

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

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: via Franco Gallini n. 2 - Aviano (PN)

**Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 10/03/2025**

In data 10/03/2025 alle ore 14.30 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**CHIARA OBIT**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALBERTO CAPPEL**

Presente online

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 2025;
- 2) Certificazione accordo stralcio sull'utilizzo del fondo art. 103 "fondo premialità e condizioni di lavoro" e del fondo art. 102 "fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali" anno 2025 Area Comparto;
- 3) Esame delibere e determine;
- 4) Varie ed eventuali.

Si premette che la seduta si svolge in modalità telematica, ai sensi di quanto previsto nel "Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica delle sedute degli organi/organismi collegiali", approvato con delibera del direttore generale n. 392 del 12 agosto 2022.

Ad illustrare il Piano attuativo e il Bilancio preventivo 2025 intervengono il direttore generale dr. Giuseppe Tonutti e il direttore amministrativo dr.ssa Cristina Zavagno, oltre alla Responsabile della SOC Gestione Risorse Economico Finanziarie dr.ssa Raffaella Cattaruzza.

Per le conclusioni del collegio si rinvia al successivo modulo del verbale e alla relazione allegata.

< omissis >

< o m i s s i s >

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

< o m i s s i s >

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Friuli-Venezia giulia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 10/03/2025 si è 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

collegati in videoconferenza

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. 23 del 26/02/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/02/2025, con nota prot. n. mail

del 28/02/2025 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:

Partecipano alla seduta il Direttore Generale dr. Giuseppe Tonutti, il Direttore Amministrativo dr.ssa Cristina Zavagno e la Responsabile dell'Ufficio Bilancio dr.ssa Raffaella Cattaruzza.

Il Direttore Generale illustra brevemente al Collegio le indicazioni regionali ricevute in merito al finanziamento del sistema sanitario regionale per il 2025 e rappresenta la sostenibilità del bilancio di Istituto nel suo complesso.

Intervengono, quindi, la dr.ssa Zavagno e la dr.ssa Cattaruzza per esporre ed analizzare il bilancio nelle sue poste evidenziando in particolare quanto segue:

- le linee di gestione del SSR 2025 prevedono una nuova linea di finanziamento per la spesa farmaceutica oncologica che si caratterizza per essere un finanziamento fisso e non correlato all'effettiva attività erogata e ai corrispondenti costi. Questa nuova esposizione del finanziamento ha comportato per l'Istituto una rimodulazione del finanziamento indistinto e una riduzione della matrice di mobilità regionale dovuta all'abbattimento del 90% sulle tariffe di chemioterapia. Nei vari contatti intervenuti con i referenti di ARCS è stata ventilata l'ipotesi di una revisione della tariffa di chemio da parte della Regione e l'Istituto auspica che questa revisione avvenga quanto prima possibile al fine di ridurre l'impatto negativo della nuova modalità di finanziamento a cui l'Istituto ha dovuto sopporre con risorse proprie;

- da fine dicembre 2024 è entrato in vigore il nuovo tariffario regionale, al momento i dati di mobilità sono stati calcolati sui valori del precedente tariffario e, pertanto, sarà da valutare l'impatto di questo cambiamento;

- la spesa farmaceutica: l'Istituto nel preventivo ha rispettato il vincolo di spesa prevista dalle linee di gestione. Tuttavia va precisato che il trend di crescita di spesa dei farmaci oncologici ed emato-oncologici nel 2024 è stato pari al 9% rispetto all'anno

precedente e tali farmaci rappresentano la quasi totalità delle prescrizioni. L'Istituto proseguirà nell'utilizzo dei biosimilari e ad un attento monitoraggio della spesa anche nel corso del 2025;

- manutenzioni: relativamente alle manutenzioni ordinarie edili e impiantistiche si è tenuto conto del vincolo operativo previsto nelle indicazioni metodologiche e nelle successive integrazioni di costi 2025 non superiori ai costi sostenuti nel 2024. Le manutenzioni non sono state incrementate rispetto al preconsuntivo 2024 ma è necessario precisare che diversi contratti di manutenzione sono già stati aggiudicati con gare centralizzate registrando/prevedendo un incremento di spesa per l'Istituto. Un particolare riferimento al servizio Global di manutenzione che prenderà avvio in data 1 marzo 2025, per il quale sarà necessario rispettare le condizioni di aggiudicazione; l'attivazione di questo contratto comporta la riduzione di altri interventi manutentivi spot che erano garantiti dall'Istituto facendo ricorso a diverse ditte esterne;

- servizi sanitari e non sanitari: sono state registrate alcune riduzioni rispetto al preconsuntivo 2024 in particolare nel personale somministrato ma sono stati avviati nuovi contratti tra i quali rileva l'appalto della mensa che comporta una spesa per l'anno 2025 di euro 900.000 a fronte dei quali si registra una diminuzione nelle pulizie e in altri servizi appaltati sempre legati al funzionamento del servizio mensa.

- il costo del personale: il costo del personale è stato elaborato secondo quanto previsto nelle indicazioni metodologiche nel rispetto del tetto di spesa assegnato e non può essere oggetto di riduzioni data la numerosità minima di assunzioni ipotizzate nel 2025. Viene rappresentato anche il vincolo previsto dalle indicazioni metodologiche per il personale amministrativo e argomentato sulla problematica e sulle motivazioni che determinano il totale del personale previsto dall'Istituto al 31.12.2025

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 2025, 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 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                           | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2023 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2024 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2025 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 137.205.326,00                     | € 127.121.634,00                    | € 135.759.847,00                        | € -1.445.479,00    |
| Costi della produzione                    | € 133.545.314,00                     | € 123.569.890,00                    | € 132.168.646,00                        | € -1.376.668,00    |
| Differenza + -                            | € 3.660.012,00                       | € 3.551.744,00                      | € 3.591.201,00                          | € -68.811,00       |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        | € -131.799,00                        | € -188.450,00                       | € -170.568,00                           | € -38.769,00       |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € 1.377.094,00                       | € 0,00                              | € 0,00                                  | € -1.377.094,00    |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 4.905.307,00                       | € 3.363.294,00                      | € 3.420.633,00                          | € -1.484.674,00    |
| Imposte dell'esercizio                    | € 3.084.005,00                       | € 3.363.294,00                      | € 3.420.633,00                          | € 336.628,00       |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € 1.821.302,00                       | € 0,00                              | € 0,00                                  | € -1.821.302,00    |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -1.445.479,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo         |
|--|---|-----------------|
|  | Contributi in c/esercizio da Regione per quota FS                                 | € 7.975.258,00  |
|  | Contributi in c/esercizio extra fondo   | € -9.369.910,00 |
|  | Contributi in c/esercizio per ricerca   | € -282.476,00   |
|  | Rettifiche contributo c/esercizio per destinazione investimenti                   | € 9.566.556,00  |
|  | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -3.709.621,00 |
|  | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria           | € -5.908.730,00 |

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   | € 1.809.818,26         |
| ricerca finalizzata  | € 0,00                 |
| Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici | € 9.297.000,00         |
| Contributi in c/esercizio da privati                           | € 775.636,40           |
| <b>Totale contributi c/esercizio</b>                           | <b>€ 11.882.454,66</b> |

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -1.376.668,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo          |
|--|---|------------------|
|  | Acquisto di beni                                  | € 3.390.466,00   |
|  | Acquisto di servizi sanitari                      | € 456.045,00     |
|  | Acquisto di servizi non sanitari                  | € 314.774,00     |
|  | Godimento beni di terzi                           | € 354.923,00     |
|  | Costi del personale                               | € 5.625.125,00   |
|  | Oneri diversi di gestione                         | € -188.462,00    |
|  | Ammortamenti                                      | € 491.915,00     |
|  | Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti | € -86.930,00     |
|  | Variazione delle rimanenze                        | € -369.188,00    |
|  | Accantonamenti                                    | € -11.379.852,00 |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -38.769,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                     | importo      |
|--|--|--------------|
|  | Interessi su mutuo Campus - rate annuali | € -34.860,00 |



all'effettivo utilizzo;

- decremento negli oneri diversi di gestione legato principalmente a minori compensi per organi direttivi.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In riferimento al vincolo di spesa per il personale e politiche assunzionali, come previsto dalla DGR 2052/2024, il collegio certifica il rispetto del vincolo finanziario assegnato pari a 44.999.647,35 essendo la previsione pari a euro 43.655.690,35 come da tabella T.20H "Vincolo di spesa del personale/bilancio preventivo" a pagina 28 del Piano triennale di fabbisogni di personale 2025-2027. Si segnala, in merito al vincolo assunzionale riferito al personale amministrativo esplicitato nella tabella 20B, il superamento del vincolo di n. 11 unità, che risulta giustificato dall'Istituto per n. 8 persone del comparto e n. 2 della dirigenza. Vengono fornite, comunque, motivazioni sulla necessità di sostituire anche il dirigente assente dal servizio per aspettativa a decorrere dal mese di dicembre 2024.

Si rileva, inoltre, che l'Istituto nella esposizione della spesa per farmaci ha applicato i vincoli previsti dalla Regione. Si evidenzia, tuttavia, che l'incremento della spesa registrato nel 2024 rispetto al 2023 è stato pari al 9% circa.

Per quanto riguarda la mobilità extra regionale, poiché il dato di mobilità FSN 2025 sarà noto presumibilmente dopo l'estate, l'Istituto dovrà attentamente monitorare la spesa.

Si evidenzia, inoltre, che al momento i dati di mobilità sono stati calcolati sui valori del precedente tariffario e, pertanto, sarà da valutare l'impatto del nuovo nomenclatore tariffario nazionale e regionale a partire dal 30.12.2024.

Per ulteriori considerazioni si rinvia all'allegata relazione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

<omissis>

**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

< omissis >

**File allegato n° 2**

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CCF\\_004797%20firmato\\_1074333\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CCF_004797%20firmato_1074333_2.pdf)

---

**FIRME DEI PRESENTI**

ELENA CUSSIGH

CHIARA OBIT

ALBERTO CAPPEL

## PROGRAMMA ANNUALE E BILANCIO PREVENTIVO 2025

L'Istituto si è attenuto alle seguenti indicazioni regionali e informazioni per la predisposizione del Programma Annuale e il bilancio preventivo 2025:

- nota inviata tramite Workflow in data 4.12.2024 con la quale il Ministero della Salute ha comunicato l'entità del finanziamento della ricerca corrente per il 2024 in € 2.585.454,65;
- deliberazione di Giunta Regionale n. 2052 del 30.12.2024 che ha approvato in via definitiva il documento "Linee annuali per la Gestione del Servizio sanitario regionale nel 2025";
- indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi ricevute con prot.n.2320/P del 16.1.2025 e successive integrazioni e modifica;
- negoziazione avvenuta in data 11 febbraio 2025 come da convocazione dell'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute;
- note prot.n.3776 e n.3839 del 24.02.2025, ricevute dall'Azienda Regionale di Coordinamento, contenenti alcune modifiche e integrazioni necessarie alla stesura definitiva del Piano Annuale 2025 dopo l'avvenuta negoziazione.

Il quadro normativo di riferimento per la Programmazione del 2025 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. 2502 del 30 dicembre 2024: "LR 22/2019 - linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale per l'anno 2025. Finanziamento agli enti del SSR per l'anno 2025 – Assegnazione e erogazione in via provvisoria."

Il finanziamento assegnato per il 2025 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:

- fabbisogno Euro 22.174.519;
- integrazione finanziamento Euro 3.058.246;
- finanziamento per ricerca IRCCS da art.1bis LR14/2006 Euro 9.297.000,00;
- finanziamento indistinto finalizzato da Regione (finanziamento per la riduzione delle liste di attesa, attività di supporto alla DCS per attuazione PNRR, contributo regionale per mutuo) Euro 465.512,86.

L'anno 2024 ha segnato 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. Questo processo nel 2025 porta all'assegnazione del finanziamento per il fabbisogno LEA e alla individuazione delle attività specifiche affidate ad un determinato soggetto quali "Finalizzato regionali";

Preme evidenziare che le linee annuali per la Gestione del Sistema sanitario regionale per il 2025 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 30 dicembre 2024 n.14 Bilancio di previsione per gli anni 2025-2027).

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 2025.

Nell'esercizio 2025, al fine di permettere agli Enti del SSR la predisposizione di un bilancio preventivo che illustri l'attività annuale e programmi le relative disponibilità, sono state previste a bilancio regionale, a titolo di anticipazione nelle more dell'effettiva riscossione, le quote relative al pay-back farmaci. A consuntivo, in conformità a quanto previsto dalle indicazioni del Tavolo degli adempimenti del MEF, tali risorse verranno iscritte a bilancio regionale sulla base delle effettive riscossioni, e quindi, successivamente conguagliate per le eventuali differenze rispetto a quanto assegnato con la DGR 2052/2024.

Il CRO ha predisposto il Piano Attuativo che è stato oggetto di negoziazione con ARCS in data 11.02.2025 a cui sono seguite in data 24.02.2025 le indicazioni da parte della stessa ARCS, secondo i seguenti punti/vincoli che si riportano:

- o spesa farmaceutica complessiva: sulla base dei dati di gennaio-dicembre 2024, potrà essere registrato un incremento massimo del 2,5%. L'andamento sarà misurato come variazione % per singolo canale (convenzionata, diretta 90%, ospedaliera non onco + 10% diretta non onco e ospedaliera onco + 10% diretta onco), fermo restando che il vincolo da rispettare rimane il 2,5% sulla spesa complessiva ovvero i vari canali possono registrare scostamenti differenti, ma comunque lo scostamento aggregato deve rispettare la soglia del 2,5%;
- o dispositivi medici: dovranno individuare separatamente anche il consumo dei dispositivi collegati a contratti di service ai fini di una valutazione da parte della Direzione Centrale con il supporto di ARCS, riguardo alla eventuale reinternalizzazione di tali contratti ed una conseguente maggior standardizzazione regionale del fabbisogno di dispositivi al fine di conseguire adeguate economie di scale e di costo, anche con particolare riguardo ai contratti di service di laboratorio;
- 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 manutenzioni: le manutenzioni ordinarie edili impiantistiche dovranno avere costi massimi non superiori a quelli sostenuti nell'anno 2024; le Aziende adotteranno come priorità di intervento quelle connesse con la sicurezza delle strutture e degli impianti;
- o il costo del personale iscritto a bilancio considera l'effetto trascinarsi per il personale assunto e cessato nel corso 2024, la manovra del personale prevista per il 2025. Come chiarito nelle indicazioni per la redazione dei documenti contabili per il preventivo 2025 è stato previsto nella spesa del personale l'incremento del fondo incentivazioni dell'1% monte salari 1997 e 2001 e del 0,22% monte salari 2018 dirigenza PTA. 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" a tempo determinato. Per la stabilizzazione del personale della piramide nel corso del 2024 è stata

effettuata una ulteriore integrazione nel piano dei conti con l'introduzione degli appositi conti per il tempo indeterminato. Questo consente di esporre nel preventivo 2025 correttamente i costi.

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 2025" adottate in via definitiva con D.G.R n.2052 del 30.12.2024. 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 2024. Tuttavia, l'Istituto al fine di garantire risorse per l'attività di ricerca corrente del 2025 pari a quelle del 2024, in attesa dell'assegnazione ministeriale per il 2025, ha ritenuto di iscrivere tra i ricavi una quota del contributo 5xmille e di risorse proprie ad integrazione del 30% del finanziamento iscritto nel 2024.

Si precisa che, anche per l'esercizio 2025, 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 è 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 2025 riporta la mobilità extraregionale derivante dal riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2024 (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 2025 nelle more dell'approvazione del riparto del FSN2025 sarà quella relativa alla matrice del FSN 2024."

Relativamente ai vincoli di gestione previsti dalle indicazioni per la stesura del Preventivo 2025, l'Istituto ha rispettato i vincoli economici previsti e che di seguito si riepilogano:

#### - VINCOLO SULLA SPESA FARMACI

Le indicazioni metodologiche prevedono per il 2025 un incremento massimo della spesa farmaceutica complessiva del 2,5% del valore registrato nel 2024. 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 2025. 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.

In particolare, si evidenzia che l'incremento della spesa registrato nel 2024 rispetto al 2023 è stato pari al 9% circa.

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.

Il costo complessivo di Euro 44.217.794 è esposto al netto della quota per i farmaci innovativi utilizzati per pazienti regionali da ripartire, ipotizzata pari al 2024 di euro 1.773.455,74, in quanto il finanziamento finalizzato sarà ripartito tra le aziende sulla base dei dati effettivi di spesa 2025 e delle indicazioni definitive che saranno pubblicate da AIFA e quindi non può essere previsto tra i ricavi aziendali.

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 2024 ammontano complessivamente ad euro 240.454,47 oltre iva, per il 2025 si prevede il medesimo importo

Nel 2025 è stata iscritta una quota di anticipazione su rimborso pay-back farmaci regionale pari a euro 141.096.

#### - VINCOLO SULLE MANUTENZIONI EDILI IMPIANTISTICHE

Il costo delle manutenzioni ordinarie ed impiantistiche esposto nel preventivo 2025 rispetta il vincolo previsto di costi non superiori al 2024.

L'Istituto ha evidenziato che le indicazioni per la gestione dell'anno 2024, per la prima volta dopo diversi anni di contenimento alla spesa del 2015, non avevano fissato vincoli su questa tipologia di manutenzioni.

Allo scopo di contenere la spesa per questa tipologia di manutenzione, l'Istituto cercherà di rivedere gli interventi in previsione per il 2025 riaggregandoli per tipologia di intervento e, se possibile, di riallocarli tra le manutenzioni straordinarie, pertanto, finanziabili con contributi in conto capitale.

Si evidenzia, inoltre, che in sede dei monitoraggi trimestrali in relazione alle risorse a disposizione e/o al variare di altre condizioni si provvederà a rivalutare le manutenzioni assolutamente necessarie e indifferibili.

#### - TETTO DI SPESA DEL PERSONALE

Come previsto dalla DGR 2052/2024, l'Istituto ha rispettato il tetto di spesa del personale che gli è stato assegnato pari a 44.999.647,35 il totale spesa di previsione, infatti, risulta pari a euro 43.655.690,35 come si evince dalla tabella T.20H "Vincolo di spesa del personale/bilancio preventivo" a pagina 28 del Piano triennale di fabbisogni di personale 2025-2027.

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.

Tutto ciò premesso il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2025 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 |