

Per l'esame del bilancio preventivo 2018 il Collegio ha acquisito ed esaminato la seguente documentazione

Riferimenti e disposizioni nazionali esaminati	<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 "Spending review";- 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 "Spending review 2015";- 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;- Comunicazione tramite workflow pervenuta il giorno 28.11.2017 del Ministero della Salute del riparto del finanziamento 2017 dell'attività di ricerca corrente- assegnazione definitiva;
Riferimenti e disposizioni regionali esaminati	<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. 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";- 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. 28.12.2017 n. 2667 - "LR 49/1996 art.12 - Linee annuali per la gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'anno 2018: approvazione preliminare";- D.G.R. dd. 02.02.2018 n. 185 - "LR 49/1996 art.12 - Linee annuali per la gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'anno 2018: approvazione definitiva";- D.G.R. dd. 21.03.2018 n. 725 - "LR 49/1996 art.12 - Linee annuali

	per la gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'anno 2018: approvazione definitiva – Integrazioni e modifiche”; - Nota D.C.S.I.S.P.S. FVG dd. 23.03.2018 prot. n. 006405/P – “Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2018”; - Nota D.C.S.I.S.P.S. FVG dd. 22.03.2018 prot. 006373/P – “Programmazione investimenti 2018-2020”
--	--

Documenti aziendali esaminati	Piano Attuativo Ospedaliero 2018 – decreto n. 34 dd. 30.03.2018
Altra documentazione richiesta	Il prospetto di raccordo dal quale si evince, relativamente al valore della produzione, la corrispondenza tra lo schema e l'alimentazione del conto economico

Analisi Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

Conto Economico			Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO Decreto interministeriale (20/03/2013)		Preventivo 2018	Preconsuntivo 2017	VARIAZIONE T/T-1	
				Importo	%
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				
1	Contributi d'esercizio	33.911.691	32.123.533	1.788.158	5,57%
	a) Contributi in conto esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.	29.048.671	28.413.636	635.035	2,23%
	b) Contributi in c/esercizio extra fondo	18.707	29.934	(11.227)	-37,51%
	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	6.047	(6.047)	-100,00%
	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da	0	0	0	-
	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da	0	0	0	-
	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	18.707	23.887	(5.180)	-21,69%
	5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0	-
	6) Contributi da altri soggetti pubblici	0	0	0	-
	c) Contributi in c/esercizio per ricerca	4.744.313	3.579.963	1.164.350	32,52%
	1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	1.954.470	1.782.940	171.530	9,62%
	2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzato	1.127.109	797.318	329.791	41,36%
	3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici	1.477.434	752.200	725.234	96,42%
	4) Contributi da privati	185.300	247.505	(62.205)	-25,13%
	d) Contributi in c/esercizio - da privati	100.000	100.000	0	0,00%
2	Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0	-
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	74.171	74.171	0	0,00%
4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	28.341.980	28.365.407	(23.427)	-0,08%
	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	26.402.882	26.424.885	(22.003)	-0,08%
	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenio	861.298	861.298	0	0,00%
	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.077.800	1.079.224	(1.424)	-0,13%
5	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.017.604	1.133.273	(115.669)	-10,21%
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.666.955	1.708.553	(41.598)	-2,43%
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	85.732	101.614	(15.882)	-15,63%
TOTALE A)		67.150.985	65.559.403	1.591.582	2,43%

COSTI DELLA PRODUZIONE

				0	
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			0	
1	Acquisti di beni	10.287.318	10.098.263	189.055	1,87%
	a) Acquisti di beni sanitari	9.907.318	9.694.263	213.055	2,20%
	b) Acquisti di beni non sanitari	380.000	404.000	(24.000)	-5,94%
2	Acquisti di servizi sanitari	6.715.415	5.616.853	1.098.562	19,56%
	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	1.350.000	1.172.218	177.782	15,17%
	d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativo	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 ott. libero-prof. (intraoenoio)	697.166	697.166	0	0,00%
	n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.814.871	1.289.126	525.745	40,78%
	o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie	2.487.778	2.179.423	308.355	14,15%
	p) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	350.600	263.920	86.680	32,84%
	q) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	0	-
3	Acquisti di servizi non sanitari	7.076.098	7.138.544	(62.446)	-0,87%
	a) Servizi non sanitari	6.765.098	6.713.791	51.307	0,76%
	b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	245.000	359.753	(114.753)	-31,90%
	c) Formazione	66.000	65.000	1.000	1,54%
4	Manutenzione e riparazione	1.510.244	1.473.547	36.697	2,49%
5	Godimento di beni di terzi	228.000	195.000	33.000	16,92%
6	Costi del personale	35.194.236	34.886.559	307.677	0,88%
	a) Personale dirigente medico	13.221.834	13.002.928	218.906	1,68%
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.511.577	1.410.243	101.334	7,19%
	c) Personale comparto ruolo sanitario	13.847.263	13.950.762	(103.499)	-0,74%
	d) Personale dirigente altri ruoli	731.488	700.847	30.641	4,37%
	e) Personale comparto altri ruoli	5.882.074	5.821.779	60.295	1,04%
7	Oneri diversi di gestione	941.837	884.837	57.000	6,44%
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	565.970	565.970	0	0,00%
	a) Accantonamenti per rischi	0	0	0	-
	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	535.970	535.970	0	0,00%
TOTALE B):		64.595.282	62.935.737	1.659.545	2,64%

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.555.703	2.623.666	(67.963)	-2,59%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				0	
1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	0	0	0	
2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari	0	2	(2)	-100,00%
TOTALE C)		0	(2)	2	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				0	
1)	Rivalutazioni	0	0	0	
2)	Svalutazioni	0	0	0	
TOTALE D) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0	0	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				0	
1	Proventi straordinari	0	141.028	(141.028)	-100,00%
a)	Plusvalenze	0	0	0	
b)	Altri proventi straordinari	0	141.028	(141.028)	-100,00%
2	Oneri straordinari	0	201.825	(201.825)	-100,00%
TOTALE E) TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE		0	(60.797)	60.797	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.555.703	2.562.867	(7.164)	-0,28%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				0	
1)	IRAP	2.530.703	2.535.685	(4.982)	-0,20%
2)	IRES	25.000	25.000	0	0,00%
3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	
TOTALE Y)		2.555.703	2.560.685	(4.982)	-0,19%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		0	2.182	(2.182)	-100,00%

Osservazioni sul valore della produzione:

Con delibera di Giunta Regionale n. 185 dd 2/2/2018 avente ad oggetto "L.R. n. 49/1996, art. 12 - Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario Regionale per l'anno 2018. Approvazione definitiva." e con delibera n. 725 dd 21/3/2018 avente ad oggetto "L.R. n. 49/1996, art. 12 - Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario Regionale per l'anno 2018: approvazione definitiva. Integrazioni e modifiche" è stata, tra gli altri, definita l'entità del finanziamento corrente per le attività del SSR.

Il Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2018 è stato determinato in 2.281.828.399 euro, di questi una quota pari ad euro 2.204.290.821 è assegnata alle Aziende secondo la metodologia di seguito descritta e la quota rimanente, pari ad euro 77.537.578, riguarda il finanziamento delle attività sovra-aziendali.

Il finanziamento 2018 presenta due livelli di attribuzione, ad un primo livello è ripartito fra le aziende sulla base delle funzioni e della quota procapite. Al finanziamento così complessivamente calcolato è stata poi applicata una quota di riequilibrio, che rappresenta l'integrazione al finanziamento.

Il finanziamento assegnato all'I.R.C.C.S. Burlo Garofolo è risultato pari ad euro 28.214.797, pertanto con un aumento di 1.849.402 euro (+ 7%) rispetto al finanziamento assegnato complessivamente per 2017. Si deve però tener conto che nell'assegnazione è confluita la quota di euro 1.200.000 relativa alle funzioni di screening neonatali, di gestione dei dispositivi ad alto costo e dello screening per la fibrosi cistica (quota che in precedenza era finanziata tra le attività sovraziendali, ora storicizzata) e che nel finanziamento è compresa anche la quota base per il costo dei farmaci necessari alla cura dell'atrofia muscolare (SMA).

Inoltre ai fini della formazione del bilancio preventivo l'Istituto dispone di un finanziamento per mobilità regionale pari ad euro 16.659.438 per attività di ricovero (a fronte di euro 17.958.341

del preconsuntivo 2017), euro 3.714.013 per attività ambulatoriale (a fronte di euro 3.767.421 del preconsuntivo 2017) ed euro 33.291 per mobilità farmaci (a fronte di euro 22.272 del preconsuntivo 2017) evidenziando un minor finanziamento rispetto al complessivo andamento della mobilità regionale 2017.

Il finanziamento regionale complessivo assegnato all'Istituto per l'anno 2018, parte corrente, ammonta quindi ad euro 48.621.539,00 così composti:

2.035.318,00	Complessità
9.297.000,00	Ricerca
1.105.506,00	Finanziamento RAR
2.328.685,00	Funzioni tariffate - Pronto soccorso
1.424.723,00	Maggiorazione tariffato 7%
8.439.162,00	Integrazione finanziamento
- 165.862,00	Attività trasferite ad EGAS 2017/2018
1.200.000,00	Funzioni per lo screening metabolico, protesi cocleari e fibrosi cistica
117.705,00	Farmaceutica File F
2.432.560,00	Contributo da DGR 725/2018
28.214.797,00	Contributo parte corrente
16.659.438,00	Attività di ricovero regionale
3.714.013,00	Attività ambulatoriale regionale
33.291,00	Attività di erogazione medicinali in distribuzione diretta
48.621.539,00	Finanziamento regionale complessivo

Nell'ambito della relazione del bilancio preventivo emerge che relativamente alla quota di contributi per la ricerca corrente, con comunicazione pervenuta in dd. 28.11.2017 tramite workflow, il Ministero della Salute ha trasmesso la ripartizione dei fondi destinati alla ricerca corrente per l'anno 2017 informando che la quota di competenza dell'Istituto è pari ad euro 2.443.087 (in aumento di euro 214.412 rispetto al 2016). Conseguentemente, in base alla programmazione effettuata dalla Direzione Scientifica, in bilancio preventivo 2018 è stato inserito l'importo di euro 1.954.469, che deve ritenersi pari al 80% del finanziamento dell'anno precedente, tenendo conto della precisazione del Ministero (piuttosto che in aumento del 9% come risulterebbe dal raffronto del conto economico allegato alla documentazione di bilancio che si fonda sul preconsuntivo approvato al termine del secondo quadrimestre con le proiezioni al 31/12) e come risulta dalla seguente tabella di sintesi:

	prev 2018	provv 2017		
a	€ 1.954.470,00	€ 1.782.940,00	€ 171.530,00	9,62%
b	€ 1.954.470,00	€ 2.443.087,00	-€ 488.617,00	-20,00%

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	2.035.318	600.100.100.200
Ricerca	9.297.000	600.100.200.300
Finanziamento RAR	1.105.506	600.100.100.200
Funzioni tariffate - Pronto soccorso	2.328.685	600.100.100.200
Maggiorazione tariffato 7% per attività universitaria	1.424.723	600.100.100.200
Integrazione finanziamento	8.439.162	600.100.100.200
Attività trasferite ad EGAS 2017	- 82.704	600.100.100.200
Attività trasferite ad EGAS 2018	- 83.158	600.100.100.200
Funzioni per lo screening metabolico, protesl cocleari e fibrosi cistica	1.200.000	600.100.100.200
Farmaceutica File F	117.705	600.100.100.200
Contributo da DGR 725/2018	2.432.560	600.100.100.200
Altri contributi da FS regionale vincolati per attività sovraziendali	833.874	600.100.200.200
	29.048.671	
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 - ricorrente	1.954.470	600.300.100
Contributi da Ministero della Sanità - ric finalizzata	1.127.109	600.300.200
Ricerca da Regione	634.402	600.300.300.100
Contributi da privati per ricerca	185.300	600.300.400
Ricerca da altri	843.032	600.300.300.900
	4.744.313	
Contributi c/esercizio da privati	100.000	600.400
Contributi d'esercizio	33.911.691	
UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI		
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	74.171	620.400
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	74.171	

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA		
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	16.659.438	630.100.100.100.10
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	3.714.013	630.100.100.200.10
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate	144.986	630.100.100.200.20
Prestazioni di file F	33.291	630.100.100.400
Consulenze sanitarie	10.000	630.100.100.900.10
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	20.000	630.100.100.900.90
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero in compensazione	3.707.661	630.100.300.100.10
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in compensazione	286.242	630.100.300.150.100
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate	44.500	630.100.300.150.200
Prestazioni di file F	89.896	630.100.300.250
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	1.692.855	630.100.300.650.20.20
	26.402.882	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedallera	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)	104.540	630.400.500
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	1.265	630.400.600
	861.298	
Prestazioni di ricovero	630.000	630.300.100.100
Prestazioni ambulatoriali	425.800	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
	1.077.800	
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	28.341.980	

Vincoli operativi regionali

VINCOLI 2018 - DGR 2667/2017				
	preconsuntivo 2017 = Il Quadr. 2017	vincolo 2018	PAO 2018	delta PAO 2018 - vincolo 2018
		-1% rispetto al 2017		
spesa farmaceutica ospedaliera senza Spinraza	3.015.597,00	2.985.441,03	2.957.997,02	- 27.444,01
		-3% rispetto al 2017		
dispositivi ASSISTENZA *	4.548.037,71	4.411.596,58	4.363.996,74	- 47.599,84
		costi uguali al 2015		
manutenzioni ordinarie edili e impiantistiche	265.047,00	272.744,00	272.744,00	-

Spending review

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.

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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 e la rinegoziazione dei contratti
- 4) In tema di rinegoziazione dei contratti, i centri di risorsa hanno effettuato una ricognizione dei contratti di competenza stipulati in autonomia aziendale ed hanno provveduto ad inviare una nota standard ai fornitori.
- 5) Per quanto riguarda i contratti stipulati da EGAS, 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%)
- 6) 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 spoke di ASUITS presso il Burlo e la permanenza presso l'Istituto delle attività di diagnostica avanzata.
- 7) 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'EGAS (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.

GF

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	23.780	640.300.100
Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	640.300.200
Prestazioni amministrative e gestionali	245.008	640.300.300.100
Consulenze non sanitarie	55.000	640.300.300.200
Altri concorsi, recuperi e rimborsi	212.693	640.300.300.900
Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	32.228	640.400.100
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	80.000	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	13.495	640.500.200.550
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	20.000	640.500.200.900
Concorsi, recuperi e rimborsi	1.017.604	
COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)		
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.660.555	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)	1.666.955	
ALTRI RICAVI E PROVENTI		
Altri ricavi per prestazioni non sanitarie	0	680.100.900
Locazioni attive	22.132	680.200.200
Altri proventi diversi	63.600	680.300.900
Altri ricavi e proventi	85.732	
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	67.150.985	



 A

 Cf

Nel corso del 2018 verrà rivisto il contratto per la logistica interna con relativa ottimizzazione dei costi. E' infatti in programma la specifica gara che verrà bandita da EGAS, presumibilmente nel primo trimestre 2018. Si va di seguito a riassumere il bilanciamento tra costi emergenti e costi cessanti a regime, in seguito alla riorganizzazione della logistica:

Costi cessanti	Bilanciamento costo emergente-costi cessanti
Locazione magazzino (differenza tra 2016 e 2017)	- euro 79.313,46
Costi del servizio di logistica interna	- euro 50.000,00
Costo servizio logistica EGAS	+ euro 43.425,00
TOTALE	- euro 85.888,46

Osservazioni sul costo della produzione:

La tabella sotto riportata confronta il preventivo 2018 con i consumi 2017, relativamente ai beni sanitari e non sanitari:—

	PAO 2018	Preconsuntivo 2017	Diff. PAO 2018 - Preconsuntivo 2017	Delta in %
ACQUISTI DI PRODOTTI FARMACEUTICI E SANITARI				
Medicinali	4.157.997	3.015.397	1.142.600	37,89%
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati	3.901.956	2.732.221	1.169.735	42,81%
Distribuzione diretta	33.291	22.272	11.019	49,47%
Medicinali senza AIC	222.750	260.904	- 38.154	-14,62%
Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-
Dispositivi	5.041.964	5.953.517	- 911.553	-15,31%
Dispositivi medici	2.768.741	2.726.737	42.004	1,54%
Dispositivi medici impiantabili attivi	515.000	580.000	- 65.000	-11,21%
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.080.256	2.007.936	- 927.680	-46,20%
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)- Ricerca	677.967	638.844	39.123	6,12%
Prodotti dietetici	15.000	15.000	-	0,00%
Materiali per la profilassi (vaccini)	3.000	3.000	-	0,00%
Prodotti chimici	8.000	8.000	-	0,00%
Altri beni e prodotti sanitari	681.357	699.349	- 17.992	-2,57%
Totale prodotti sanitari	14.949.282	15.647.780	- 698.498	-4,46%
			-	
ACQUISTI DI PRODOTTI NON SANITARI				
Totale prodotti non sanitari	380.000	404.000	- 24.000	-6%

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. 2667/2017) sul dato pre-consuntivo al netto dei farmaci rimborsabili, rilevando pertanto la riduzione del 1%, pari ad euro 27.444 (suddiviso nelle due voci riguardanti i medicinali).

L'aumento complessivo, pertanto, è ascrivibile all'acquisto di farmaci per la cura dell'atrofia muscolare spinale - Sma (Spinraza): in fase di stesura del bilancio preventivo 2018 l'Istituto ha provveduto ad inserire il costo stimato di euro 1.200.000 relativo alla presa in carico di pazienti affetti da questa patologia, già seguiti presso il centro IRCCS e

Carf

potenzialmente arruolabili per la terapia con il farmaco Spinraza. I costi eccedenti saranno finanziati, nei limiti dei fondi che saranno disponibili a bilancio finanziario regionale, sulla base del meccanismo del pay back regionale, così come indicato dalla DGR n. 725/2018. Si evidenzia che l'erogazione del farmaco è soggetta a specifico monitoraggio e deve seguire i criteri di eleggibilità e appropriatezza prescrittiva

- **Dispositivi medici:** è proseguita nel corso dell'esercizio 2017 la realizzazione dell'integrazione dei Laboratori dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste e dell'I.R.C.C.S Burlo Garofolo. Nella predisposizione del PAO 2018 è stata prevista la completa attuazione a regime della riorganizzazione. L'applicazione del vincolo regionale rispetto ai dispositivi è stata pertanto effettuata al netto dei trasferimenti di costi (Virologia e Laboratorio Spoke), ponendo in essere una riduzione, per la parte assistenziale, per euro 47.599. In fase di stesura del bilancio preventivo 2018 l'Istituto ha provveduto ad un'applicazione lineare di tale decremento di costi rispetto alle tre voci che costituiscono i Dispositivi Medici (dispositivi medici, dispositivi medici impiantabili attivi, dispositivi medico diagnostici in vitro - IVD).
- **Beni non sanitari:** nell'ambito della categoria "Acquisti di altri prodotti non sanitari" si prevede sostanzialmente un mantenimento rispetto ai costi per l'anno 2017.

Relativamente agli altri costi della produzione risulta che:

- **Acquisti di servizi sanitari.**

Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: in questa macrovoce vengono registrate le prestazioni, non effettuabili all'interno dell'Istituto, demandate a strutture esterne. Alla voce "Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche regionali fatturate" si registrano maggiori costi per euro 159.400 rispetto al pre-consuntivo 2017. 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 2017 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 ma di fatto non ristrate da alcun finanziamento. Vengono registrate alla stessa voce anche ulteriori prestazioni non eseguibili presso l'Istituto.

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 un aumento (euro 536.069) dovuto 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 evidenzia un incremento (euro 47.099) derivante dal rimborso delle prestazioni per esterni registrate nei flussi di mobilità dell'IRCCS ma eseguite dal laboratorio di ASUI Ts, in applicazione dell'art. 15 dell'Atto di intesa.

- **Acquisti di servizi non sanitari**

Servizi non sanitari: l'area relativa ai servizi appaltati non sanitari presenta un leggero aumento rispetto al dato del pre consuntivo 2017.

CF

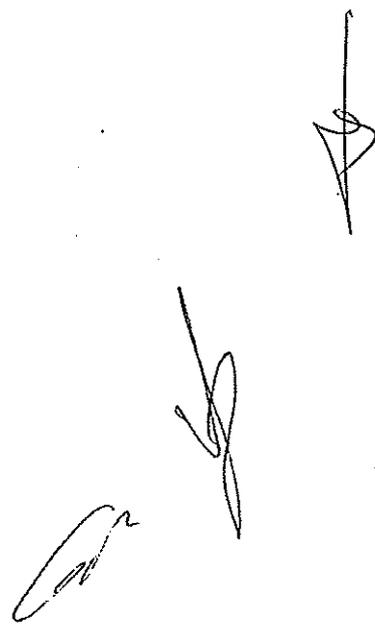
Un aumento pari ad euro 45.000 viene registrato alla voce "Riscaldamento" relativamente ai costi connessi al servizio, dovuto per lo più ad una prudentiale previsione di spesa per l'aumento dei combustibili (c.a 4%).

La voce "Servizi di vigilanza" registra un calo di euro 10.000 a seguito del nuovo appalto.

- **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. 2275/2016.
- **Godimento beni di terzi:** si evidenziano maggiori costi per euro 30.000 alla voce "Canoni di noleggio – area sanitaria" 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.
Alla voce "Canoni hardware e software" si registrano maggiori costi per euro 31.500, anche questi derivanti dalle modifiche intervenute nella programmazione dei progetti di ricerca e pertanto totalmente ristorati.
- **Accantonamenti:** si segnala che, in conformità alle direttive regionali, alla voce "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privato-altro" è stata inserita la quota dei proventi trattenuti/da trattenere sui compensi dei liberi professionisti a seguito della disposizione introdotta dalla L. 6 novembre 2012 n. 189.

Programma triennale degli investimenti

Nel 2018 il finanziamento disponibile è pari alla somma dei finanziamenti non utilizzati dal 2016 ad oggi, pari complessivamente ad euro 1.936.435, che viene ripartito rispettivamente per euro 817.720 per investimenti edili ed impiantistici e per euro 1.118.715 per beni mobili e tecnologici. A questo si sommano i 111.483 euro per interventi emergenti nel corso del 2018, come da nota prot.6373/P del 22.3.2018 della Direzione centrale salute. Il programma triennale degli investimenti 2018-2020 è allegato al decreto DG di approvazione del PAO.



Altre osservazioni

Non vi sono ulteriori osservazioni da evidenziare.

Valutazione finale**Bilancio di previsione 2018**

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, 11 aprile 2018

Letto, approvato e sottoscritto.

dott. Joram Bassan, Presidente

dott. Giampiero Fortino, Componente

avv. Carlo Geronimo Cardia Componente