

Allegato 4

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

Regione: Friuli-Venezia Giulia

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

Verbale n. 34 del COLLEGIO SINDACALE del 12/12/2025

In data 12/12/2025 alle ore 15.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sig./:

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 2026;
- 2) 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 interviene 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 >

La seduta viene tolta alle ore 17.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 12/12/2025 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 2026.

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. ----- del

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/12/2025 , con nota prot. n. mail

del 12/12/2025 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 Amministrativo dr.ssa Cristina Zavagno e la Responsabile dell'Ufficio Bilancio dr.ssa Raffaella Cattaruzza che espongono al Collegio le indicazioni regionali ricevute in merito al finanziamento del sistema sanitario regionale per il 2026 e per la predisposizione del PAO 2026 e proseguono analizzando il bilancio nelle sue poste e rappresentando la sostenibilità del bilancio di Istituto nel suo complesso. In particolare viene evidenziato quanto segue:

- le linee di gestione del SSR 2026 riassumono il fabbisogno Enti del SSR 2026 nella tabella 5 della DGR 1507/2025 e prevedono anche una quota per la copertura della spesa farmaceutica. Questa modalità di finanziamento è stata introdotta per la prima volta nel 2025, con una rimodulazione del contributo indistinto e un ricalcolo della matrice della mobilità regionale ambulatoriale. Nel corso del 2025 si era auspicata la variazione della composizione della tariffa per la chemioterapia erogata in regime ambulatoriale, inserita nel nuovo tariffario regionale, che avrebbe potuto favorire il recupero in termini di valore di una parte della mobilità ambulatoriale regionale. Tale variazione a tutt'oggi non ha trovato attuazione;
- 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 2025 è stato pari al 4% 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 2026;
- manutenzioni: nel 2026 non è previsto un vincolo sul costo delle manutenzioni ordinarie ed impiantistiche l'Istituto ha comunque riproposto la spesa del 2025 (vincolata all'importo massimo del 2024) nonostante gli incrementi di prezzi e la continua necessità di manutenzione della struttura che risente della propria datazione. Allo scopo di contenere la spesa per

questa tipologia di manutenzione, l'Istituto cercherà di riesaminare gli interventi in previsione per il 2026 riaggredandoli per tipologia di intervento e, se possibile, di riallocarli tra le manutenzioni straordinarie, pertanto, finanziabili con contributi in conto capitale. Relativamente alle manutenzioni delle attrezzature sanitarie, per il pareggio di bilancio preventivo 2026, le manutenzioni non sono state incrementate rispetto al preconsuntivo 2025 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. Particolare riferimento è dovuto al servizio Global di manutenzione che è stato aggiudicato per la spesa annua di euro 900.000, avviato in data 1 marzo 2025 e che registra i costi a pieno regime nel 2026;

- servizi sanitari e non sanitari: sono state iscritti sostanzialmente costi pari al preconsuntivo 2025 o, nel caso di spese sostenute con appositi fondi, costi pari ai ricavi. Ad esempio rientra in quest'ultima casistica l'incremento della spesa per l'appalto della mensa finanziato da apposita quota regionale finalizzata;

- 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 2026 ma previste nei precedenti PTFP; considerate le difficoltà che l'Istituto incontra costantemente nel reperire e trattenere il personale la spesa potrà subire un contenimento. Per il dettaglio di questa voce di spesa si rinvia alla relazione apposita, ma si rappresenta che l'incremento rispetto al preventivo 2025 è determinato dalla iscrizione dell'IVC detratto l'incremento del 1% monte salari 1997 e 2001 e del 0,22% del monte salari 2008 per la dirigenza PTA, iscritto tra gli altri accantonamenti, e la variazione della spesa per la piramide.

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 2026, 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 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 149.716.722,00	€ 135.759.847,00	€ 143.153.266,00	€ -6.563.456,00
Costi della produzione	€ 145.955.229,00	€ 132.168.646,00	€ 139.473.775,00	€ -6.481.454,00
Differenza + -	€ 3.761.493,00	€ 3.591.201,00	€ 3.679.491,00	€ -82.002,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -187.685,00	€ -170.568,00	€ -151.876,00	€ 35.809,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.647.822,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.647.822,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.221.630,00	€ 3.420.633,00	€ 3.527.615,00	€ -1.694.015,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.282.672,00	€ 3.420.633,00	€ 3.527.615,00	€ 244.943,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.938.958,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.938.958,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -6.563.456,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi in c/esercizio da Regione per quota FS	€ 7.727.030,00
Contributi in c/esercizio extra fondo	€ -3.489.984,00
Contributi in c/esercizio per ricerca	€ -11.659.982,00
Rettifiche contributo c/esercizio per destinazione investimenti	€ 200.416,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 3.194.024,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -2.046.102,00
Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.248.459,00
Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 772.409,00

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	€ 1.526.875,32
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 9.297.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 654.375,13
Totale contributi c/esercizio	€ 11.478.250,45

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento pari a € -6.481.454,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Acquisto di beni		€ -108.629,00
Acquisto di servizi sanitari		€ 215.320,00
Acquisto di servizi non sanitari		€ 1.607.652,00
Manutenzione e riparazione		€ 620.443,00
Godimento beni di terzi		€ 692.447,00
Costi del personale		€ 2.912.509,00
Oneri diversi di gestione		€ -395.013,00
Ammortamenti		€ 963.812,00
Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti		€ -427.137,00
Variazione delle rimanenze		€ 337.560,00
Accantonamenti		€ -12.900.418,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 35.809,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Minori interessi passivi su mutuo Campus - rate annuali		€ -36.529,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un parì a € 0,00 riferito principalmente a:

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

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento parì a € -1.647.822,00 riferito principalmente a:

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

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

Relativamente agli scostamenti nel valore della produzione del preventivo 2026 rispetto al consuntivo 2024 si rileva:

- incremento dei contributi in c/esercizio come da assegnazione regionale;
- decremento dei contributi in c/esercizio extra fondo per la riduzione dei contributi per la ricerca per cui l'Istituto evidenzia la difficoltà oggettiva di previsione sulle assegnazioni e pertanto non indica previsioni di ricavo ma iscrive l'importo che ritiene di utilizzare nel 2026 per l'attività di ricerca. Nel corso dell'esercizio, quando le assegnazioni progressivamente saranno note, l'Istituto provvederà ad iscrivere l'intero contributo assegnato tra i ricavi e la quota non utilizzata tra gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati;
- esposizione della rettifica di contributi in conto esercizio utilizzati per investimenti;
- un maggior utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti legati ai progetti di ricerca e per l'impiego di risorse proprie derivanti da donazioni e lasciti destinati alla ricerca; l'incremento deve essere letto congiuntamente alla rettifica di contributi in c/esercizio determinando per l'Istituto l'esatta consistenza dei fondi di ricerca utilizzati;
- decremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria legato all'iscrizione della mobilità regionale preventiva 2026, che è stata abbattuta per le dinamiche previste dalle linee di finanziamento, e la mobilità del 2024 consuntiva;
- decremento nei concorsi recuperi e rimborsi in quanto nel consuntivo 2024 è iscritto iscritto il payback farmaci per circa 951 mila euro mentre nel preventivo 2026 non è prevista alcuna assegnazione.

Relativamente agli scostamenti nel costo della produzione del preventivo 2026 rispetto al consuntivo 2024 si rileva:

- decremento nella voce Acquisto di beni determinato dall'iscrizione del costo farmaci, al netto della spesa per gli innovativi e nel rispetto del vincolo previsto per i farmaci, tale incremento è compensato dalla riduzione dei beni non sanitari e in particolare degli alimentari non più acquistati a partire dal 1.1.2025 per l'avvio dell'appalto del servizio mensa;
- incremento degli acquisti di servizi sanitari dovuto sostanzialmente ai maggiori versamenti delle quote di progetti di ricerca ai partner di progetti;
- incremento degli Acquisti di servizi non sanitari tra i quali rileva, in particolare, il nuovo appalto del servizio mensa avviato dal 1.1.2025 (Euro 973.425) e l'incremento negli altri servizi da privato;
- incremento nelle manutenzioni e riparazione in particolare delle attrezzature sanitarie per effetto del contratto Global avviato a marzo 2025;
- incrementi nei canoni di godimento beni di terzi dovuto alle tecnologie presenti e/o necessarie in Istituto in parte correlata anche a progetti di ricerca ;
- incremento della spesa del personale dove rileva l'iscrizione della manovra del personale 2026, del trascinamento manovra del 2025 , le assunzioni per la Piramide dei ricercatori e i rinnovi contrattuali intervenuti nel corso del 2025 per il personale del comparto o l'iscrizione dell'IVC per i contratti scaduti e non ancora rinnovati;
- incremento negli ammortamenti legati alle acquisizioni di attrezzature effettuate nel 2025 e previste nel 2026.

Questi incrementi sono in parte riassorbiti dalle seguenti variazioni:

- decremento per l'intero importo delle Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti in quanto poste non iscrivibili nel preventivo;
- decremento degli accantonamenti diversi conseguente alla modalità di registrazione dei ricavi per la ricerca ovvero considerato che in fase di preventivo non sono prevedibili i contributi che saranno assegnati nel 2026 e si iscrive tra i ricavi l'effettivo utilizzo di fondi finalizzati non si effettuano accantonamenti per i successivi esercizi ad eccezione delle

sperimentazioni. In sede di redazione dei report trimestrali questa posta sarà alimentata in relazione alle nuove assegnazioni e all'effettivo utilizzo;

- 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 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Vincolo di spesa per il personale e politiche assunzionali

Come previsto dalla DGR 1507/2025, il collegio certifica il rispetto del vincolo finanziario assegnato pari a 48.499.647,35 essendo la previsione pari a euro 46.353.393,07 come da tabella "Rispetto vincolo di spesa del personale temporizzato 2026" (T.20F1 vinc. 26 temp) a pagina 22 del Piano triennale di fabbisogni di personale 2026-2028.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ELENA CUSSIGH

CHIARA OBIT

ALBERTO CAPPEL

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

Regione: Friuli-Venezia Giulia

Sede: via F. Gallini 2 - Aviano (PN)

Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 22/12/2025

In data 22/12/2025 alle ore 14.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sig./:

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

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

Integrazione al verbale n. 34 del 12 dicembre 2025.

Il Collegio precisa che il presente verbale è redatto quale integrazione al verbale n. 34 del 12 dicembre 2025, al fine di allegare la relazione del Collegio Sindacale relativa al bilancio preventivo, poiché, a seguito di verifica, la stessa non risulta inserita nel sistema.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/RelazioneBilancio%20Preventivo%202026_1095812_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ELENA CUSSIGH

CHIARA OBIT

ALBERTO CAPPEL

PROGRAMMA ANNUALE E BILANCIO PREVENTIVO 2026

L'Istituto si è attenuto alle seguenti indicazioni regionali e informazioni per la predisposizione del Programma Annuale e il bilancio preventivo 2026:

- nota inviata tramite Workflow in data 9.12.2025 con la quale il Ministero della Salute ha comunicato l'entità del finanziamento della ricerca corrente per il 2025 in € 2.181.250,45;
- deliberazione di Giunta Regionale n. 1507 del 31.10.2025 che ha approvato in via definitiva il documento "Linee annuali per la Gestione del Servizio sanitario regionale nel 2026";
- indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi ricevute con prot.n.41974/P del 21.10.2025 e prot.n.44193/P del 6.11.2025;
- negoziazione avvenuta in data 3 dicembre 2025 come da convocazione dell'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute;
- nota prot.n.48179 del 4.12.2025, ricevute dall'Azienda Regionale di Coordinamento, contenenti alcune modifiche e integrazioni necessarie alla stesura definitiva del Piano Annuale 2026 dopo l'avvenuta negoziazione.

Il quadro normativo di riferimento per la Programmazione del 2026 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. 1507 del 31 ottobre 2025: "LR 22/2019 - linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale per l'anno 2026. Finanziamento agli enti del SSR per l'anno 2026 – Assegnazione e erogazione in via provvisoria."

Il finanziamento assegnato per il 2026 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 tramite riferimenti nazionali oppure sulla base della valutazione degli andamenti gestionali medi regionali. 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 21.807.826;
- integrazione finanziamento Euro 3.088.738;
- finanziamento per ricerca IRCCS da art.1bis LR14/2006 Euro 9.297.000,00;
- finanziamento indistinto finalizzato da Regione (finanziamento per il personale della ricerca a tempo indeterminato, finanziamento contratto ristorazione, finanziamento IVC rinnovi contrattuali

2022/2024 e 2025/2027, attività di supporto alla DCS per attuazione PNRR, contributo regionale per mutuo) Euro 5.444.642,17.

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 porta, in coerenza con gli anni precedenti, nell'esercizio 2026 all'assegnazione del finanziamento per il fabbisogno LEA, alla determinazione della quota di maggiore fabbisogno LEA mentre le attività che rappresentano interventi specifici volti al perseguitamento di finalità di interesse regionale affidati ad un determinato soggetto sono rappresentate quali "Finalizzazioni regionali per attività LEA ed ExtraLea".

Le linee annuali per la Gestione del Sistema sanitario regionale per il 2026 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 della normativa statale e regionale e per assicurare i livelli essenziali di assistenza, nonché di ogni altra attività e funzione finanziata dal bilancio regionale, ma indicano le priorità che la Regione pone nella sua funzione direzionale e definiscono i criteri per la ripartizione del finanziamento regionale nonché i vincoli e le regole di gestione. 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 2026.

Nell'esercizio 2026, al fine di permettere agli Ente 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. La ripartizione, stabilita nei documenti contenenti le indicazioni metodologiche per il preventivo 2026, però non ha previsto importi per l'Istituto. 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 1507/2025.

Il CRO ha predisposto il Piano Attuativo che è stato oggetto di negoziazione con ARCS in data 3.12.2025 a cui sono seguite in data 4.12.2025 le indicazioni da parte della stessa ARCS, secondo i seguenti punti/vincoli che si riportano:

- spesa farmaceutica complessiva: sulla base dei dati di gennaio-agosto 2025 proiezione al 31.12.2025, potrà essere registrato un incremento massimo del 3,5%. L'andamento sarà misurato come variazione % per singolo canale (convenzionata, diretta per residenti 90%, ospedaliera non onco + 10% diretta non onco e ospedaliera onco + 10% diretta onco), fermo restando che il vincolo da rispettare rimane il 3,5% sulla spesa complessiva ovvero i vari canali possono registrare scostamenti differenti, ma comunque lo scostamento aggregato deve rispettare la soglia del 3,5%;
- 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;
- numero di prestazioni ambulatoriali per abitante sulla popolazione pesata non superiore a 3,26, con esclusione della branca di laboratorio (patologia clinica, microbiologia e anatomia patologica) e delle prestazioni legate a specifici finanziamenti. In tale valore sono comprese le prestazioni di CT-PET;
- 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;
- il costo del personale iscritto a bilancio considera l'effetto trascinamento per il personale assunto e cessato nel corso 2025, la manovra del personale prevista per il 2026 che considera sostanzialmente le ipotesi assuntive non realizzate nel 2025 (si veda dettaglio nella relazione

delle Risorse Umane). Nel costo del personale è registrata l'indennità di vacanza contrattuale che si prevede di sostenere nel 2026 in relazione ai rinnovi contrattuali 2022/2024 e 2025/2027 e anche il costo del personale della ricerca sia tempo indeterminato che determinato; rileva nel 2026 l'attribuzione all'Istituto del finanziamento regionale per il personale della ricerca a tempo indeterminato previsto dalle Linee di gestione del SSR di euro 3.500.000.

Come chiarito nelle indicazioni per la redazione dei documenti contabili per il preventivo 2026, l'incremento del fondo incentivazioni dell'1% monte salari 1997 e 2001 e del 0,22% monte salari 2018 dirigenza PTA è stato iscritto tra gli altri accantonamenti e non nel costo del personale.

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 2026" adottate in via definitiva con D.G.R n.1507 del 31.10.2025. 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 2025. Tuttavia l'Istituto al fine di garantire risorse per l'attività di ricerca corrente del 2026 pari a quelle del 2025, in attesa dell'assegnazione ministeriale per il 2026, ha ritenuto di iscrivere tra i ricavi una quota del contributo 5xmille e di risorse proprie ad integrazione del 30% del finanziamento iscritto nel 2025.

Si precisa che, anche per l'esercizio 2026, 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 l'Istituto si è attenuto a quanto stabilito dalle Linee per la gestione 2026 del Servizio Sanitario regionale che evidenziano quanto segue: "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 2026 nelle more dell'approvazione del riparto del FSN2026 sarà quella relativa alla matrice del FSN 2024."

Relativamente ai vincoli di gestione previsti dalle indicazioni per la stesura del Preventivo 2026, l'Istituto ha rispettato i vincoli economici previsti e che di seguito si riepilogano:

- VINCOLO SULLA SPESA FARMACI

Le indicazioni metodologiche prevedono per il 2026 un incremento massimo della spesa farmaceutica complessiva del 3,5% del valore registrato nel 2025. 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, considerato il finanziamento disponibile, non ha applicato incrementi alla spesa del preconsuntivo 2025.

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 2026. Tali aspetti potranno avere 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 nei dati di preconsuntivo 2025 rispetto al 2024 è stato pari al 4% 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 pari a euro 44.921.601 è esposto al netto della quota per i farmaci innovativi utilizzati per pazienti regionali da ripartire, ipotizzata pari alla proiezione del dato di settembre 2025 di euro 2.284.000, in quanto il finanziamento finalizzato sarà ripartito tra le aziende sulla base dei dati effettivi di spesa 2026 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 2025 ammontano complessivamente ad euro 264.575,05 oltre iva, nel preventivo 2026 non si prevede questa posta.

A differenza del 2026, nel 2025 non è stata assegnata all'Istituto alcuna quota di anticipazione su rimborso pay-back farmaci regionale.

La ripartizione di tale quota è effettuata direttamente dalla Direzione Centrale Salute sulla base di un progressivo riequilibrio della quota di finanziamento assegnata tenendo conto del fabbisogno di sistema piuttosto che di una attribuzione puntuale sul valore dei consumi farmaceutici.

- TETTO DI SPESA DEL PERSONALE

Come previsto dalla DGR 1507/2025, il collegio certifica il rispetto del vincolo finanziario assegnato pari a 48.499.647,35 essendo la previsione pari a euro 46.353.393,07 come da tabella "Rispetto vincolo di spesa del personale temporizzato 2026" (T.20F1 vinc. 26 temp) a pagina 22 del Piano triennale di fabbisogni di personale 2026-2028.

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 Revisione 2026 e invita l'Istituto alla prosecuzione di un costante controllo e contenimento dei costi, in particolare, monitorando attentamente il costo del personale e il costo dei farmaci oncologici.

Elena Cussigh Presidente

Alberto Cappel Componente

Chiara Obit Componente

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GIUSEPPE TONUTTI

CODICE FISCALE: ****-****-***

DATA FIRMA: 30/12/2025 13:29:24