrizione del costo farmaci al netto della spesa per gli innovativi e dal rispetto del vincolo previsto per i farmaci e dalla riduzione dei beni non sanitari e in particolare degli alimentari;
- decremento degli Acquisto di servizi non sanitari per la riduzione della spesa per energia elettrica compensato in parte dall'incremento nella spesa per lavanderia e pulizie;
- decremento per l'intero importo delle Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti in quanto poste non iscrivibili nel preventivo;
- decremento degli accantonamenti diversi conseguente alla modalità di registrazione dei ricavi per la ricerca ovvero considerato che in fase di preventivo non sono prevedibili i contributi che saranno assegnati nel 2024 e si iscrive tra i ricavi l'effettivo utilizzo di fondi finalizzati non si effettuano accantonamenti per i successivi esercizi ad eccezione delle sperimentazioni. In sede di redazione dei report trimestrali questa posta sarà alimentata in relazione alle nuove assegnazioni e all'effettivo utilizzo.

Questi decrementi sono in parte assorbiti dagli incrementi nella voce del personale dove rileva l'iscrizione della manovra del personale 2024, del trascinarsi manovra del 2023, le assunzioni per la Piramide dei ricercatori e la perequazione dei fondi riconosciuta all'Istituto, l'incremento degli acquisti di servizi sanitari dove rilevano, in particolare, gli altri rimborsi per progetti di ricerca, la spesa per il personale universitario e l'iscrizione di alcuni servizi quale il servizio di ristorazione precedentemente rilevato tra gli altri servizi non sanitari. Rilevano, inoltre, gli incrementi nelle manutenzioni e nei canoni di godimento beni di terzi dovuto alle tecnologie presenti e/o necessarie in Istituto in parte correlata anche a progetti di ricerca.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Vincolo di spesa per il personale e politiche assunzionali

Il collegio certifica il rispetto del vincolo finanziario assegnato pari a 44.222.635,14 essendo la previsione pari a euro 43.590.350,18 come da tabella T.20H "Vincolo di spesa del personale/bilancio preventivo" a pagina 16 del Piano triennale di fabbisogni di personale 2024-2026.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

< omissis >

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

< omissis >

File allegato n° 8

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20al%20Progr%20Annuale%20e%20Bilan%20Preventivo%202024_1043702_1.pdf

< omissis >

FIRME DEI PRESENTI

ELENA CUSSIGH _____

CHIARA OBIT _____

PROGRAMMA ANNUALE E BILANCIO PREVENTIVO 2024

L'Istituto si è attenuto alle seguenti indicazioni regionali e informazioni per la predisposizione del Programma Annuale e il bilancio preventivo 2024:

- nota inviata tramite Workflow in data 28.12.2023 con la quale il Ministero della Salute ha comunicato l'entità del finanziamento della ricerca corrente per il 2023 in € 2.727.740,63;
- deliberazione di Giunta Regionale n. 48 del 19.01.2024 che ha approvato in via definitiva il documento "Linee annuali per la Gestione del Servizio sanitario regionale nel 2024";
- indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi ricevute con prot.n.1346/P del 12.1.2024 e successive integrazioni e modifica;
- negoziazione avvenuta il 25 gennaio 2024 come da convocazione dell'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute;
- nota prot.n.3768 del 30.01.2024 di ARCS, sostituita integralmente dalla nota prot.n.3806 del 30.01.2024, ricevute dall'Azienda Regionale di Coordinamento, contenente alcune modifiche e integrazioni necessarie alla stesura definitiva del Piano Annuale 2024 dopo l'avvenuta negoziazione.

Il quadro normativo di riferimento per la Programmazione del 2024 è costituito da:

- L.R. n.14 del 10.08.2006 "Disciplina dell'assetto istituzionale, organizzativo e gestionale degli IRCCS Burlo Garofolo di Trieste e CRO di Aviano";
- D.L. 6 luglio 2012 n. 95 convertito con legge n.135 del 7 agosto 2012 "spending review";
- D.L. 13 settembre 2012 n.158 "Decreto Balduzzi", convertito con legge n.189 del 8 novembre 2012;
- D.G.R. 929 del 15 maggio 2015: Individuazione delle strutture complesse sanitarie della prevenzione, distrettuali e ospedaliere, nonché dei criteri standard per l'individuazione delle strutture semplici;
- D.G.R. 1437 del 17 luglio 2015: LR 17/2014 art 9. principi e criteri per l'adozione degli atti aziendali;
- L.R. n.27 del 30.12.2014 (Legge Finanziaria 2015) che ha previsto per gli enti del Servizio Sanitario regionale l'adozione delle disposizioni, dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 a partire dal 2015;
- L.R. n. 26 del 10 novembre 2015 Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti;
- L.R. n.27 del 17.12.2018 "Assetto istituzionale e organizzativo del Servizio sanitario regionale.";
- L.R. n.22 del 12.12.2019 recante "Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla L.R.26/2005 e alla legge regionale 6/2006";
- D.lgs. 23.12.2022, n. 200 "Riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell'articolo 42, comma 1, della L. 16 gennaio 2003, n. 3"
- D.G.R. 48 del 19 gennaio 2024: "LR 22/2019 - linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale per l'anno 2024. Approvazione definitiva."

Il finanziamento assegnato per il 2024 per popolazione e funzioni è articolato secondo parametri e processi di standardizzazione. L'individuazione degli standard di riferimento per i criteri di riparto del finanziamento fra gli enti del SSR è avvenuta valutando performance fra le aziende oppure tramite riferimenti nazionali. Inoltre, il finanziamento presenta due livelli di attribuzione: un primo livello per la quota a finanziamento dei LEA incrementata del valore degli extra-LEA regionali e un secondo livello per la maggiore complessità organizzativa del SSR FVG per assicurare i LEA.

Per l'istituto quindi è previsto il seguente finanziamento:

- finanziamento Euro 10.988.129,47;
- integrazione finanziamento Euro 3.946.095;
- finanziamento per ricerca IRCCS da art.1bis LR14/2006 Euro 9.297.000,00;
- finanziamento indistinto finalizzato da Regione (rinnovo CCNL, finanziamento per la riduzione delle liste di attesa, contributo regionale per mutuo) Euro 2.143.143,93.

L'anno 2024 segna l'inizio di un processo di progressiva revisione della modalità di rappresentazione contabile delle risorse assegnate annualmente dalla regione alle aziende del SSR, tenuto conto delle indicazioni impartite dal "Tavolo ministeriale di verifica degli adempimenti" e ai principi di armonizzazione disposti dal d.Lgs.118/2011.

Preme evidenziare che le linee annuali per la Gestione del Sistema sanitario regionale per il 2024 intendono fornire gli indirizzi per la programmazione regionale, quale strumento fondamentale di detta programmazione, ai sensi dell'art.47 della LR 22/2019, stabilendo le linee di azione e organizzazione prioritarie del Sistema Sanitario Regionale. Tali linee programmatiche, che saranno trasfuse in programmi specifici a livello aziendale, non sono esaustive delle attività e dei servizi che devono essere garantiti in adempimento alla normativa statale e regionale, ma indicano le priorità che la Regione pone nella sua funzione direzionale e definiscono i criteri per la ripartizione del finanziamento regionale attribuito dalla legge regionale 28 dicembre 2023 n.17 Bilancio di previsione per gli anni 2024-2026).

Le linee di gestione esplicitano e programmano, dunque, le disponibilità finanziarie per gli enti del SSR per la gestione di parte corrente dell'attività sociosanitaria regionale all'interno delle risorse iscritte a bilancio regionale per il 2024.

In conformità a quanto previsto dagli indirizzi impartiti dal Tavolo degli adempimenti del MEF, le quote relative al pay back farmaci verranno iscritte a bilancio regionale nei limiti della riscossione effettiva delle stesse e, quindi, successivamente ripartite ed iscritte a bilancio degli Enti del SSR secondo le indicazioni di contabilizzazione che saranno impartite dalla Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità.

Il CRO ha predisposto il Piano Attuativo che è stato oggetto di negoziazione con ARCS il 25.01.2024 a cui sono seguite in data 30.01.2024 le indicazioni da parte della stessa ARCS, secondo i seguenti punti/vincoli che si riportano:

- o farmaceutica ospedaliera una riduzione dell'1,5% della spesa 2023. Sono esclusi da tale ambito i vaccini, i farmaci per la cura della atrofia muscolare spinale, i farmaci oncologici ed emato-oncologici e i farmaci innovativi coperti da specifico finanziamento. Per i farmaci oncologici ed emato-oncologici esclusi gli innovativi oncologici e compresa la quota della distribuzione diretta per la suddetta classe di farmaci è richiesta una riduzione del 0,5%;
- o dispositivi medici: in sede di monitoraggio trimestrale le aziende dovranno individuare separatamente anche il consumo di dispositivi collegati a contratti di service ai fini di una valutazione da parte della Direzione centrale con il supporto di ARCS riguardo l'eventuale reinternalizzazione di tali contratti ed una conseguente maggior standardizzazione regionale del fabbisogno;
- o numero di prestazioni ambulatoriali per abitante sulla popolazione pesata non superiore a 3,4, con esclusione della branca di laboratorio (patologia clinica, microbiologia e anatomia patologica);
- o in relazione alla spending review le aziende dovranno proseguire nelle azioni di contenimento di cui al D.L.n.78/2015 convertito con legge 125/2015.
- o il costo del personale iscritto a bilancio considera l'effetto trascinarsi per il personale assunto e cessato nel corso 2023, la manovra del personale prevista per il 2024 e la perequazione dei fondi del personale riconosciuta nelle linee di gestione del SSR per il 2024. Come chiarito nelle indicazioni per la redazione dei documenti contabili non è stato previsto l'incremento del fondo incentivazioni dell'1% monte salari 1997 e 2001. Nel comparto ruolo sanitario a tempo determinato è stato inserito il costo della cosiddetta "Piramide dei ricercatori" per l'importo di Euro 2.773.096,14 (fisse, incentivi, accessori, oneri e irap). A partire dall'esercizio 2023 è stato utilizzato il nuovo piano dei conti che ha introdotto degli appositi conti per il personale della cosiddetta "Piramide dei ricercatori". Va evidenziato che i conti evidenziano solo il tempo determinato e che, con la stabilizzazione prevista, sarà necessaria una integrazione del piano dei conti anche con gli appositi conti per il tempo indeterminato.

Per quanto riguarda i ricavi, si sottolinea che sono stati iscritti secondo quanto indicato dalle "Linee annuali per la Gestione del Servizio sanitario regionale nel 2024" adottate in via definitiva con

D.G.R n. 48 del 19.01.2024. I ricavi, rappresentativi anche dell'attività richiesta all'Istituto, sono fissati a livello regionale.

Con riferimento alla ricerca corrente l'Istituto ha iscritto tra i ricavi dal Ministero della Salute una quota pari al 70% del finanziamento riconosciuto per il 2023. Tuttavia l'Istituto al fine di garantire risorse per l'attività di ricerca corrente del 2024 pari a quelle del 2023, in attesa dell'assegnazione ministeriale per il 2024, ha ritenuto di iscrivere tra i ricavi una quota del contributo 5xmille e di risorse proprie ad integrazione del 30% del finanziamento iscritto nel 2023.

Si precisa che, anche per l'esercizio 2024, i dati delle prestazioni ambulatoriali, di ricovero e di farmaceutica territoriale diretta, erogate a favore dei cittadini regionali non residenti nell'Azienda costituiscono dati di bilancio suscettibili di variazioni. La compensazione della mobilità avverrà a livello centralizzato.

La spesa relativa ai medicinali erogati in distribuzione diretta rientra nella mobilità intra-regionale farmaci ed è posta integralmente a carico delle aziende sanitarie di residenza del paziente.

La mobilità, relativamente al costo dei farmaci é gestita centralmente sulla base dei flussi NSIS della distribuzione diretta ed è oggetto di monitoraggio mensile da parte della Direzione Centrale Salute, per valutare tempestivamente andamenti e ricadute.

Con riferimento alla mobilità extraregionale, in ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs 118/2011 ai fini della contabilizzazione della mobilità sanitaria extraregionale attiva e passiva, l'Istituto prende a riferimento la matrice della mobilità extraregionale approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard e delle relative fonti di finanziamento dell'anno di riferimento.

Il preventivo 2024 riporta la mobilità extraregionale derivante dal riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2023 (FSN) riportata da ARCS nelle indicazioni metodologiche per la predisposizione del preventivo. Secondo quanto stabilito dalle Linee per la gestione 2024 del Servizio Sanitario regionale, ovvero "In ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs 118/2011 ai fini della contabilizzazione della mobilità sanitaria extraregionale attiva e passiva, si prende a riferimento la matrice della mobilità extraregionale approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard e delle relative fonti di finanziamento dell'anno di riferimento. La mobilità extraregionale del 2024 nelle more dell'approvazione del riparto del FSN2024 sarà quella relativa alla matrice del FSN 2023."

Relativamente ai vincoli di gestione previsti dalle indicazioni per la stesura del Preventivo 2024, l'Istituto ha rispettato il vincolo previsto per la spesa sui farmaci che di seguito si riepiloga:

- VINCOLO SULLA SPESA FARMACI

Il valore iscritto tiene conto dell'andamento della spesa farmaceutica del 2023. Le indicazioni metodologiche prevedono per il 2024 una riduzione della spesa per farmaceutica ospedaliera dell'1% del valore registrato nel 2023 fatta esclusione dei vaccini e dei farmaci oncologici ed emato-oncologici e dei farmaci innovativi coperti da finanziamento sovraziendale mentre per i farmaci oncologici ed emato-oncologici sempre del canale ospedaliero esclusi gli innovativi oncologici e compresa la quota della distribuzione diretta la riduzione della spesa dello 0,5%. Il totale dei prodotti farmaceutici considera tanto gli acquisti diretti che gli acquisti effettuati attraverso l'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute (ARCS). L'Istituto nella esposizione della spesa per farmaci ha applicato i vincoli sopra riportati.

Tuttavia l'introduzione di alcuni nuovi farmaci nella pratica clinica (es: farmaci per il cancro della mammella, dello stomaco, del mieloma) o l'estensione all'utilizzo a nuove indicazioni di molecole già disponibili potranno condizionare l'andamento della spesa 2024. Tali aspetti hanno una ricaduta particolarmente rilevante sul CRO in quanto il trend di crescita di spesa riguarda in particolare i farmaci oncologici e emato-oncologici che rappresentano la quasi totalità delle prescrizioni.

L'utilizzo di biosimilari e di medicinali a brevetto scaduto nonché l'appropriatezza prescrittiva continueranno ad essere promossi al fine di favorire le molecole dal miglior profilo costo/efficacia.

Per il CRO la spesa farmaceutica ospedaliera per farmaci non oncologici (vincolo – 1%) rappresenta una quota minoritaria, tuttavia in questa classe rientrano anche i radiofarmaci (ATC V) per alcuni dei quali solo il CRO è autorizzato alla prescrizione (es. derivati del gallio o del lutezio). In particolare lo scorso anno il CRO è stato autorizzato all'utilizzo di un radiofarmaco a base di un isotopo del lutezio per tumori neuroendocrini. Ad oggi sono programmati in trattamento 4 pazienti per un costo su base annua di circa 240.000 euro. La specificità del trattamento e il costo elevato (circa 60.000 euro a paziente) è stata riconosciuta a livello della mobilità extra-regionale prevedendo che il rimborso in file -F possa essere richiesto anche se somministrato in regime di ricovero. Ciò ovviamente si ripercuote sull'andamento della spesa.

Il costo complessivo di euro 37.204.862,51 è esposto al netto della quota per i farmaci innovativi utilizzati per pazienti regionali da ripartire, ipotizzata pari al 2023 di euro 2.175.532,85, in quanto l'apposito finanziamento finalizzato sarà ripartito tra le aziende sulla base dei dati effettivi di spesa 2024 e delle indicazioni definitive che saranno pubblicate da AIFA e quindi non può essere previsto tra i ricavi aziendali. Inoltre, va precisato che il vincolo dei farmaci per il 2024 considera il costo della distribuzione diretta regionale calcolata sulla base di standard e non corrisponde ai dati effettivi di costo dell'Azienda per tale attività.

Come già previsto dalle indicazioni regionali, dal 2019 nella voce di spesa per farmaci vengono iscritte in diminuzione del costo dell'anno di ricevimento le note di accredito relative al pay-back: nel preconsuntivo 2023 ammontano complessivamente ad euro 242.540,47, per il 2024 si prevede l'importo di euro 243.000.

Nel 2024 non è stato iscritto alcun rimborso pay-back farmaci regionale la cui ripartizione viene effettuata direttamente dalla Direzione Centrale Salute sulla base di un progressivo riequilibrio della quota di finanziamento assegnata tenendo conto del fabbisogno di sistema piuttosto che di una attribuzione puntuale sul valore dei consumi farmaceutici

Le previsioni di costo dei vari fattori produttivi si fondano sulle ipotesi formulate dall'azienda in base all'analisi dell'andamento storico delle voci stesse, tenuto conto dei contratti in essere, del programma predisposto dall'Azienda con riferimento ai propri servizi.

ULTERIORI INFORMAZIONI

UTILIZZO ACCANTONAMENTO 2022 DISPOSITIVI MEDICI 2015-2018

Nel bilancio d'esercizio 2022 è stata accantonata l'intera assegnazione, di cui alla DGR 1924/2022 pari a euro 1.143.335,72, al fondo 220.400.400.900.0.0 "Quote inutilizzate contributi vincolati da privati – altro".

Nel rispetto delle indicazioni per la redazione del IV CE 2023 e del preventivo 2024, per consentire l'equilibrio del preconsuntivo 2023 l'Istituto ha utilizzato una quota pari a euro 158.858,55 e per l'equilibrio del bilancio preventivo 2024 ha utilizzato una quota pari a euro 600.000.

L'accantonamento residuo risulta pertanto pari a euro 384.477,17.

Tutto ciò premesso il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2024 e invita l'Istituto alla prosecuzione di un costante controllo e contenimento dei costi, in particolare, monitorando attentamente il costo del personale e il costo dei farmaci oncologici.

Elena Cussigh	Presidente
Alberto Cappel	Componente
Chiara Obit	Componente

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: RAFFAELLA CATTARUZZA

CODICE FISCALE: CTTRFL70L64A5160

DATA FIRMA: 21/02/2024 15:47:57

IMPRONTA: 3B0B5D80ADF21727FB17C1C6213C30913588DDDBA5B85F29A2EAF5ADC8959135
3588DDDBA5B85F29A2EAF5ADC8959135CD81E2AF8B767C9512BB2B11931EE5DD
CD81E2AF8B767C9512BB2B11931EE5DDC6118391F0BDBF43232393C7B296366E
C6118391F0BDBF43232393C7B296366E6C6030803D66DC6FCEE500638DCCA552

NOME: LORENA BASSO

CODICE FISCALE: BSSLRN70L63I403Q

DATA FIRMA: 21/02/2024 15:53:07

IMPRONTA: 5901E44678BE4CC44B6D7B05C96B110DCF8E40C54EEFF1ADE16E853B7E748731
CF8E40C54EEFF1ADE16E853B7E7487314E2547C242C06DD3C04831CB62B4F8FE
4E2547C242C06DD3C04831CB62B4F8FEF25C93179D6DDD2EF360918583E745BE
F25C93179D6DDD2EF360918583E745BE5B5435CC9B2A75C3B0D5C77D9FB978B8

NOME: DIEGO SERRAINO

CODICE FISCALE: SRRDGI56P11L582T

DATA FIRMA: 21/02/2024 15:54:58

IMPRONTA: 8B7746D1B30E3566F456A0544F723E716EE953F08C2AC061D57132EAA1604D45
6EE953F08C2AC061D57132EAA1604D4595E53B2288FFEA629AF57F9598F93C7D
95E53B2288FFEA629AF57F9598F93C7D33CCDA4E9ACCEE065DEC0425A0353221
33CCDA4E9ACCEE065DEC0425A035322169088958249EB808CE09EE1E220E232D

NOME: SILVIA FRANCESCHI

CODICE FISCALE: FRNSLV55B49F205D

DATA FIRMA: 21/02/2024 15:56:50

IMPRONTA: 3199E942F0F0CF134098AD91ADDD5E578AA1BDEFFF30AC275830324489E1952D
8AA1BDEFFF30AC275830324489E1952D0813BE1D8B555265810D79365E835D9B
0813BE1D8B555265810D79365E835D9BC55E32271BA6DCA767AE8B8D78EB3EE0
C55E32271BA6DCA767AE8B8D78EB3EE0124747C503324602AE7405E138085A7B

NOME: CRISTINA ZAVAGNO

CODICE FISCALE: ZVGCST68P69Z401X

DATA FIRMA: 21/02/2024 15:58:19

IMPRONTA: 52C92486854AC02384C00AC97EED2A6700533391F2F193CF322539DB3570A57D
00533391F2F193CF322539DB3570A57D38A02110F639BC5522B43173EFAC7A5A
38A02110F639BC5522B43173EFAC7A5AA175F6D3FA471C2AB636E08352A609AC
A175F6D3FA471C2AB636E08352A609AC7BEE15D19391BC92CA3118125489FB07

NOME: "FRANCESCA TOSOLINI"

CODICE FISCALE: TSLFNC68M54L483X

DATA FIRMA: 21/02/2024 16:01:43

IMPRONTA: 4223CE5FBE67004CF0D8879A7EEBDB1A0F6C3E8ADE7E28DCFD5BBE5B34EB469F
0F6C3E8ADE7E28DCFD5BBE5B34EB469FE8E698D16545C36996042D36CD9EA63A
EBE698D16545C36996042D36CD9EA63A7BDF2774141C7A7ECEA3F31E2E9493B
7BDF2774141C7A7ECEA3F31E2E9493B506C98829EB124364998716193B107A3