

Per l'esame del bilancio preventivo 2019 il Collegio ha acquisito ed esaminato la seguente documentazione

<p>Riferimenti e disposizioni nazionali esaminati</p>	<ul style="list-style-type: none"> - D. Lgs. dd. 16.10.2003 n. 288, riguardante il riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell'art. 42, c. 1, della legge n. 3 dd. 16/01/2003; - D. Lgs. dd. 23.06.2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42". - D.L. dd. 06.07.2012 n. 95 convertito con Legge n. 135 dd. 07.08.2012 "Spendingreview"; - D.L. dd. 13.09.2012 n. 158 convertito con Legge n. 189 dd. 08.11.2012 "Decreto Balduzzi"; - D.L. dd. 18.10.2012 n. 179 "Ulteriori misure urgenti per la crescita del paese"; - D.L. dd. 19.06.2015 n. 78 convertito con Legge n. 125 dd. 06.08.2015 cd "Spendingreview2015"; - D.M. 70/2015 "Regolamento recante la definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi nell'assistenza ospedaliera; - D.P.C.M. dd. 12.01.2017 riguardante la definizione ed aggiornamento dei nuovi Livelli Essenziali di Assistenza; - Comunicazioni tramite workflow pervenute il giorno 28.11.2018 e 09/01/2019 del Ministero della Salute del riparto del finanziamento 2018 dell'attività di ricerca corrente- assegnazione definitiva;
<p>Riferimenti e disposizioni regionali esaminati</p>	<ul style="list-style-type: none"> - L.R. dd. 19.12.1996 n. 49 e s.m. e i.- "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo del SSR e disposizioni urgenti per l'integrazione socio-sanitaria"; -L.R. dd. 17.08.2004 n. 23 – "Disposizioni sulla partecipazione degli enti locali ai processi programmatori e di verifica in materia sanitaria, sociale e sociosanitaria e disciplina dei relativi strumenti di programmazione, nonché altre disposizioni urgenti in materia sanitaria e sociale"; - L.R. dd. 10.08.2006 n. 14 - "Disciplina dell'assetto istituzionale, organizzativo e gestionale degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico "Burlo Garofolo" di Trieste e "Centro di riferimento oncologico di Aviano"; - L.R. dd. 16.10.2014 n. 17 - "Riordino dell'assetto istituzionale e organizzativo del Servizio sanitario regionale e norme in materia di programmazione sanitaria e sociosanitaria". - L.R. dd. 10.11.2015 n. 26 - "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti"; - L.R. dd. 17.12.2018 n. 27 – "Assetto istituzionale e organizzativo del Servizio sanitario regionale." - DGR 1813 dd. 18.09.2015 – "Disposizioni con riferimento alla L. 125/2015 "Conversione in legge, con modificazioni, del DL 78/2015 recante disposizioni urgenti in materia di enti territoriali"; - D.G.R. dd. 28.12.2018 n. 2514 – "LR 49/1996 art.12 - Linee annuali

	<p>per la gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'anno 2019: approvazione preliminare";</p> <p>- D.G.R. dd. 22.03.2019 n. 448 - "LR 49/1996 art.12 - Linee annuali per la gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'anno 2018: approvazione definitiva";</p> <p>- Nota D.C.S.I.S.P.S. FVG dd. 05.02.2019prot. n. 003362/P – "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2019";</p>
--	---

<p>Documenti aziendali esaminati</p> <p>Altra documentazione richiesta</p>	<p>Piano Attuativo Ospedaliero 2019 – decreto n. 32 dd. 29.03.2019</p> <p>Il prospetto di raccordo dal quale si evince, relativamente al valore della produzione, la corrispondenza tra lo schema e l'alimentazione del conto economico</p>
--	---

Analisi Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

Conto Economico			Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO Decreto interministeriale (20/03/2013)		Preventivo 2019	Preconsuntivo 2018	VARIAZIONE T/T-1	
				Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1	Contributi d'esercizio	31.892.767	35.906.512	(4.013.745)	-11,18%
	<i>a) Contributi in conto esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionali</i>	27.258.838	30.488.716	(3.229.878)	-10,59%
	<i>b) Contributi in c/esercizio extra fondo</i>	18.707	18.707	0	0,00%
	1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati</i>	0	0	0	-
	2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilanci</i>	0	0	0	-
	3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilanci</i>	0	0	0	-
	4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro</i>	18.707	18.707	0	0,00%
	5) <i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	0	0	0	-
	6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	0	0	0	-
	<i>c) Contributi in c/esercizio per ricerca</i>	4.615.222	5.299.089	(683.867)	-12,91%
	1) <i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	2.007.397	2.509.246	(501.849)	-20,00%
	2) <i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	964.141	1.127.109	(162.968)	-14,46%
	3) <i>Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici</i>	1.410.270	1.477.434	(67.164)	-4,55%
	4) <i>Contributi da privati</i>	233.414	185.300	48.114	25,97%
	<i>d) Contributi in c/esercizio - da privati</i>	0	100.000	(100.000)	-100,00%
2	 Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0	-
3	 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	74.171	(74.171)	-100,00%
4	 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	33.663.820	32.155.571	1.508.249	4,69%
	<i>a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche</i>	31.526.750	30.225.505	1.301.245	4,31%
	<i>b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia</i>	840.495	829.840	10.655	1,28%
	<i>c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro</i>	1.296.575	1.100.226	196.349	17,85%
5	 Concorsi, recuperi e rimborsi	574.102	1.071.721	(497.619)	-46,43%
6	 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.706.400	1.666.955	39.445	2,37%
7	 Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.052.852	2.052.852	0	0,00%
8	 Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	-
9	 Altri ricavi e proventi	220.116	156.563	63.553	40,59%
TOTALE A)		70.110.057	73.084.345	(2.974.288)	-4,07%

COSTI DELLA PRODUZIONE

			0	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			0	
1 Acquisti di beni	11.516.660	12.753.301	(1.236.641)	-9,70%
a) Acquisti di beni sanitari	11.039.269	12.332.201	(1.292.932)	-10,48%
b) Acquisti di beni non sanitari	477.391	421.100	56.291	13,37%
2 Acquisti di servizi sanitari	8.031.096	7.263.922	767.174	10,56%
a) Acquisti servizi sanitari - Medicina di base	0	0	0	-
b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0	-
c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	1.450.000	1.514.000	(64.000)	-4,23%
d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0	-
e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0	-
f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0	-
g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0	-
h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	-
i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0	-
j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0	-
k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	15.000	15.000	0	0,00%
l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	-
m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	676.364	665.709	10.655	1,60%
n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.958.539	1.968.743	(10.204)	-0,52%
o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosa	3.159.193	2.693.112	466.081	17,31%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	772.000	407.358	364.642	89,51%
q) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	0	-
3 Acquisti di servizi non sanitari	7.369.002	7.741.949	(372.947)	-4,82%
a) Servizi non sanitari	6.923.902	7.196.749	(272.847)	-3,79%
b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	379.100	479.200	(100.100)	-20,89%
c) Formazione	66.000	66.000	0	0,00%
4 Manutenzione e riparazione	1.578.849	1.609.349	(30.500)	-1,90%
5 Godimento di beni di terzi	540.229	231.590	308.639	133,27%
6 Costi del personale	34.958.124	35.934.920	(976.796)	-2,72%
a) Personale dirigente medico	12.762.295	13.374.723	(612.428)	-4,58%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.377.670	1.455.054	(77.384)	-5,32%
c) Personale comparto ruolo sanitario	13.646.574	14.323.405	(676.831)	-4,73%
d) Personale dirigente altri ruoli	705.307	694.556	10.751	1,55%
e) Personale comparto altri ruoli	6.466.278	6.087.182	379.096	6,23%
7 Oneri diversi di gestione	923.808	942.837	(19.029)	-2,02%
8 Ammortamenti	2.076.164	2.076.164	0	0,00%
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.506	6.506	0	0,00%
b) Ammortamento dei fabbricati	420.804	420.804	0	0,00%
c) Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	1.648.854	1.648.854	0	0,00%
9 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	-
10 Variazione delle rimanenze	0	0	0	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	0	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	0	-
11 Accantonamenti	526.262	1.924.935	(1.398.673)	-72,66%
a) Accantonamenti per rischi	0	1.398.935	(1.398.935)	-100,00%
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0	0	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	30.000	30.000	0	0,00%
d) Altri accantonamenti	496.262	496.000	262	0,05%
TOTALE B)	67.520.194	70.478.967	(2.958.773)	-4,20%

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.589.863	2.605.378	(15.515)	-0,60%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0	
1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	0	0	0	-
2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	0	0	0	-
TOTALE C)	0	0	0	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0	
1) Rivalutazioni	0	0	0	-
2) Svalutazioni	0	0	0	-
TOTALE D)	0	0	0	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			0	
1 Proventi straordinari	0	351.065	(351.065)	-100,00%
a) Plusvalenze	0	0	0	-
b) Altri proventi straordinari	0	351.065	(351.065)	-100,00%
2 Oneri straordinari	0	347.655	(347.655)	-100,00%
TOTALE E)	0	3.410	(3.410)	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + -C + D + -E)	2.589.863	2.608.788	(18.925)	-0,73%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO			0	
1) IRAP	2.564.863	2.581.579	(16.716)	-0,65%
a) IRAP relativa a personale dipendente	2.338.738	2.376.146	37.408	-1,57%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	177.821	157.129	20.692	13,17%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	48.304	48.304	-	0,00%
d) IRAP relativa ad attività commerciale	0	0	0	-
2) IRES	25.000	25.000	0	0,00%
3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	-
TOTALE Y)	2.589.863	2.606.579	(16.716)	-0,64%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	2.209	(2.209)	-100,00%

Osservazioni sul valore della produzione:

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 2514 dd 28/12/2018 avente ad oggetto "Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario Regionale - l'anno 2019. Approvazione preliminare." e con deliberazione di Giunta Regionale n. 448 dd 22/3/2019 avente ad oggetto "Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario Regionale - l'anno 2019. Approvazione definitiva" è stata, tra gli altri, definita l'entità del finanziamento corrente per le attività del SSR.

Il Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2019 è stato determinato in 2.345.288.399 euro (+4,64% rispetto al finanziamento inizialmente previsto per il 2018), di questi una quota pari ad euro 2.162.650.145 (+3,45% rispetto al finanziamento inizialmente previsto per il 2018) è assegnata alle Aziende secondo la metodologia di seguito descritta e la quota rimanente, pari ad euro 108.096.493 (+37,11% rispetto al finanziamento inizialmente previsto per il 2018), riguarda il finanziamento delle attività sovra-aziendali.

Il finanziamento 2019 presenta due livelli di attribuzione, ad un primo livello è ripartito fra le aziende sulla base delle funzioni e della quota procapite, per un importo complessivamente pari ad euro 2.001.788.673, su questa prima assegnazione le Aziende hanno presentato la proposta di PAO/PAL e, all'esito della negoziazione, è stata ripartita l'ulteriore quota di finanziamento disponibile, che rappresentava l'integrazione per il riequilibrio, per complessivi 214.439.233 euro.

Il finanziamento assegnato all'I.R.C.C.S. Burlo Garofolo all'esito della negoziazione è risultato pari ad euro 26.315.833, pertanto con un'integrazione pari ad euro 9.489.297 esclusa la quota RAR (finanziata tra le sovra-aziendali) e la copertura del farmaco per la cura dell'atrofia muscolare (SMA - Spinraza) i cui oneri saranno finanziati a consuntivo (tra le attività sovra-aziendali).

Inoltre ai fini della formazione del bilancio preventivo l'Istituto dispone di un finanziamento per mobilità regionale pari ad euro 19.457.892 per attività di ricovero, euro 4.501.285 per attività ambulatoriale ed euro 93.866 per mobilità farmaci.

Il finanziamento regionale complessivo assegnato all'Istituto per l'anno 2019, parte corrente, ammonta quindi ad euro 48.621.539,00 così composti:

2.353.442,00	Complessità
9.297.000,00	Ricerca
2.328.685,00	Funzioni tariffate - Pronto soccorso
1.647.409,00	Maggiorazione tariffato 7%
1.200.000,00	Funzioni per lo screening metabolico, protesi cocleari e fibrosi cistica
9.489.297,00	Integrazione finanziamento
26.315.833,00	Contributo parte corrente
19.457.892,00	Attività di ricovero regionale
4.501.285,00	Attività ambulatoriale regionale
93.866,00	Attività di erogazione medicinali in distribuzione diretta
50.368.876,00	Finanziamento regionale complessivo

Nell'ambito della relazione del bilancio preventivo, relativamente alla quota di contributi per la ricerca corrente, con comunicazioni pervenute in dd. 28/11/2018 e 9/1/2019 tramite workflow, il Ministero della Salute ha trasmesso la ripartizione dei fondi destinati alla ricerca corrente per l'anno 2018 informando che la quota di competenza dell'Istituto è pari ad euro 2.509.247, comprensivo del costo del servizio BIBLIOSAN (e pertanto, al netto del costo BIBLIOSAN, in calo di euro 55.773 rispetto al 2017). Conseguentemente, in base alla programmazione effettuata dalla Direzione Scientifica, in bilancio preventivo 2019 è stato inserito l'importo di euro 2.007.397, pari al 80% del finanziamento dell'anno precedente.

Nel contempo, peraltro, si evidenzia l'inserimento di una quota del 5 per mille sui fondi relativi al 5 per mille 2014, 2015 e 2016 pari ad euro 451.040 registrata tra i contributi da altre amministrazioni statali (Ministero Economia e Finanze) e a totale pareggio dei relativi costi previsti.

Di seguito si riporta il prospetto di raccordo dei valori di bilancio con la scheda per l'alimentazione del conto economico:

	IMPORTO	CONTO
CONTRIBUTI D'ESERCIZIO		
Complessità	2.353.442	600.100.100.200
Ricerca	9.297.000	600.100.200.300
Funzioni tariffate - Pronto soccorso	2.328.685	600.100.100.200
Maggiorazione tariffato 7%	1.647.409	600.100.100.200
Funzioni per lo screening metabolico, protesi cocleari e fibrosi cistica	1.200.000	600.100.100.200
Integrazione finanziamento	9.489.297	600.100.100.200
Altri contributi da FS regionale vincolati per attività sovraziendali	943.005	600.100.200.200
	27.258.838	
Altri contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati - sanità	-	600.200.100.100.80
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	18.707	600.200.100.400
	18.707	
Contributi da Ministero della Sanità - ric corrente	2.007.397	600.300.100
Contributi da Ministero della Sanità - ric finalizzata	964.141	600.300.200
Ricerca da Regione	685.980	600.300.300.100
Contributi da privati per ricerca	233.414	600.300.400
Ricerca da altri	724.290	600.300.300.900
	4.615.222	
Contributi c/esercizio da privati	-	600.400
	Contributi d'esercizio	31.892.767
UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI		
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	620.400
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	19.457.892	630.100.100.100.10
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	4.501.285	630.100.100.200.10
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate	223.446	630.100.100.200.20
Prestazioni di file F	93.866	630.100.100.400
Consulenze sanitarie	15.000	630.100.100.900.10
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	17.090	630.100.100.900.90
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero in compensazione	4.241.979	630.100.300.100.10
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in compensazione	657.228	630.100.300.150.100
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate	44.500	630.100.300.150.200
Prestazioni di file F	88.464	630.100.300.250
Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	1.000	630.100.300.500
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	2.185.000	630.100.300.650.20.20
	31.526.750	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	35.468	630.400.100
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	609.924	630.400.200
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	110.101	630.400.400
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	83.737	630.400.500
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	1.265	630.400.600
	840.495	
Prestazioni di ricovero	726.349	630.300.100.100
Prestazioni ambulatoriali	548.226	630.300.100.400
Diritti per rilascio certificati, cartelle cliniche e fotocopie	12.000	630.300.500
Sperimentazioni	10.000	630.300.700
Altri proventi e ricavi diversi	-	630.300.900.900
	1.296.575	
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	33.663.820	

CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI		
Rimborsi assicurativi	115.000	640.100
Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	640.300.100
Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	640.300.200
Prestazioni amministrative e gestionali	142.000	640.300.300.100
Consulenze non sanitarie	-	640.300.300.200
Altri concorsi, recuperi e rimborsi	26.702	640.300.300.900
Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	640.400.100
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	50.000	640.400.300.300
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	85.000	640.400.300.900
Da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	21.000	640.500.200.100
Rimborso spese di bollo	11.500	640.500.200.200
Recupero spese legali	50.000	640.500.200.300
Recupero spese telefoniche	-	640.500.200.350
Recupero spese postali	14.000	640.500.200.400
Tasse ammissione concorsi	1.500	640.500.200.450
Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti (per attività sanitaria)	37.400	640.500.200.500
Rimborso spese viaggio e soggiorno su consulenze	-	640.500.200.550
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	20.000	640.500.200.900
Concorsi, recuperi e rimborsi	574.102	
COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)		
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.700.000	650.100
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	6.400	650.200
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	650.300
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.706.400	
ALTRI RICAVI E PROVENTI		
Altri ricavi per prestazioni non sanitarie	0	680.100.900
Locazioni attive	20.000	680.200.200
Altri proventi diversi	200.116	680.300.900
Altri ricavi e proventi	220.116	
QUOTE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO		
Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	681.342	660.100
Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	740.773	660.200
Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	630.737	660.600
Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.052.852	
VALORE DELLA PRODUZIONE		70.110.057

Vincoli operativi

- Regionali – costi vari:

	preconsuntivo 2018	riduzione della spesa	vincolo 2019	PAO 2019	PAO 2019- Vincolo 2019
		-0,50% rispetto al 2018			
spesa farmaceutica ospedaliera senza Spinraza	2.720.386,00	13.601,93	2.706.784,07	2.706.784,00	-
		-3% rispetto al 2018			
dispositivi ASSISTENZA *	5.772.578,00	173.177,00	5.599.401,00	4.987.173,00	- 612.228,00
		costi uguali al 2015			
manutenzioni ordinarie edili e impiantistiche	272.744,00	-	272.744,00	272.744,00	-

- Regionali – costo personale:

limite anno 2019 (DGR 448/2019)	limite regionale senza RAR dirigenza e senza accantonamento 1% come da indicazioni metodologiche	costo da PAO 2019 senza RAR dirigenza e senza accantonamento 1%	Scostamento
35.575.571	34.927.180	34.958.124	30.944

- Spendingreview:

Il Collegio prende atto delle precisazioni operate nel punto 3.5. del PAO come di seguito specificato.

L'Istituto in seguito alle disposizioni di cui alla L. 125/2015 in tema di revisione della spesa pubblica e in seguito alle conseguenti disposizioni regionali in materia, ha adottato il 26/11/2015 il Decreto del DG n. 114/2015 che illustra le azioni che l'IRCCS metterà in campo e che vengono di seguito sinteticamente descritte.

La Giunta Regionale con DGR del 18/09/2015 n.1813: "Disposizioni con riferimento alla L.125/2015, ha approvato gli interventi e le indicazioni operative sull'applicazione della suddetta Legge, è stato inoltre disposto di conseguire l'obiettivo economico-finanziario atteso anche adottando misure alternative, purché vengano assicurati i risparmi previsti nel triennio.

Con Decreto del Direttore Centrale Salute, Integrazione Socio Sanitaria, Politiche Sociali e Famiglia, n. 862/SPS dd. 21/10/2015 sono state individuate alcune progettualità quali azioni di riorganizzazione.

Per l'IRCCS Burlo Garofolo la Regione ha previsto una riduzione annuale pari a euro 565.550 da conseguire attraverso la realizzazione di progettualità aziendali/regionali.

Per quanto riguarda i contratti stipulati da ARCS, che sono in termini di aggiudicazioni circa l'80% del totale, la competenza di tale rinegoziazioni è in capo al suddetto Ente. I risparmi risultano essere quelli relativi al contratto di global service delle apparecchiature biomedicali e al contratto di manutenzione degli impianti e gestione calore (con riduzioni che vanno dallo 0,5% all'1%)

Tra le progettualità regionali la più rilevante che riguarda il Burlo è quella relativa alla riorganizzazione del laboratorio. A partire dal 14 dicembre 2016 è stata avviato il nuovo modello organizzativo che prevede un laboratorio hub presso l'ASUITS, la presenza di un laboratorio spokedi ASUITS presso il Burlo e la permanenza presso l'Istituto delle attività di diagnostica avanzata. E' proseguita la riorganizzazione dei laboratori con il trasferimento definitivo delle attività ancora residuali rimaste, come il laboratorio spoke ed i laboratori di Virologia.

Tra le progettualità aziendali la più importante riguarda la logistica centralizzata e la riorganizzazione interna conseguente. Nel mese di dicembre 2015 il Burlo è entrato nel sistema di logistica centralizzata dell'ARCS (come da linee di gestione 2015).

Nel corso del biennio 2016-2017 sono state portate avanti tutte le azioni conseguenti all'ingresso del Burlo nella logistica centralizzata. Tali azioni si sono concretizzate nella revisione degli spazi interni dedicati al magazzino ed in particolare nella dismissione del magazzino dell'Istituto sito in via Caboto 23 con conseguente cessazione del contratto di locazione. Nell'impossibilità di utilizzare spazi presso i magazzini di ASUITS, è stato comunque necessario individuare un magazzino di dimensioni adeguate alle attuali esigenze. Il nuovo contratto di locazione, stipulato a dicembre 2016, ha comportato un risparmio di euro 79.313,46 su base annua sulla relativa posta di bilancio.

Il trend di risparmio complessivo è riassunto nello schema sotto riportato:

INTERVENTI	2016	2017	2018	previsione 2019	previsione 2020
Risparmio derivante dalla locazione del magazzino		-79.313,46	-79.313,46	-79.313,46	-79.313,46
Risparmio servizio di logistica interna	-15.000,00	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00	-80.000,00
Costo servizio logistica EGAS-ARCS	42.934,00	43.137,00	48.519,00	54.020,00	60.000,00
TOTALE	27.934,00	-66.176,46	-60.794,46	-55.293,46	-99.313,46

Nel corso del 2019 verrà presumibilmente pubblicata la nuova gara regionale 17SER006 "trasporto beni economici diversi e pazienti" con la quale si prevede un'ottimizzazione del servizio di logistica interna con la riduzione del personale oggi impiegato presso il magazzino di via Caboto ed un conseguente incremento del personale presso la sede di via dell'Istria. Il risparmio stimato rispetto a costo del servizio è di circa 80.000 €/anno come indicato nella colonna "previsione 2020". Il costo del servizio di logistica ARCS si è incrementato nel corso degli anni, proporzionalmente alle linee d'ordine dal gestionale MagRep. Si stima un incremento nel 2019 ed un assestamento per gli anni successivi.

Osservazioni sul costo della produzione:

Si evidenzia che:

- **Prodotti farmaceutici ed emoderivati:** alla voce “Prodotti farmaceutici”, dove vengono rilevati i costi dei farmaci per l’assistenza ospedaliera, si conferma l’applicazione del vincolo operativo regionale (ex DGR n. 2514/2018) sul dato pre-consuntivo al netto dei farmaci rimborsabili. L’Istituto registra pertanto una riduzione dello 0,50% rispetto al costo del pre-consuntivo 2018, pari ad euro 13.601,93 (suddiviso nelle due voci riguardanti i medicinali). La somministrazione del farmaco Spinraza per pazienti affetti da atrofia muscolare spinale – Sma (Spinraza) proseguirà nel corso del 2019 secondo i criteri di appropriatezza già condivisi. La programmazione 2019 prevede la prosecuzione della somministrazione a 7 pazienti nonché l’eventuale incidenza di 2 nuovi casi. In fase di stesura del bilancio preventivo 2019 l’Istituto ha provveduto ad inserire il costo stimato in euro 2.185.000. I costi presunti potranno modificarsi a seguito di eventi intercorrenti e saranno oggetto di rilevazione e monitoraggio nel corso dell’anno. Le modalità di copertura verranno definite successivamente come già avvenuto nel corso dell’anno 2018.
- **Dispositivi medici:** Nel corso dell’esercizio 2018 è proseguita la realizzazione dell’integrazione dei Laboratori dell’Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste e dell’I.R.C.C.S Burlo Garofolo. In fase di stesura del bilancio preventivo 2019 è stata effettuata un’applicazione lineare del decremento di costi rispetto alle tre voci che costituiscono i Dispositivi Medici (dispositivi medici, dispositivi medici impiantabili attivi, dispositivi medico diagnostici in vitro - IVD). La programmazione della ricerca corrente, finalizzata e 5 per mille, totalmente finanziata, per questa voce di costo rimane sostanzialmente invariata.
- **Beni non sanitari:** Nell’ambito della categoria “Acquisti di prodotti non sanitari” si prevede sostanzialmente un mantenimento rispetto ai costi per l’anno 2018. Le variazioni riscontrabili in questa categoria sono riconducibili per lo più alle modifiche intervenute nella programmazione dei progetti di ricerca, pertanto riguardanti costi totalmente ristorati tra i ricavi per finanziamento progetti di ricerca ministeriali, regionali o da altri enti.

Relativamente agli altri costi della produzione risulta che:

- **Acquisti di servizi sanitari.**
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: in questa macrovoce si prevede una riduzione dei costi per euro 64.000. In questa categoria vengono registrate le prestazioni, non effettuabili all’interno dell’Istituto e demandate a strutture esterne. Alla voce “Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche regionali fatturate” si registrano minori costi per euro 40.000 rispetto al pre-consuntivo 2018. Il conto viene movimentato, in particolare, dai costi relativi all’attività di PMA LEA eterologa (gameti) che trovano il correlato ricavo tra le prestazioni sanitarie, dai costi relativi alle prestazioni di anatomia patologica e da quelli relativi all’utilizzo del robot Da Vinci nell’ambito di interventi chirurgici di ginecologia. Si registra un mantenimento rispetto ai costi per l’anno 2018 alla voce “Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche extraregione fatturate” dove vengono registrate le somme che l’Istituto rimborsa all’Azienda Ospedaliera di Padova per l’attività di screening neonatale metabolico esteso. Queste somme venivano ristrate dalla Regione Friuli Venezia Giulia nell’ambito delle attività sovraziendali, attualmente passate tra le funzioni. Vengono registrate alla stessa voce anche ulteriori prestazioni non eseguibili presso l’Istituto. Minori costi per euro 24.000 si evidenziano altresì alla voce “Servizi

sanitari per assistenza specialistica da altri privati” per la riduzione del costo di prestazioni per la genetica, in quanto le stesse verranno svolte da personale interno.

Rimborsi, assegni e contributi sanitari: alla voce “Contributi ad enti” confluiscono i costi derivanti da progetti di ricerca multicentrici effettuati con la collaborazione di unità esterne. Si evidenzia una diminuzione (euro 263.162) dovuta alla programmazione del finanziamento della ricerca corrente, finalizzata e del 5 per mille, totalmente finanziata.

Alla voce “Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione” si registra un aumento complessivo (euro 252.958), determinato da un lato da una diminuzione di costo derivante dal passaggio nel 2019 della funzione di virologia nell’ambito del progetto di riorganizzazione con ASUITs delle attività di Medicina di Laboratorio e dall’altro dalla rilevazione del rimborso ad ASUITs di quota parte della mobilità per i ricoveri sui neonati sani.

Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie: una diminuzione di euro 30.000 si registra alla voce “Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privati” in quanto per l’anno 2019 non sono più attive alcune consulenze con strutture private.

Alla voce “Lavoro interinale-area sanitaria” si evidenzia un aumento in quanto, nell’ottica di attuare una politica di valutazione ponderata costi/benefici, l’Istituto intende far ricorso, nell’esercizio 2019, a personale somministrato del ruolo sanitario anche nella prospettiva di un aumento dell’attività sanitaria, in particolare quella relativa alle sale operatorie. L’utilizzo del lavoro somministrato, sarà nel corso dell’anno oggetto di rivalutazione complessiva.

Le ulteriori variazioni riscontrabili in questa categoria sono riconducibili per lo più alle modifiche intervenute nella programmazione dei progetti di ricerca, pertanto riguardanti costi totalmente ristorati tra i ricavi per finanziamento progetti di ricerca ministeriali, regionali o da altri enti.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: si registra alla voce “Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico – Altri soggetti pubblici della Regione” un aumento di euro 50.000 dovuto alle modifiche intervenute nella programmazione dei progetti di ricerca, pertanto riguardanti costi totalmente ristorati tra i ricavi per finanziamento progetti di ricerca ministeriali, regionali o da altri enti.

Alla voce “Altri servizi sanitari da privato” si evidenzia un aumento imputabile per lo più all’avvio di processi di esternalizzazione collegati allo sviluppo di riqualificazione del personale. Rilevante è il processo di sterilizzazione, attuato mediante appalto di servizi nell’ambito di una gara a lotto unico con ASUITs (v.di 3.6 –Esternalizzazione servizio di sterilizzazione). Concorrono all’aumento anche i maggiori costi per l’avvio dell’attività di screening prenatale non invasivo della trisomia 21, trisomia 18, trisomia 13 ed aneuploidie dei cromosomi sessuali mediante analisi del DNA fetale libero del sangue materno (NIPT) da svolgersi presso un laboratorio esterno.

- **Acquisti di servizi non sanitari**

Servizi non sanitari: L’area relativa ai “Servizi non sanitari” presenta una diminuzione rispetto al dato del pre consuntivo 2018 per euro 373.247.

Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione): in questa voce, che accoglie i costi di convenzioni per prestazioni non sanitarie rese in particolare da ASUITs ed Egas si evidenzia una diminuzione rispetto al pre-consuntivo 2018 di euro 93.000 dovuto in parte ad un riallineamento dei costi derivanti dalla centralizzazione del magazzino e dell’attività di centralino unico (Egas) ed in parte a un minor costo imputabile alla cessazione della sinergia con ASUITs per la funzione “Acquisizione e carriera del personale”.

Le ulteriori variazioni riscontrabili in questa categoria sono riconducibili per lo più alle modifiche intervenute nella programmazione dei progetti di ricerca, pertanto riguardanti costi totalmente ristorati tra i ricavi per finanziamento progetti di ricerca ministeriali, regionali o da altri enti. Nell'ambito di questa categoria rientrano le "utenze" per le quali nel corso dell'anno 2019 per disposto dell' art. 1, comma 449, della Legge n. 296/2006 e art. 15, comma 13, lettera d) della Legge n. 135/2012, l'Istituto ha l'obbligo di approvvigionarsi utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento ovvero, qualora non siano operative convenzioni regionali, le convenzioni-quadro stipulate da Consip S.p.A., con la sola esclusione degli acquisti di importo inferiore a 1.000,00 Euro (IVA esclusa).

In conformità a tali disposizioni, l'Istituto riferisce che in data 27.09.2018 ha presentato la richiesta preliminare di adesione alla Convenzione Consip "MIES 2 - Multiservizio tecnologico integrato energia per la sanità edizione 2": le richieste dei singoli Enti vengono processate secondo l'ordine cronologico di presentazione della richiesta e l'Istituto stesso risulta sesto in lista di adesione. Si rileva che nell'ambito della Convenzione è presente il "servizio energia" che comprende sia la quota "utenze energia elettrica" sia la quota "manutenzione" e che solo alla certezza della data di avvio sarà possibile rivalutare eventualmente i costi di proiezione.

- **Manutenzione e riparazione** (ordinaria esternalizzata): per quanto concerne le manutenzioni ordinarie edili ed impiantistiche i costi sono in linea con quelli dell'anno precedente, garantendo in tal modo il rispetto del vincolo operativo di cui alla DGR n. 2514/2018. Le eventuali variazioni riscontrabili in questa categoria sono riconducibili per lo più alle modifiche intervenute nella programmazione dei progetti di ricerca, pertanto riguardanti costi totalmente ristorati tra i ricavi per finanziamento progetti di ricerca ministeriali, regionali o da altri enti.
- **Godimento beni di terzi**: si evidenziano maggiori costi per euro 300.000 alla voce "Canoni di noleggio – area sanitaria" al fine di coprire con i noleggi le richieste urgenti e prioritarie di beni mobili e tecnologie, nelle more della definizione del finanziamento per il programma triennale degli investimenti 2019-2021, il tutto nelle more dell'assegnazione regionale dei contributi in conto capitale.

Le ulteriori variazioni sono riconducibili per lo più alle modifiche intervenute nella programmazione dei progetti di ricerca, pertanto riguardanti costi totalmente ristorati tra i ricavi per progetti di ricerca ministeriali, regionali o da altri enti.

- **Accantonamenti**: si segnala che, in conformità alle direttive regionali, alla voce "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privato-altro" l'Istituto ha inserito la quota dei proventi trattenuti/da trattenere sui compensi dei liberi professionisti a seguito della disposizione introdotta dalla L. 6 novembre 2012 n. 189. Come da indicazioni regionali, a bilancio preventivo 2019 non vengono inseriti tra i costi e i ricavi gli oneri per i rinnovi contrattuali del comparto e della dirigenza relativi al periodo 2019/2021, relativamente all'annualità 2019. Devono invece esser accantonati in questa voce gli oneri relativi al costo a regime del rinnovo contrattuale 2016/2018 della dirigenza, per l'Istituto pari ad euro 496.292, finanziati nell'ambito della quota indistinta.

PERSONALE

La manovra del personale per l'anno 2019 è orientata all'incremento del valore della produzione dell'Istituto, compatibilmente con le risorse economicamente disponibili ed il rispetto della normativa nazionale e regionale vigente. In particolare, l'Istituto dovrà porre attenzione alle ricadute sulle scelte organizzative in merito ai processi di stabilizzazione del personale a tempo

determinato e del personale titolare di rapporto di lavoro flessibile (Legge Madia e CCNL del personale del ruolo della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca sanitaria), nonché dei fabbisogni già manifestati in sede concorsuale interna e centralizzata.

Altresì l'Istituto dovrà tener conto non solo dell'elevato cambio generazionale, da garantire attraverso il turn-over, ma la manovra dovrà essere inquadrata in una logica di tipo strategico funzionale da attuarsi mediante un attento monitoraggio mensile dei costi del personale e di analisi delle attività effettivamente svolte al fine di garantire un corretto utilizzo delle risorse.

Con riferimento allo scostamento rispetto al limite per l'anno 2019 così come previsto dalla DGR 448/2019 per complessivi euro 30.944, esso è connesso al consequenziale aumento dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria tra il preconsuntivo 2018 e il preventivo 2019, per complessivi euro 1.508.249. Tale correlazione, così come previsto dalla DGR stessa al punto 8. "La Gestione delle risorse umane", è pertanto conforme e corretta rispetto le normative di riduzione di costo del personale applicate dall'Ente regionale.

INVESTIMENTI

La programmazione degli investimenti è disciplinata dall'art. 33 della Legge Regionale 10 novembre 2015, n. 26 che individua quali strumenti di programmazione degli investimenti il Programma Preliminare degli Investimenti, il Programma Triennale degli Investimenti ed i loro aggiornamenti annuali.

Il Programma Preliminare degli Investimenti per l'anno 2019 è stato adottato con decreto n. 104 dd. 14.09.2018, in data 10.12.2018 ha ricevuto il parere favorevole in toto del N.V.I.S.S. – ed è stato successivamente approvato in via definitiva con decreto n. 5 dd. 30.01.2019.

Nelle more della definizione dello stanziamento degli investimenti regionali per l'anno 2019, si rileva:

- il contenuto della DGR n. 1911 del 19/10/2018 (Decreto di concessione n. 1576/SPS del 25/10/2018) che attribuisce all'IRCCS l'importo di 100.000,00 euro nell'anno 2020;
- il contenuto della DGR n. 2163 del 23/11/2018 (Decreto di concessione n. 1910/SPS del 29/11/2018) che attribuisce all'IRCCS l'importo di 100.000,00 euro;
- il contenuto della DGR n. 1424 del 27/07/2018 (Decreto di concessione n. 1481/SPS del 09/10/2018) che attribuisce all'IRCCS l'importo di 280.000,00 euro per interventi di investimento e adeguamento sistemi informativi distinti in 64.400 € per l'anno 2018 e 215.600 € per l'anno 2019.

Sia per la parte edile impiantistica che per la parte di beni mobili e tecnologici l'Istituto ha redatto il Programma Triennale degli Investimenti sulla base delle disponibilità esistenti, tenuto conto che solamente alla fine di maggio dell'anno in corso verranno assegnate le risorse in conto capitale per l'esercizio 2019.

Altre osservazioni

Non vi sono ulteriori osservazioni da evidenziare.

Valutazione finale

Bilancio di previsione 2019

Rispetto delle norme statali	
Eventuali commenti	E' stata rispettata la norma di riferimento

Rispetto delle norme regionali	
Eventuali commenti	E' stata rispettata la norma di riferimento

Conclusioni

Si esprime parere	Favorevole	<input checked="" type="checkbox"/>
	Non favorevole	<input type="checkbox"/>

Eventuali raccomandazioni	Si raccomanda un monitoraggio continuo delle voci di costo, in particolare di quelle relative al costo dei beni e del personale.
---------------------------	--

Trieste, 10 aprile 2019

Letto, approvato e sottoscritto.

dott. Joram Bassan, Presidente

avv. Carlo Geronimo Cardia Componente

dott. Giampiero Fortino, Componente



