REGIONE DEL VENETO
ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO
I.R.C.C.S

Relazione del Direttore Generale
al Bilancio Preventivo
Anno 2024

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

Sommario

1. INTRODUZIONE 3
2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO 3
   2.1 Il contesto normativo generale della programmazione 3
   2.2 Generalità sull'organizzazione e sulle attività dello IOV 4
   2.2.1 Quadro generale 4
   2.2.2 Dati attività 5
   2.2.3 Sistema qualità, accreditamento ed attività di ricerca 6
   2.2.4 Attività di ricerca 9
3. ANALISI GESTIONALE 15
   3.1 Obiettivi attesi e risultati attesi 15
4. IL BILANCIO DI PREVISIONE 18
   4.1 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria 18
   4.2 Rispetto del livello di costosità programmata regionale 27
5. PROJECT FINANCING 28
6. PIANO INVESTIMENTI 28
   6.1 Breve analisi di contesto 28
   6.2 Area tecnologie sanitarie ed informatiche 28
   6.3 Edilizia e impianti 30
   6.4 Altre immobilizzazioni 31
7. CONCLUSIONI 32

1. INTRODUZIONE

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico annuale – Anno 2023 dell'Istituto Oncologico Veneto di Padova, nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale.
La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali di cui alla nota prot. reg. n. 609136 del 10 novembre 2023 (prot. IOV n. 21609/23) e le direttive impartite da Azienda Zero con nota prot. 29580 del 20 novembre 2023 (prot. IOV n. 22281/23) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR", con la quale vengono fornite le indicazioni operative per la predisposizione del BEP, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 32, comma 5 del D. Legislativo n. 118/2011.
Nella proposta di BEP 2023 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e il perseguimento dell'equilibrio economico e puntando al mantenimento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.

2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO

2.1 Il contesto normativo generale della programmazione

La programmazione aziendale è quindi strettamente inserita nel quadro normativo e programmatorio di riferimento e, in particolar modo, in quanto stabilito nei seguenti documenti e provvedimenti nazionali e regionali attualmente adottati:

- Dgr n. 368 del 08 aprile 2022 Approvazione degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, individuazione dei soggetti attuatori delegati, e prime indicazioni operative e organizzative.
- Dgr n. 710 del 14 giugno 2022 "Approvazione del piano di attività e assegnazione del finanziamento del Coordinamento regionale per i Trapianti, per l'anno 2022.";
- Dgr n. 1702 del 30 dicembre 2022 "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023.";
- Dgr n. 11 del 10 gennaio 2023 "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2022.";
- Dgr n. 718 del 22 giugno 2023 "Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario della Regione Veneto per l'esercizio 2022 e determinazioni conseguenti.";
- Dgr n. 720 del 22 giugno 2023 "Presa d'atto delle risultanze del bilancio economico preventivo consolidato del SSR per l'esercizio 2023 e dei bilanci preventivi economici annuali 2023 degli enti del SSR e determinazioni conseguenti. Art. 32 D.lgs. 118/2011 e s.m.i.";
- DDR Area Sanità e Sociale n. 23 del 21 luglio 2023 "Aggiornamento dei limiti di costo in materia di acquisto di beni sanitari e farmaceutica convenzionata assegnati agli Enti del SSR per l'anno 2023.";
- DDR Area Sanità e Sociale n. 137 del 5 ottobre 2023 "Disposizione per l'anno 2023 in materia di personale del SSR – Revisione obiettivi di costo anno 2023";
- Nota della Regione Veneto n. 609136 del 10/11/2023 avente ad oggetto "Ciclo di Bilancio 2024 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali." con la quale vengono forniti alle Aziende del SSR gli incrementi massimi di costosità programmata per la predisposizione dei BEP;

- Nota dell'Azienda Zero n. 29580 del 20/11/2023 avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR", con la quale vengono fornite le indicazioni operative e contabili per la predisposizione del BEP, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 32, comma 5 del D. Legislativo n. 118/2011;

Le attività dell'Istituto Oncologico Veneto IRCCS (di seguito IOV) sono consequenziali agli atti programmatori della Regione del Veneto e tengono conto delle caratteristiche proprie dello stesso, quale IRCCS, centro HUB di riferimento e supporto logistico e operativo al Coordinamento Regionale per le Attività Oncologiche (CRAO) per il perseguimento degli obiettivi assegnatigli.
Anche per l'anno 2024 lo IOV è chiamato a proseguire l'attuazione alla programmazione definita dalla Regione del Veneto (si veda a tal proposito DGR n. 614/2019), compatibilmente con le risorse economiche che la Regione autorizzerà (in termini di tetti di spesa) e con la disponibilità degli spazi che l'Azienda ULSS n. 2 Marca Trevigiana metterà a disposizione di questo Istituto presso l'Ospedale S. Giacomo Apostolo di Castelfranco Veneto.

2.2 Generalità sull'organizzazione e sulle attività dello IOV

2.2.1 Quadro generale

L'Istituto Oncologico Veneto è un Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) di diritto pubblico nell'area tematica di oncologia. Lo IOV, sulla base della legge regionale istitutiva, n. 26 del 22 dicembre 2005, è un Ente a rilevanza nazionale dotato di autonomia e personalità giuridica di diritto pubblico che, secondo standard di eccellenza, persegue finalità di ricerca prevalentemente clinica e traslazionale nel campo biomedico e in quello dell'organizzazione e gestione dei servizi sanitari, effettuando prestazioni di ricovero e cura di alta specialità.
La Regione ha promosso il riconoscimento dell'Istituto ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo 26 ottobre 2003, n. 288. Il Ministero della Salute, da ultimo con Decreto del 4 agosto 2023 (GU n.234 del 6-10-2023), ha confermato, per le sedi di Padova, Schiavonia e Castelfranco Veneto, il carattere scientifico dell'Istituto di diritto pubblico.
Lo IOV, struttura del Servizio Sanitario della Regione del Veneto, si connota come un centro di ricerca sanitaria traslazionale di rilievo nazionale nel settore dell'oncologia. La ricerca scientifica è fortemente integrata nell'assistenza e garantisce l'erogazione di prestazioni di diagnosi e cura secondo standard di eccellenza, sia in regime di ricovero ordinario, di day hospital e di day surgery sia in regime ambulatoriale. Nel fornire tali prestazioni l'Istituto privilegia un approccio multidisciplinare che coinvolge i professionisti di tutte le specialità mediche interessate alla specifica patologia trattata.
L'attività di ricerca è definita, indirizzata e coordinata dal Direttore Scientifico, in coerenza con gli indirizzi strategici indicati dal Consiglio di Indirizzo e Verifica e con gli obiettivi programmatici dell'Istituto. La valutazione dell'attività di ricerca in Istituto è coerente con i criteri stabiliti dalla Direzione Generale competente del Ministero della Salute. L'attività di ricerca clinico-scientifica costituisce componente essenziale per tutte le strutture, così come per tutti i professionisti dell'Istituto. Di conseguenza, la valutazione della migliore organizzazione strutturale dell'Istituto, così come la valutazione in sede di acquisizione di nuove professionalità e di valutazione periodica dell'attività dei singoli dirigenti, deve tener conto del contributo attuale e potenziale all'attività scientifica.
Nel quadro della programmazione socio sanitaria regionale e nell'ambito dell'organizzazione della rete oncologica regionale per livelli, allo IOV è assegnato il ruolo di centro HUB di coordinamento in stretta sintonia con i Poli oncologici di riferimento, i Dipartimenti di Oncologia Clinica e i Gruppi

Oncologici Multidisciplinari (GOM) operanti anche presso l'Azienda Ospedale-Università Padova, l'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona e le Aziende ULSS.
In particolare, lo IOV garantisce il supporto logistico e operativo al Coordinamento Regionale per le Attività Oncologiche (CRAO), afferente all'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto il quale:

- coordina i programmi e valuta le attività dei Poli Oncologici;
- coordina le attività di Ricerca in oncologia;
- valida i Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali (PDTA) e le linee guida proposte dai Poli Oncologici;
- definisce i percorsi di formazione professionale, aggiornamento, informazione, comunicazione e monitoraggio delle attività delle Commissioni di Rete.

L'Istituto sarà impegnato sempre più nello sviluppo del suo ruolo di riferimento della rete oncologica, nel garantire in particolare l'omogena attuazione dei percorsi diagnostici terapeutici assistenziali, nel monitorare l'appropriatezza nell'utilizzo dei farmaci e nel garantire il raccordo delle attività con i Poli regionali di riferimento per patologia.
L'istituto è articolato nelle seguenti sedi operative:

- sede operativa di Padova, Ospedale Busonera, via Erasmo Gattamelata n. 64;
- sede operativa di Padova, Palazzina Radioterapia, via Nicolò Giustiniani n. 2;
- sede operativa di Padova, Torre della Ricerca, Corso Stati Uniti n. 4;
- sede operativa di Castelfranco Veneto (TV), Ospedale San Giacomo Apostolo, Via dei Carpani 16/Z;
- sede operativa di Monselice (PD), Ospedali Riuniti Padova Sud, Via Albere n. 30;
- sede operativa di Venezia, Ospedale Ss Giovanni e Paolo, Castello 6777.

La sede operativa della Direzione Scientifica e della Direzione Amministrativa e delle strutture di supporto è ubicata in Padova, Piazza Salvemini, 13.

2.2.2 Dati attività

Si presentano di seguito alcuni dati di sintesi relativi all'attività e all'organizzazione dell'Istituto Oncologico Veneto dell'ultimo biennio 2021-2022, con un aggiornamento dei primi dieci mesi 2022-2023.
Nelle seguenti tabelle viene rappresentata l'attività di ricovero per sede (Tabella 1) e per tipologia di regime del ricovero (Tabella 2).
Nei primi dieci mesi del 2023 si rileva un aumento pari a €+2.781.016 di fatturato complessivo (+10%).

Tabella 1 - Andamento attività di ricovero per sede 2021-2022 - primi dieci mesi 2022-2023

Sede	Anno 2021		Anno 2022		Scostamento 2022-2021		Anno 2022 ad ottobre		Anno 2023 ad ottobre		Scostamento 2023-2022 ad ottobre	
	n. dimessi	Importo DRG	n. dimessi	Importo DRG	n. dimessi	Importo DRG	n. dimessi	Importo DRG	n. dimessi	Importo DRG	n. dimessi	Importo DRG
Padova	4.123	12.813.387	4.092	12.792.391	-31	-20.996	3.393	10.584.957	3.716	11.177.405	323	592.448
Castelfranco Veneto	3.460	15.381.325	4.180	19.263.895	720	3.882.570	3.446	15.965.908	3.912	18.154.476	466	2.188.568
Totale	**7.583**	**28.194.712**	**8.272**	**32.056.286**	**689**	**3.861.574**	**6.839**	**26.550.865**	**7.628**	**29.331.881**	**789**	**2.781.016**

Tabella 2 - Andamento attività di ricovero per regime 2021-2022 - primi dieci mesi 2022-2023

Regime	Anno 2021		Anno 2022		Scostamento 2022-2021		Anno 2022 ad ottobre		Anno 2023 ad ottobre		Scostamento 2023-2022 ad ottobre	
	n. dimessi	Importo DRG	n. dimessi	Importo DRG	n. dimessi	importo DRG	n. dimessi	importo DRG	n. dimessi	importo DRG	n. dimessi	importo DRG
Ricovero Ordinario	6.122	25.082.347	6.833	28.966.282	711	3.883.935	5.636	23.924.696	6.354	26.859.674	718	2.934.978
Ricovero Diurno	1.461	3.112.366	1.439	3.090.004	-22	-22.362	1.203	2.626.168	1.274	2.472.207	71	-153.962
Totale	**7.583**	**28.194.712**	**8.272**	**32.056.286**	**689**	**3.861.574**	**6.839**	**26.550.864**	**7.628**	**29.331.881**	**789**	**2.781.016**

Elaborazioni: UOS Controllo di gestione

In tabella 3 è riportato l'andamento dell'attività chirurgica, suddivisa per sede, che evidenzia l'aumento del numero di interventi effettuati nei primi dieci mesi 2023 rispetto al 2022 (+493 interventi, +9,6%).

Tabella 3 – Andamento numero di interventi chirurgici: 2022-2021 - primi dieci mesi 2022-2023

Sede	Anno 2021	Anno 2022	Scostamento 2022/2021	Anno 2022 ad ottobre	Anno 2023 ad ottobre	Scostamento 2023/2022 ad ottobre
Padova	2.703	2.744	41	2.264	2.468	204
Castelfranco Veneto	2.784	3.468	684	2.875	3.164	289
Totale	**5.487**	**6.212**	**725**	**5.139**	**5.632**	**493**

Nelle tabelle 4 si riporta l'attività ambulatoriale per il biennio 2022-2021 e i dati relativi ai primi 10 mesi del 2023, confrontati con l'anno 2022.
Per i primi dieci mesi 2023 l'attività specialistica per esterni registra un aumento per quanto riguarda il numero di prestazioni (44.298) e un aumento di +2.346.408 (+4,47%) in termini di valore tariffario rispetto al 2022 (tabella 4).

Tabella 4 – Andamento attività ambulatoriale: 2021/2022 - primi dieci mesi 2022/2023

Sede	Anno 2021		Anno 2022		Scostamento 2022/2021		Anno 2022 ad ottobre		Anno 2023 ad ottobre		Scostamento 2023/2022 ad ottobre	
	n, prestazioni	valore tariffario	n, prestazioni	valore tariffario	n, prestazioni	valore tariffario	n, prestazioni	valore tariffario	n, prestazioni	valore tariffario	n, prestazioni	valore tariffario
Padova	650.844	43.876.255	695.634	46.393.530	44.790	2.517.275	569.913	37.700.512	621.509	44.027.907	51.596	6.327.395
Castelfranco Veneto	84.384	7.916.244	91.466	8.759.524	7.082	843.280	76.202	7.284.587	80.158	8.239.533	3.956	954.946
Schiavonia	28.841	7.529.124	34.683	9.343.859	5.842	1.814.735	28.496	7.510.154	29.763	8.092.947	1.267	582.793
Totale	**764.069**	**59.321.623**	**821.783**	**64.496.913**	**57.714**	**5.175.290**	**674.611**	**52.495.253**	**731.430**	**60.360.387**	**44.298**	**2.346.408**

Attività per pazienti esterni, esclusa libera professione.

2.2.3 Sistema qualità, accreditamento ed attività di ricerca

Certificazione di qualità secondo procedure riconosciute in campo internazionale

Certificazione ISO 9001:2015
Lo IOV è dotato fin dal 2004 di un **Sistema di gestione per la qualità certificato ISO 9001.** Nel corso del 2023, a seguito dell'audit di rinnovo ed estensione svoltosi nei giorni 14, 20, 21 e 22 marzo

2023, è stato emesso nuovo certificato n. 8420 avente ad oggetto "Erogazione di prestazioni di diagnosi e cura, in regime ambulatoriale, di ricovero ordinario, Day Hospital e Day Surgery, in ambito oncologico e non, da parte delle articolazioni organizzative in allegato, compresi i processi di supporto. Progettazione e gestione della ricerca clinica in ambito oncologico. Progettazione ed erogazione di eventi formativi in ambito sanitario. Attività di coordinamento del gruppo multidisciplinare (GOM Prostate Unit) per la presa in carico del paziente con tumore della prostata". Sono state altresì riportate in apposito allegato le articolazioni organizzative incluse nel certificato con indicazione della relativa sede. Nello specifico l'ambito di applicazione consta attualmente, oltre ai processi trasversali e di supporto di n. 25 UOC/UOSD/UOS o Unità in staff presenti su 5 sedi operative.

Certificazione OECI

Il 26 marzo 2021 lo IOV ha ottenuto il rinnovo quinquennale dell'accreditamento della **Organisation of European Cance Institutes (OECI)** – la rete che raggruppa i più importanti centri di ricerca e cura dei tumori del continente – con la qualifica di "**Comprehensive Cancer Center**". Lo sforzo dell'Istituto si è quindi concentrato sull'implementazione del piano di miglioramento concordato con gli auditor. Il 22 aprile 2022 è stata inviata a OECI l'apposita relazione sull'aggiornamento a un anno dei progressi compiuti nelle 20 azioni specifiche. Di queste, diverse sono state ultimate in tutto o quasi, altre parzialmente, mentre altre ancora sono state rimodulate a seguito di cambiamenti di varia natura intervenuti nel frattempo. Il 24 maggio 2022 è giunta la risposta dell'Accreditation Board di OECI, il quale ha affermato di ritenere che lo IOV abbia accolto le raccomandazioni degli auditor e stia intraprendendo le azioni pianificate e di aver fiducia nella capacità e volontà dell'Istituto di mantenere e migliorare continuamente la qualità dell'assistenza e della ricerca oncologica. In relazione alle azioni da completare, il Board ha indicato come prioritarie quelle inerenti i servizi ai pazienti lungo viventi, la riabilitazione, l'introduzione di una dashboard per qualità e rischio e il potenziamento dell'Unità di ricerca clinica.

Accreditamento JACIE

Il Joint Accreditation Committee ISCT-Europe & EBMT (JACIE) è l'unico organismo di accreditamento ufficiale in Europa nel campo del trapianto di cellule staminali emopoietiche e della terapia cellulare.

JACIE sviluppa e mantiene standard globali per la fornitura di pratiche mediche e di laboratorio di qualità nella terapia cellulare. Sulla base di questi standard, offre l'accreditamento ai programmi di trapianto al fine di incoraggiare le istituzioni e le strutture sanitarie a stabilire e mantenere sistemi di gestione della qualità che incidono su tutti gli aspetti delle loro attività e ad impegnarsi in un miglioramento continuo.

Nel corso del 2021 è proseguita ed è stata completata la definizione e stesura di tutte le procedure per la richiesta di accreditamento JACIE 7, con l'apporto determinante di un gruppo di lavoro medico infermieristico dedicato all'Unità Clinica P-TMO (Programma trapianto autologo di midollo osseo).

Il 15 ed il 16 novembre del 2022 si è svolto l'Audit degli ispettori di Jacie secondo i requisiti descritti nella 7° edizione degli standard richiesti, con la presa visione della documentazione prodotta dall'Unità Clinica e visitando le stanze a bassa carica microbica.

Il report di quanto emerso nel corso dalla visita è stato trasmesso il 16/03/2023.

Accreditamento ESMO

Fondata nel 1975, la missione principale dell'ESMO è migliorare la qualità dell'assistenza oncologica, dalla prevenzione e diagnosi fino alle cure palliative e al follow-up del paziente, oltre a quella di educare - medici, malati di cancro e il pubblico in generale - sulle migliori pratiche e sugli ultimi progressi in oncologia e promuovere la parità di accesso a cure oncologiche ottimali per tutti i pazienti.

Lo IOV è accreditato dalla Società Europea di Oncologia Medica (ESMO) come "Centro di integrazione tra le terapie oncologiche e le cure palliative (cure simultanee)"; nell'ottobre 2021 la certificazione ESMO è stata rinnovata fino al 2024.

Rete ERN

Dal 1 gennaio 2022 lo IOV è membro della Rete europea per i tumori rari dell'adulto EURACAN (European Network for Rare Adult Solid Cancer), venendo accolto nel novero dei migliori poli d'Europa per le neoplasie con origine dal tessuto connettivo (sarcomi delle parti molli), dal testicolo e dall'encefalo. Il riconoscimento quale "centro esperto" è avvenuto dopo l'approfondita verifica di una serie di requisiti sul numero di pazienti presi in carico, sull'esistenza di gruppi multidisciplinari (GOM) di cura, sulla disponibilità di trattamenti oncologici innovativi e sulla produzione scientifica annuale.

Certificazione di qualità secondo procedure riconosciute in campo nazionale o regionale

Autorizzazione all'esercizio

Nel corso del 2022, a seguito dell'adozione di nuovi requisiti specifici per l'attività sanitaria di trapianto di cellule staminali emopoietiche (CSE), è stata presentata domanda di autorizzazione all'esercizio in relazione al Programma Trapianti Autologo il cui audit, svoltosi congiuntamente agli ispettori JACIE e ai colleghi del Centro Nazionale Trapianti dell'Istituto Superiore di Sanità, nei giorni 15 e 16 novembre 2022, ha esitato nel Decreto Dirigenziale di Azienda Zero n. 139 del 18/04/2023 "Integrazione dell'autorizzazione all'esercizio dell'IRCCS Istituto Oncologico Veneto con sede legale in via Gattamelata n. 64, Padova (PD), rilasciata con Decreto n. 380 del 28/10/2021, per l'attività sanitaria di trapianto di cellule staminali emopoietiche (CSE). L.R. n. 22/2002."

Nel corso del 2023 è stata poi presentata istanza di autorizzazione alla realizzazione e autorizzazione all'esercizio per l'attività sanitaria di diagnostica per immagini a seguito della costruzione di un locale prefabbricato presso cui installare un'apparecchiatura TC multistrato. L'audit svoltosi il giorno 28/06/2023 ha esitato nel Decreto Dirigenziale di Azienda Zero n. 482 del 15/12/2023 "Integrazione dell'autorizzazione all'esercizio dell'IRCCS Istituto Oncologico Veneto, con sede legale in Via Gattamelata n. 64, Padova (PD) rilasciata con Decreto n. 380 del 28/10/2021, per l'attività sanitaria di diagnostica per immagini, mediante installazione di prefabbricato ed opere accessorie da destinare a sala TAC. L.R. n. 22/2002."

Accreditamento istituzionale

Per quanto attiene il procedimento di accreditamento istituzionale, nel corso del biennio 2022-2023 si è svolto il percorso di avvicinamento, coordinato da Azienda Zero, che ha organizzato attività specifiche condotte da dedicati gruppi di lavoro.

Successivamente è stata formalizzata istanza di conferma dell'accreditamento istituzionale per le seguenti attività e funzioni erogate dall'Istituto:

- funzioni erogate in regime di ricovero e ambulatoriale e coerenti con la programmazione regionale ex DGR n. 614 del 14/05/2019 e s.m.i. e DPCM 12 gennaio 2017;
- funzioni erogate e riconducibili all'ambito territoriale (anche ambulatoriale) e coerenti con la programmazione regionale e il DPCM 12 gennaio 2017, nello specifico riconducibili alle attività sanitarie di cure domiciliari e cure palliative;
- funzioni erogate e riconducibili all'ambito prevenzione e coerenti con la programmazione regionale e il DPCM 12 gennaio 2017,
- funzioni erogate e riconducibili all'ambito sanitario strutture intermedie a valenza territoriale, nello specifico riconducibili alle attività sanitarie di hospice.

Azienda Zero ha poi espletato, oltre ad una verifica documentale, un audit sul campo nelle giornate del 26 e 27 giugno 2023 il cui rapporto di verifica è in corso di trasmissione.

Riconoscimento IRCCS

L'Istituto, ai sensi del D.Lgs. 288/2003 e ss.mm., in data 1/04/2022, ha presentato istanza di conferma del **riconoscimento della qualifica di Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS)**. A seguito di specifica richiesta istruttoria da parte del Ministero della Salute, al fine di disporre di una base dati aggiornata rispetto all'istanza formulata, è stata aggiornata la stessa tramettendo nuovamente le informazioni richieste in data 24/02/2023.

In particolare è stata condotta una complessa e articolata istruttoria composta da un formulario e n. 18 allegati suddiviso nelle seguenti sezioni

- personalità giuridica;
- titolarità dell'autorizzazione e dell'accreditamento sanitari;
- economicità ed efficienza dell'organizzazione, qualità delle strutture e livello tecnologico delle attrezzature;
- caratteri di eccellenza del livello dell'attività di ricovero e cura di alta specialità direttamente svolta negli ultimi tre anni, ovvero del contributo tecnico-scientifico fornito, nell'ambito di attività di ricerca biomedica riconosciuta a livello nazionale e internazionale, al fine di assicurare una più alta qualità dell'attività assistenziale, attestata da strutture pubbliche del Servizio sanitario nazionale;
- caratteri di eccellenza della attività di ricerca svolta nell'ultimo triennio relativamente alla specifica disciplina assegnata;
- dimostrata capacità di inserirsi in rete con Istituti di ricerca della stessa area di riferimento e di collaborazioni con altri enti pubblici e privati;
- dimostrata capacità di attrarre finanziamenti pubblici e privati indipendenti;
- certificazione di qualità dei servizi secondo procedure internazionalmente riconosciute.

Il riconoscimento, nella disciplina "oncologia", è stato confermato con Decreto del Ministro della Salute del 4 agosto 2023 (GU n.234 del 6-10-2023) per le sedi di Padova, Schiavonia e Castelfranco Veneto.

2.2.4 Attività di ricerca

L'attività di Ricerca Corrente 2024 si svilupperà lungo le linee di ricerca proposte al Ministero della Salute indicate nella Programmazione Triennale 2022-2024.

LINEA DI RICERCA N.1

ONCOLOGIA DI BASE E TRASLAZIONALE

Descrizione

Studio dei meccanismi molecolari, genetici ed epigenetici che stanno alla base della resistenza dei tumori alle principali tipologie di trattamento sistemico, quali terapia a bersaglio molecolare, terapia anti-angiogenica, immunoterapia. La ricerca verrà condotta sia a livello pre-clinico, utilizzando opportuni modelli tumorali in vitro e murini, che analizzando campioni biologici di pazienti trattati con tali farmaci e si avvarrà di approcci tecnologici multi-omici ed inter-disciplinari.

Premessa

L'oncologia sperimentale ha storicamente rappresentato un incubatore fondamentale per il concepimento dei modelli attuali di conoscenza della biologia tumorale, riassunti dai cosiddetti "Hallmarks of cancer", nonché il punto di partenza per la messa a punto delle terapie innovative per il cancro che negli ultimi decenni si sono rese disponibili per una platea crescente di pazienti oncologici. Esempi in tal senso ci vengono forniti dalle terapie a bersaglio molecolare per geni

cosiddetti azionabili, o da terapie che modulano il microambiente tumorale, quali la terapia anti-angiogenica e l'immunoterapia, che collettivamente contribuiscono a realizzare l'oncologia di precisione. Una delle principali sfide di questo settore e attualmente quella di traslare questo grande patrimonio di conoscenze in un miglioramento misurabile delle prospettive diagnostiche e terapeutiche per i pazienti, coniugando osservazioni che provengono dal mondo pre-clinico ad altre ottenute direttamente dalla clinica.

Razionale

L'oncologia di precisione è un'area della medicina in forte espansione, resa possibile dalla (i) crescente disponibilità di bersagli molecolari nei tumori e di farmaci disegnati attorno a tali bersagli e (ii) dalla possibilità concreta di identificare le alterazioni genetiche azionabili nei tumori in un numero sempre maggiore di pazienti. Tuttavia, il successo terapeutico di tale approccio rischia di essere minato dal fenomeno dell'eterogenità tumorale e della resistenza alle terapie sistemiche, i cui meccanismi risultano ancora insufficientemente compresi. Vi sono già numerosi esempi recenti che indicano che sia la ricerca di base, sfruttando idonei modelli in vitro o animali, che quella traslazionale, basata sull'analisi di campioni biologici di pazienti, possano fornire spunti innovativi per l'implementazione dell'oncologia di precisione ed il superamento della resistenza al trattamento.
Gli IRCCS sono in generale in un'ottima posizione per contribuire a tali sviluppi, sia in virtù della loro dotazione tecnologica che del capitale umano di cui dispongono. E' tuttavia importante aggregare tale know-how attorno a temi prioritari ed omogenei in grado di promuovere le interazioni intra- ed inter-IRCCS, anche attraverso la promozione di programmi di ricerca dedicati. Un esempio in tal senso in ambito IOV è venuto dalla recente approvazione di un programma di ricerca sulla biopsia liquida in oncologia. Nell'ambito di tale programma si sono integrate varie metodiche molecolari avanzate per la profilazione mutazionale e la ricerca di target terapeutici con quesiti clinici rilevanti in oncologia, con l'obiettivo finale di produrre risultati che oltre ad un valore scientifico abbiano anche rilevanza clinica e possano essere utilizzati per migliorare l'assistenza dei pazienti.

Obiettivi globali

- Implementazione della biopsia liquida per l'identificazione di alterazioni genetiche azionabili ed il monitoraggio dinamico della risposta terapeutica in condizioni di particolare rilevanza clinica.
- Sviluppo di piattaforme tecnologiche avanzate per lo studio a livello preclinico dei meccanismi di resistenza ai farmaci anti-tumorali.
- Sviluppo di modelli preclinici innovativi per lo studio di nuove combinazioni terapeutiche in grado di superare la resistenza ai farmaci.

LINEA DI RICERCA N.2

IMMUNOLOGIA E IMMUNOTERAPIA DEI TUMORI

Descrizione

Questa linea di attività è focalizzata ad analizzare le interazioni esistenti tra immunità e cancro a livello sistemico e del microambiente neoplastico, in particolare per quanto concerne lo sviluppo e l'evoluzione della risposta antitumorale, i meccanismi di elusione posti in essere dalla neoplasia e gli aspetti genetici/metabolici/cellulari sottesi a questi eventi. Un ulteriore aspetto consiste nell'individuare ed implementare soluzioni terapeutiche basate sulle più avanzate tecnologie in ambito immunitario e sulla stimolazione delle componenti immunoeffettrici, con l'obiettivo complessivo di ripristinare la piena efficienza del sistema immune e di potenziarne le capacità antitumorali.

Premessa

L'immunologia dei tumori è un campo interdisciplinare della biologia/medicina che si prefigge la comprensione dei cambiamenti che avvengono nel sistema immunitario durante lo sviluppo e la

progressione del tumore. Poiché descrive le interazioni tra le cellule immunitarie e cellule tumorali, comprendere queste interazioni è importante per lo sviluppo di nuove terapie antitumorali. In questo contesto, l'immunoterapia del cancro è un concetto in rapida evoluzione tanto da essere definita il "quinto pilastro" della terapia oncologica, oltre alla radioterapia, alla chemioterapia, alla chirurgia e alle terapie mirate. A questo proposito, la continua espansione dell'uso dei cosiddetti inibitori dei checkpoint immunologici (ICI), anticorpi monoclonali (mAb) in grado di prevenire l'inibizione a feedback delle cellule T attivate e di stimolare risposte T cellulari protettive e terapeutiche dirette contro neoantigeni altamente tumore-specifici, apre anche la strada ad ulteriori ambiti di ricerca quali: la profilazione della componente neoplastica, per l'identificazione di nuovi bersagli, e dell'infiltrato immune, per la caratterizzazione dei determinanti di protezione/efficacia; la messa a punto di interventi immunoterapeutici strettamente personalizzati; lo studio di terapie combinatoriali tra ICI e approcci farmacologici/nanotecnologici, biotecnologici, vaccinali e/o terapie adottive con cellule T, in grado di favorire l'espansione e la funzionalità delle popolazioni effettrici.

Razionale

L'uso degli ICI nella corrente pratica oncologica sta letteralmente rivoluzionando le aspettative di outcome clinico in molteplici ambiti neoplastici, ma d'altronde impone in maniera sempre più significativa l'identificazione di biomarcatori predittivi di risposta in grado di guidare la selezione dei pazienti, al fine di razionalizzare e personalizzare le terapie nell'ottica sia dei profili di tossicità che dell'economicità per il Sistema Sanitario Nazionale. D'altra parte, le più recenti evoluzioni in ambito genomico, proteomico, metabolomico ecc., consentono l'acquisizione di informazioni fondamentali per prospettare realmente l'implementazione di strategie immunoterapeutiche a livello strettamente individuale. Non va infine dimenticato il ruolo emergente della terapia cellulare adottiva, in particolare CAR-T, che dal settore ematologico sta rapidamente trovando applicazioni sperimentali nei tumori solidi e in cui lo IOV è particolarmente attivo, anche con innovative popolazioni cellulari effettrici.

Obiettivi globali

Globalmente, la linea di ricerca si prefigge molteplici obiettivi, quali i) la profilazione genetica/metabolica, anche a singola cellula, della componente neoplastica e infiltrativa di tumori potenzialmente bersaglio di terapie immunologiche; ii) l'immunoprofilazione cellulare a livello periferico e nel contesto tumore-stroma con tecniche innovative (citofluorimetria multiparametrica, immunoistochimica multiplex a fluorescenza); iii) lo sviluppo di modelli sperimentali in vitro e in vivo per la comprensione delle interazioni tumore-sistema immune e per la messa a punto e valutazione di approcci immunoterapici di nuova concezione.

LINEA DI RICERCA N.3

RICERCA CLINICA TRASLAZIONALE E TERAPIE ONCOLOGICHE INNOVATIVE

Descrizione

Elemento caratterizzante e prioritario della ricerca dello IOV è la conduzione di studi clinici innovativi, di medicina di precisione e traslazionali. Importanza cruciale per produrre conoscenze sul trattamento ottimale dei pazienti sono anche gli studi retrospettivi, osservazionali, traslazionali, interventistici rivolti sia all'ottimizzazione dei trattamenti già disponibili, sia allo sviluppo di terapie innovative, basate sulla caratterizzazione molecolare e sulla medicina di precisione. Altro elemento essenziale è la ricerca di fattori predittivi e prognostici e l'utilizzo dei patient reported outcomes (PROs) che valutino l'impatto di nuove terapie sulla qualità della vita dei pazienti.

Premessa

Lo IOV si è contraddistinto per un continuo impegno nella promozione diretta e nell'adesione a protocolli clinici di ricerca farmacologica e non. I risultati ottenuti fino ad oggi hanno permesso di

sviluppare e promuovere competenze all'avanguardia nell'ideazione, coordinamento e gestione di iniziative di ricerca clinica e traslazionale. La collaborazione con molte oncologie italiane garantisce un arruolamento competitivo in trials internazionali con farmaci innovativi. In ambito oncologico il rapido trasferimento al letto del malato di terapie innovative, garantisce a molti pazienti di beneficiare di nuove opportunità di cura in tempo reale. I risultati ottenuti devono essere misurati e monitorati con protocolli retrospettivi che sono una preziosa fonte di dati per ipotesi esplorative da verificare in maniera longitudinale. La ricerca clinica è punto di arrivo e di partenza di progetti traslazionali, ed è intimamente correlata alle altre linee di ricerca dello IOV.

Razionale

La costante implementazione di nuove ricerche cliniche ha un valore strategico con immediate ricadute sul malato (sin dall'inserimento in studio), sull'esperienza dei singoli ricercatori e gruppi di ricerca (dal momento dell'ideazione), sulla comunità scientifica (alla presentazione e pubblicazione dei risultati). La ricerca clinica è connaturata alla mission di un IRCCS. Obiettivo strategico è implementare la ricerca traslazionale, e individuare indicatori predittivi di risposta per ottimizzare tipo e durata delle terapie innovative (es. Immunoterapia), al fine di garantire cure efficaci e socialmente sostenibili. Questi aspetti non possono prescindere da una visione a 360° del malato, in cui la prevenzione, riabilitazione, il ruolo infermieristico, psicologico, le terapie di supporto, nutrizionali, del dolore, e di qualità della vita, trovano giusta integrazione in programmi di ricerca disegnati con rigore metodologico come avviene per le sperimentazioni cliniche.

Obiettivi globali

Sviluppo di studi no profit, in particolare per patologie orfane (es. glioblastoma);
2. Analisi, attraverso biopsia liquida e/o assetto molecolare estensivo sul tessuto tumorale, delle caratteristiche del tumore, per la ricerca di nuovi fattori prognostici/predittivi;
3. Studio del microambiente tumorale e dell'interazione tra ospite e tumore.
4. Implementazione e partecipazione a studi real life, e impatto della presa in carico multidisciplinare del paziente, valutandone gli esiti a medio e lungo termine (compresa la soddisfazione del paziente);
5. Partecipazione a trial clinici internazionali innovativi, in particolare di fase precoce.

LINEA DI RICERCA N.4

NUOVI MODELLI ORGANIZZATIVI: PDTA E INDICATORI

Descrizione

L'obiettivo principale perseguito nella stesura dei PDTA della Rete Oncologica (DGR 2067/2013) è quello di garantire tempestività nella presa in carico dei pazienti, adeguati livelli di cura e di continuità assistenziale dal momento preciso in cui il paziente entra nel percorso, alla valutazione multidisciplinare, sino al fine vita.

La definizione dei PDTA prevede anche l'individuazione degli indicatori di struttura, processo ed esito il che consentirà di acquisire dati di "effectiveness" delle innovazioni diagnostiche, terapeutiche e organizzative.

Premessa

Lo IOV è uno snodo fondamentale nella rete oncologica sia ospedaliera che territoriale, ha funzione di HUB per il coordinamento in stretta sintonia con tutte le aziende della Regione. Tra i suoi obiettivi è quello di definire e condividere Percorsi Diagnostici Terapeutici Assistenziali per i vari tipi di tumore e di attivare sistemi di verifica e di indicatori per il monitoraggio dell'appropriatezza dei percorsi di cura e del trattamento oncologico orientati alla qualità e alla sicurezza del paziente. Diventa quindi di strategica importanza la rilevazione di indicatori all'interno dell'Istituto che assume anche a livello regionale una importanza essenziale. La rilevanza di dati di real world è crescente alla luce delle continue innovazioni diagnostiche, terapeutiche e organizzative in ambito oncologico.

Razionale

Il monitoraggio del PDTA attraverso indicatori specifici di performance permette di analizzare gli snodi assistenziali messi in atto presso la singola declinazione aziendale. La verifica sul campo dei miglioramenti introdotti dai PDTA viene realizzata tramite il calcolo di indicatori, cioè variabili ad altro contenuto informativo, che consentono una valutazione sintetica di fenomeni complessi e aiutano ad orientare le decisioni. Gli indicatori vengono ad oggi costruiti utilizzando le informazioni rese disponibili dai flussi informativi correnti (Assistenza specialistica, ricoveri, farmaceutica, assistenza domiciliare, registro regionale di mortalità) opportunamente integrati con tecniche di record linkage.
La possibilità di rilevare indicatori di struttura, processo ed esito consentirà di produrre dati affidabili dalla pratica clinica. La rilevanza di dati di "effectiveness" derivanti dalla pratica clinica è oramai riconosciuta anche dalle autorità regolatorie come unica modalità per ottenere: 1) dati di sicurezza a lungo termine di terapie innovative, 2) dati di efficacia in pazienti sotto/non rappresentati negli studi clinici (anziani, con comorbidità, condizioni cliniche compromesse, che assumono vari farmaci), 3) dati di efficacia in tumori/quadri clinici rari con dati insufficienti dagli studi clinici, 4) dati sulle sequenze terapeutiche.

Obiettivi globali
Valutare l'aderenza agli indicatori espressi dai PDTA della ROV, dei pazienti preso in carico presso l'Istituto Oncologico Veneto nei diversi percorsi di cura nello specifico:
1. monitorando l'aderenza agli indicatori;
2. Implementando audit interni;
3. Analizzando eventuali sistemi correttivi;
4. Acquisendo dati di esito

Finanziamento 5 per Mille

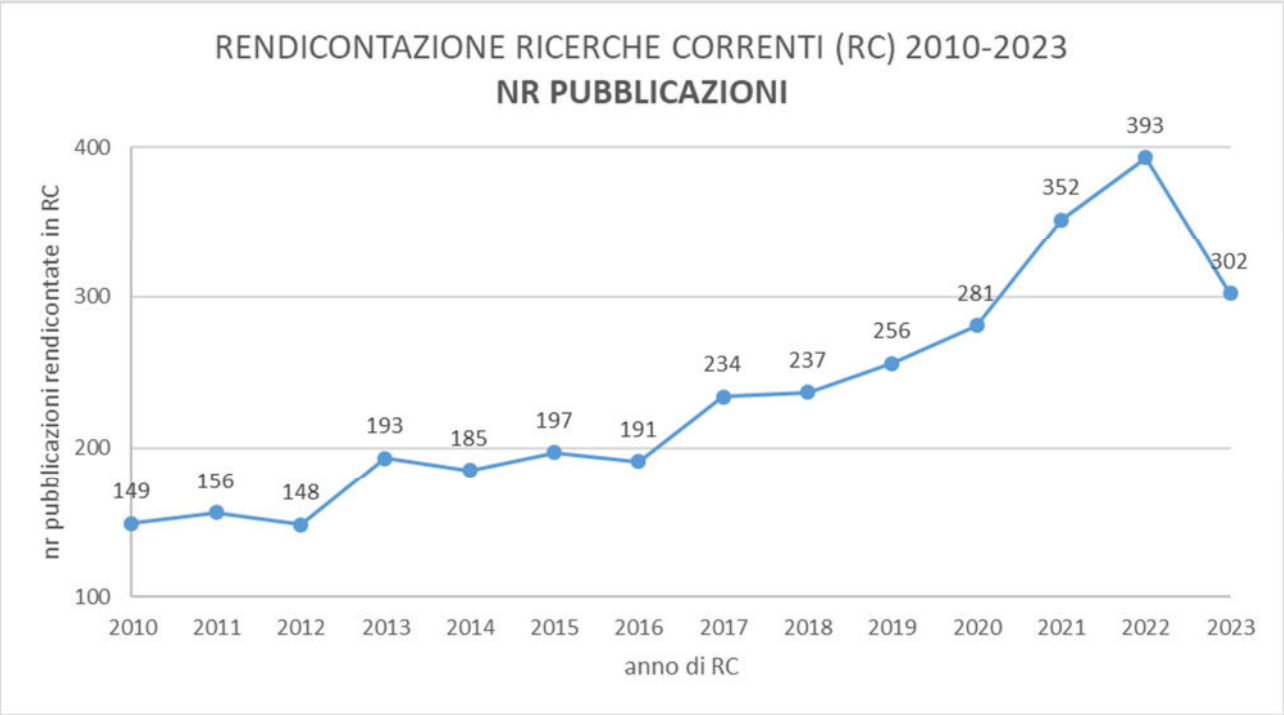
Anche per il 2024 si prevede di continuare, grazie al finanziamento 5 per mille le ulteriori attività di ricerca traslazionale che vanno ad integrare la ricerca corrente.
L'Istituto utilizzerà queste somme per proseguire nelle sue attività di ricerca che portano a terapie sempre più mirate e personalizzate, anche attraverso lo studio delle alterazioni genetiche delle neoplasie con i progetti sulla genomica. Comprendere le impronte digitali genetiche di ogni tumore e studiare i predittori di risposta alle terapie immunologiche permetterà di affinare le capacità diagnostiche, e quindi lanciare nuove terapie, sempre più efficaci.

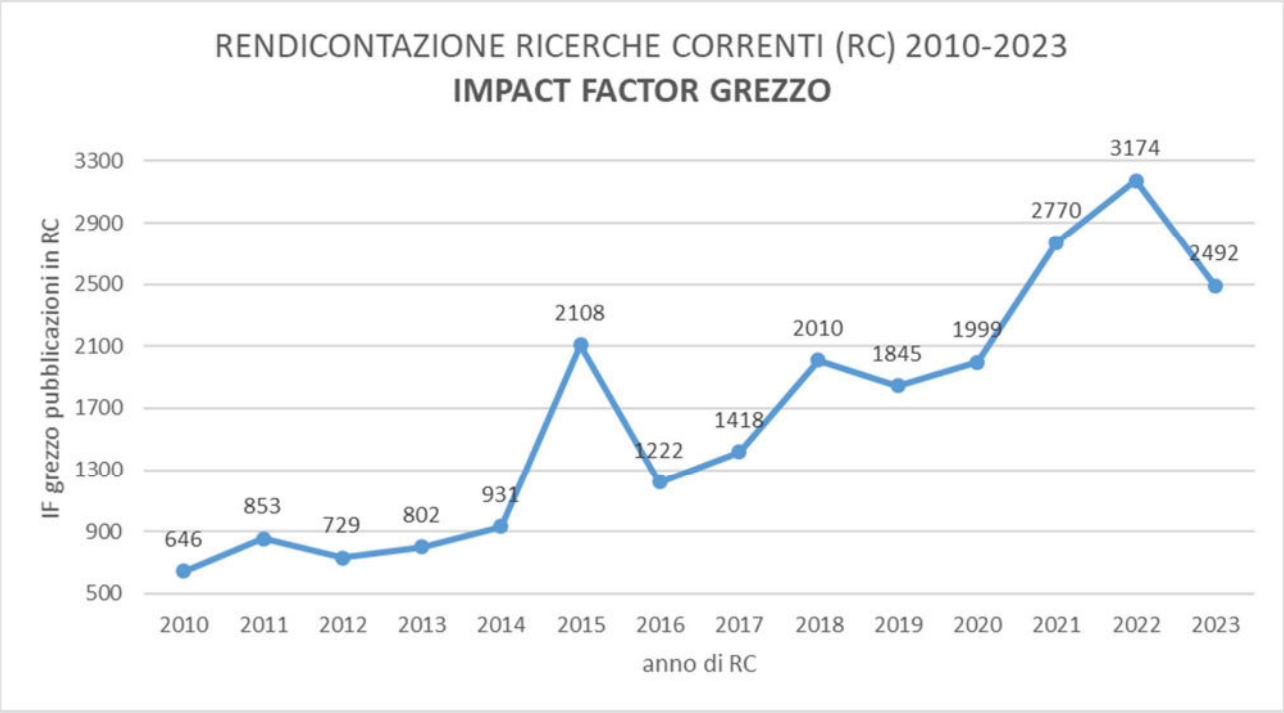
Sperimentazione Clinica interventistica

Nel 2023, l'attività di ricerca clinica ha confermato il trend in crescita per quanto riguarda il numero di sperimentazioni cliniche interventistiche proposte allo IOV e il numero di pazienti inclusi in studi clinici, sia di tipo interventistico che osservazionale. L'Istituto Oncologico Veneto occupa una posizione preminente tra tutti gli IRCCS nazionali sia per quanto riguarda il numero di sperimentazioni cliniche attivate che per il numero di pazienti arruolati.
Pertanto, si prevede di mantenere nel 2024 l'attività di sperimentazione clinica ad elevati livelli, confermando il ruolo preminente di IOV a livello nazionale in ambito oncologico. Inoltre, si intende consolidare il ruolo di IOV quale promotore di sperimentazioni cliniche e studi osservazionali sul territorio nazionale.

Risultati della ricerca

L'istituto viene valutato annualmente dal Ministero della Salute con una serie di parametri, il più rilevante dei quali è la produzione scientifica. Lo IOV, negli anni ha mostrato una costante crescita degli indici di produzione scientifica, misurati come numero di pubblicazioni, numero di impact factor e citazioni, come è evidente dai grafici qui sotto rappresentati.





Questi dati sono ricavati dai Report Pubblicazioni presenti in Workflow della Ricerca e rappresentano la produzione scientifica rendicontata al Ministero della Salute annualmente, in occasione della Ricerca Corrente. L'anno di RC è riferito alla produzione scientifica dell'anno precedente all'anno di rendicontazione (ad es: RC2023 rendiconta l'attività dell'anno 2022). Dal momento che la RC2024 che rendiconta l'attività scientifica 2023 deve ancora essere avviata, i dati dell'ultimo anno non sono disponibili.

Nel tempo, i criteri di rendicontazione della produzione scientifica al Ministero della Salute sono cambiati, infatti ogni Programmazione Triennale presenta delle linee guida diverse di rendicontazione, e queste modifiche incidono sulla performance dichiarata al Ministero. Attualmente sono in vigore i criteri indicati nella Programmazione Triennale 2022-2024.
Come da grafico, ad esempio, nell'ultimo anno si assiste ad una diminuzione della produzione scientifica dichiarata al Ministero, ma ciò non implica necessariamente che l'Istituto abbia pubblicato meno articoli. Sono cambiati i criteri di rendicontazione e alcune tipologie documentali non sono più eleggibili per la Ricerca Corrente. Questo stesso aspetto influisce anche sul dato "impact factor grezzo".

3. ANALISI GESTIONALE

3.1 Obiettivi attesi e risultati attesi

Nel 2023 l'Istituto Oncologico Veneto ha programmato le proprie linee di attività secondo le macro aree strategiche individuate dalla DGRV n. 1702/2022.

A titolo esemplificativo nel sottostante elenco sono riportati gli obiettivi regionali assegnati all'Istituto con i relativi indicatori per l'anno 2023, suddivisi per ciascuna macro area strategica.

AMBITO LEA	Cod_Ob	OBIETTIVO	Cod_Ind	INDICATORE
A-Rispetto della garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza	A.1	Miglioramento Indicatore Sistemi di valutazione nazionali	A.1.O.1	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 1: Interventi chirurgici per tumore alla prostata: riammissioni a 30 giorni.
			A.1.O.2	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 2: C10.3.1 - Percentuale di pazienti con tumore al colon sottoposti a re-intervento entro 30 giorni
			A.1.O.3	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale 3: PDTA07 - Percentuale di pazienti per i quali il primo intervento chirurgico dopo diagnosi di tumore del colon è stato eseguito secondo la tempistica prevista dal Manuale PDTA del Ministero della Salute.
	A.2	Mantenimento obiettivi Sistemi di valutazione nazionali	A.2.O.1	Indicatore specifico per azienda (vedi All A2) Ospedale: indi"CORE" NSG
E-Rispetto dei tetti di spesa e miglioramento dell'efficienza dei servizi sanitari	E.1	Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi Medici	E.1.S.1	Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti 2023 e DPC Farmaci 2023
			E.1.S.2	Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici, IVD e DPC Dispositivi Medici e IVD 2023
			E.1.S.6	Costi Sperimentazioni cliniche
	E.2	Rispetto dei vincoli di costo del personale	E.2.S.1	Rispetto del limite di spesa del personale come definito con Decreto del Direttore di Area
	E.3	Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi	E.3.S.1	Rispetto della Programmazione relativa ai costi della produzione rilevati al IV CECT

AMBITO LEA	Cod_Ob	OBIETTIVO	Cod_Ind	INDICATORE
	E.4	Efficientamento dei processi amministrativi	E.4.S.1	Perseguimento dell'efficienza finanziaria: Azzeramento debito scaduto
			E.4.S.2	Perseguimento dell'efficienza finanziaria: mantenimento dei tempi di pagamento
			E.4.S.3	Presentazione delle istanze di autorizzazione alla alienazione dei beni del patrimonio disponibile, individuati nel Cronoprogramma 2023-2025 per l'annualità 2023
			E.4.S.4	Rispetto del cronoprogramma di accreditamento delle strutture pubbliche
			E.4.S.5	Analisi dei costi della chirurgia robotica per le principali procedure chirurgiche eseguite dallo IOV
			E.4.S.6	Soddisfazione delle richieste provenienti dalla "Struttura regionale per l'attività ispettiva e di vigilanza" (Art. 4 co. 3 ter L.R. n. 21/2010): % richieste puntualmente soddisfatte
			E.4.S.7	Soddisfazione degli obiettivi in materia di trasparenza
Q-Crescita dei livelli di qualità dell'assistenza	Q.7	Valorizzazione ruolo di hub	Q.7.O.1	Mantenimento attrazione per pazienti extraregione specifico per azienda sanitaria
	Q.10	Miglioramento della presa in carico del paziente oncologico	Q.10.O.1	Adeguamento aziendale di quattro PDTA ROV aggiornati in base alla normativa vigente e alle più recenti linee guida
			Q.10.O.2	Adozione di un percorso integrato con ULSS 2 e ULSS 6 per la presa in carico dei pazienti delle cure palliative e terapia del dolore
			Q.10.O.3	Attuazione Progetto AVOrIO
			Q.10.O.4	Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 150 interventi annui
	Q.11	Miglioramento della qualità del debito informativo	Q.11.S.1	Percentuale di indicatori del Piano di controllo di qualità e completezza dei flussi rispettati
	Q.12	Formazione e sviluppo delle professioni sanitarie	Q.12.S.1	Presidiare lo sviluppo ed il mantenimento di competenze dei professionisti sanitari attraverso la formazione ECM: realizzare almeno il 50% del Piano Formativo Annuale ECM
	Q.13	Miglioramento appropriatezza consumo farmaci e dispositivi medici	Q.13.S.1	Miglioramento dell'appropriatezza del consumo dei Farmaci e vigilanza
	Q.14	Valorizzazione del ruolo di IRCCS dell'Istituto Oncologico Veneto con il supporto della Rete Oncologica Veneta (ROV)	Q.14.S.1	Attività di supporto all'area: rete regionale delle UFA
			Q.14.S.2	Profilazione molecolare: efficientamento ed economicità dei pannelli molecolari con il supporto del Molecular Tumor Board (MTB)
	Q.15	Sviluppo dei progetti di qualità percepita	Q.15.S.1	Rispetto delle attività programmate relative alle indagini di qualità percepita (Clima organizzativo, PREMs, PROMs, PaRIS)
S-Perseguimento programmi strategici prioritari e post emergenza	S.1	Miglioramento dei tempi di attesa	S.1.D.3	Stipula di un accordo con l'azienda sanitaria territoriale per il miglioramento dei tempi di attesa entro il 31 marzo
			S.1.D.4	% prestazioni previste dall'accordo con l'azienda sanitaria territoriale erogate entro i tempi previsti per ciascuna classe di priorità
			S.1.O.1	% DRG chirurgici con rispetto dei tempi di attesa per ciascuna classe di priorità per ricoveri oncologici e non oncologici
	S.2	Perseguimento interventi strategici edilizia ospedaliera	S.2.O.2	Completamento della prima milestone relativa al programma straordinario di investimenti in sanità (Art. 20 L. 67/88) aggiornato con DGR dicembre 2022; Avvio lavori bunker di radioterapia IOV - PO Castelfranco

AMBITO LEA	Cod_Ob	OBIETTIVO	Cod_Ind	INDICATORE
	S.3	Perseguimento PNRR M6	S.3.O.1	M6 C2 intervento 1.1 GRANDI APPARECCHIATURE Avanzamento delle attività finalizzate al completamento della milestone prevista dal POR con termine di esecuzione T4 2024
			S.3.S.1	Implementazione del Fascicolo Sanitario Elettronico
			S.3.S.2	Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario secondo il piano elaborato da FSSP
			S.3.S.3	Rispetto della rendicontazione mensile su Regis e del monitoraggio mensile mediante aggiornamento dei diagrammi di Gantt
	S.4	Avvio Sistema Informativo Ospedaliero	S.4.S.1	Avvio del SIO entro il 31/12/2023 da parte di tutte le Aziende Sanitarie del SSR

4. IL BILANCIO DI PREVISIONE

4.1 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria

Di seguito viene esposto il Preventivo economico annuale 2024 comparato con Bilancio consuntivo 2022 redatto nel rispetto degli schemi fissati dal Decreto Interministeriale 20 marzo 2013.

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	BEP 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi Scostamenti	
			in valore assoluto	*%*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**209.582.560,97**	**213.554.768,94**	**- 3.972.207,97**	***-2%***
1) Contributi in c/esercizio	**10.745.000,00**	**28.363.072,63**	**- 17.618.072,63**	***-62%***
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	10.745.000,00	15.391.447,44	- 4.646.447,44	***-30%***
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	374.724,28	- 374.724,28	***-100%***
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di co	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di co	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	374.724,28	- 374.724,28	***-100%***
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	10.745.000,00	12.558.559,91	- 1.813.559,91	***-14%***
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	3.500.000,00	4.908.323,71	- 1.408.323,71	***-29%***
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	450.000,00	-	450.000,00	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	6.145.000,00	6.753.283,90	- 608.283,90	***-9%***
4) da privati	650.000,00	896.952,30	- 246.952,30	***-28%***
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	38.341,00	- 38.341,00	***-100%***
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	- 2.564.171,79	2.564.171,79	***-100%***
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**5.990.000,00**	**5.157.401,69**	**832.598,31**	***16%***
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**174.463.810,92**	**163.474.310,81**	**10.989.500,11**	***7%***
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	162.984.180,57	141.807.361,32	21.176.819,25	***15%***
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.929.630,35	3.533.182,80	396.447,55	***11%***
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	7.550.000,00	18.133.766,69	- 10.583.766,69	***-58%***
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**9.692.620,27**	**10.483.466,83**	**- 790.846,56**	***-8%***
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**807.463,11**	**739.231,51**	**68.231,60**	***9%***
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**7.446.666,67**	**7.374.620,07**	**72.046,60**	***1%***
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	**437.000,00**	**526.837,19**	**- 89.837,19**	***-17%***
Totale A)	**209.582.560,97**	**213.554.768,94**	- 3.972.207,97	***-2%***

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**225.588.271,92**	**209.602.482,83**	**15.985.789,09**	***8%***
1) Acquisti di beni	**110.102.911,64**	**112.844.640,38**	**- 2.741.728,74**	***-2%***
a) Acquisti di beni sanitari	109.741.911,64	112.462.604,57	- 2.720.692,93	***-2%***
b) Acquisti di beni non sanitari	361.000,00	382.035,81	- 21.035,81	***-6%***
2) Acquisti di servizi sanitari	**14.696.726,24**	**15.151.681,39**	**- 454.955,15**	***-3%***
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	56.093,36	53.429,95	2.663,41	***5%***
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	89.000,00	87.857,58	1.142,42	***1%***
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.765.000,00	2.609.173,25	155.826,75	***6%***
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	800.374,79	1.210.805,37	- 410.430,58	***-34%***
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.269.440,81	4.522.676,23	- 253.235,42	***-6%***
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	6.716.817,28	6.667.739,01	49.078,27	***1%***
q) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale)	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	**9.722.742,06**	**9.383.038,01**	**339.704,05**	***4%***
a) Servizi non sanitari	8.386.530,00	7.911.853,09	474.676,91	***6%***
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.258.777,04	1.337.864,88	- 79.087,84	***-6%***
c) Formazione	77.435,02	133.320,04	- 55.885,02	***-42%***
4) Manutenzione e riparazione	**4.021.991,52**	**4.350.238,54**	**- 328.247,02**	***-8%***
5) Godimento di beni di terzi	**946.213,58**	**751.662,69**	**194.550,89**	***26%***
6) Costi del personale	**64.563.052,90**	**57.601.397,29**	**6.961.655,61**	***12%***
a) Personale dirigente medico	22.554.543,02	20.559.222,44	1.995.320,58	***10%***
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.295.934,79	3.863.317,32	432.617,47	***11%***
c) Personale comparto ruolo sanitario	25.287.181,38	22.433.557,98	2.853.623,40	***13%***
d) Personale dirigente altri ruoli	1.054.281,46	818.557,31	235.724,15	***29%***
e) Personale comparto altri ruoli	11.371.112,25	9.926.742,24	1.444.370,01	***15%***
7) Oneri diversi di gestione	**1.591.492,77**	**1.706.281,86**	**- 114.789,09**	***-7%***
8) Ammortamenti	**7.967.833,33**	**7.901.586,26**	**66.247,07**	***1%***
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	270.000,01	284.412,67	- 14.412,66	***-5%***
b) Ammortamenti dei Fabbricati	1.542.499,99	1.627.854,49	- 85.354,50	***-5%***
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.155.333,33	5.989.319,10	166.014,23	***3%***
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-	**- 9.076.013,09**	**9.076.013,09**	***-100%***
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	- 9.117.632,14	9.117.632,14	***-100%***
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	41.619,05	- 41.619,05	***-100%***
11) Accantonamenti	**11.975.307,88**	**8.987.969,50**	**2.987.338,38**	***33%***
a) Accantonamenti per rischi	348.000,00	278.316,80	69.683,20	***25%***
b) Accantonamenti per premio operosità	-	3.612,72	- 3.612,72	***-100%***
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	6.800.408,35	5.546.150,73	1.254.257,62	***23%***
d) Altri accantonamenti	4.823.311,92	3.159.889,25	1.663.422,67	***53%***
Totale B)	**225.588.271,92**	**239.492.705,90**	- 13.904.433,98	***-6%***

DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-16.005.710,95	3.952.286,11	- 19.957.997,06	-505%
			-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 13.417,14	- 15.884,21	2.467,07	-16%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.017,33	85,45	931,88	1091%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	14.434,47	15.969,66	- 1.535,19	-10%
Totale C)	-13.417,14	-15.884,21	2.467,07	-16%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	159.259,49	1.398.846,00	- 1.239.586,51	-89%
1) Proventi straordinari	229.665,40	2.788.905,10	- 2.559.239,70	-92%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	229.665,40	2.788.905,10	- 2.559.239,70	-92%
2) Oneri straordinari	70.405,91	1.390.059,10	- 1.319.653,19	-95%
a) Minusvalenze	-	2.570,05	- 2.570,05	-100%
b) Altri oneri straordinari	70.405,91	1.387.489,05	- 1.317.083,14	-95%
Totale E)	159.259,49	1.398.846,00	- 1.239.586,51	-89%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-15.859.868,60	5.335.247,90	- 21.195.116,50	-397%
			-	-
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.037.044,94	4.899.446,51	137.598,43	3%
1) IRAP	4.728.751,22	4.615.320,53	113.430,69	2%
a) IRAP relativa a personale dipendente	4.242.987,00	4.054.056,59	188.930,41	5%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	247.000,00	322.499,72	- 75.499,72	-23%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	238.764,22	238.764,22	-	0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	50.000,00	231.462,32	- 181.462,32	-78%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	52.663,66	- 52.663,66	-100%
Totale Y)	5.037.044,94	4.899.446,51	137.598,43	3%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 20.896.913,54	435.801,39	- 21.332.714,93	-4895%

AREA COMMENTO

La proposta di Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2024, presentata dall'Istituto Oncologico Veneto ad Azienda Zero, secondo le scadenze programmate dall'Ente di Governance, è stata redatta sulla base delle indicazioni contabili contenute nella nota di Azienda Zero n. 29580 del 20 novembre 2023 (prot. IOV n. 22281/23) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR", con la quale vengono fornite le indicazioni operative per la predisposizione del BEP.
Inoltre sono state fornite alle Aziende del SSR, con nota regionale protocollo n. 609136 del 10 novembre 2023 (prot. IOV n. 21609/23) avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2024 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", indicazioni in relazione agli incrementi massimi di costosità programmata per la predisposizione di tali documenti (per lo IOV è stato previsto un incremento del 1% del Costo della produzione + Imposte e tasse rispetto alla costosità di riferimento per l'anno 2023).

Nello specifico le macrovoci sono state così quantificate:

1. **AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale.** In continuità con la redazione del Bilancio Consuntivo 2022 e del CEPA T3 2023, previo confronto con Azienda Zero ed in ordine all'obiettivo programmato di costo, al fine di considerare l'interaziendalità con le medesime modalità di contabilizzazione (a saldo complessivo pari a

zero), non è stato iscritto né il possibile finanziamento a funzione né sono stati esposti i relativi costi e ricavi di interaziendalità.

2. **AA0040 (A.1.A.2) Contributo da Regione per quota FS regionale vincolato** (per farmaci oncologici innovativi). In base alle disposizioni contenute nella nota di Azienda Zero n. 29580 del 20 novembre 2023 (prot. IOV n. 22281/23) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR", non è stato inserito alcun valore alla voce (*A.1.A.2) Contributo da Regione per quota FS regionale vincolato*.
   La spesa stimata per i farmaci oncologici innovativi per circa 4 mln è comunque ricompresa nel costo dei farmaci.
3. **I conti di ricavo per mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale.** La previsione di queste voci è stata effettuata da Azienda Zero, tenendo in considerazione l'andamento dei flussi disponibili dell'anno 2023 opportunatamente integrati con quelli degli esercizi precedenti per i mesi 2022 non ancora disponibili, già trasmessi in occasione della rendicontazione del CEPA T3 2023. Come previsto da nota regionale n. 609136 del 10/11/2022, i saldi complessivi a livello regionale corrispondono a quelli delle matrici di mobilità sanitaria (ex intesa conferenza Stato-Regioni n. 278/2022).
4. **Ricerca**. La valorizzazione delle poste afferenti alla ricerca è stata effettuata tendendo conto della correlazione dei ricavi e dei rispettivi costi ed è comprensiva delle risorse della Ricerca Corrente per 3,5 mln, del 5x1000 e della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017;
5. Con riferimento alla voce di **costo dei farmaci**, è stato inserito a preventivo il valore di 84,9 mln e comprende la stima di utilizzo dei farmaci innovativi (4 mln) e l'acquisto di farmaci antiblastici per Azienda Ospedaliera di Padova. Sulla scorta dell'andamento dei costi effettivi dell'esercizio 2023 sarà necessario, nel corso del 2024, effettuare una valutazione più puntuale degli effettivi consumi e conseguente valore degli innovativi;
6. **BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici**. I conti di questo aggregato presentano un costo complessivo di 11,8 mln. Anche per l'andamento economico di questa voce di costo vale quanto riportato nella voce dei farmaci;
7. La voce di **costo del personale**, è stata valorizzata per un importo complessivo di 64,6 mln. Si precisa che in tale voce è ricompreso anche il costo per il personale con contratto a tempo determinato finanziato con i fondi della Ricerca.
   Il costo del personale dipendente non risulta perciò in "sforamento" del livello di costosità di tale specifica voce, prevista dagli atti programmatori regionali, in quanto la Regione Veneto, nella determinazione dei tetti di costo, ha tenuto conto di tale dinamica economica (variazione del costo per personale finanziato dalla ricerca) e perciò un eventuale aumento di questi ultimi, non costituisce sforamento del tetto.
8. **Consulenze e collaborazioni sanitarie e non sanitarie.** Nella valorizzazione delle voci corrispondenti è stata utilizzata la previsione di costo formulata dalle competenti strutture di IOV. Nelle voci di costo afferenti a tale classificazione sono anche ricompresi i costi per gli incarichi libero-professionali di anestetisti e dermatologi, figure necessarie per garantire la continuità dell'attività sanitaria;
   Si rileva un decremento in questa voce, determinato dal ricorso alle assunzioni in particolare per alcuni profili che in passato sono stati di difficile reclutamento e per i quali è stato necessario ricorrere ad incarichi di consulenza sanitaria.
9. **Tutti i conti di ricavo e costo di poste R**. I conti di poste R sono precompilati in base a quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio del CEPA T3 2023;
10. **Proventi e ricavi della gestione straordinaria (escluse le Poste R)**. Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero, come da indicazioni dell'Ente di Governance;
11. **Costi per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, convenzionato e SAI.** Gli importi sono stati determinati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR considerando le percentuali previste dalla normativa in vigore;

12. **Variazione delle rimanenze**. Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero;
13. **Per tutte le altre voci di ricavo e costo** si è tenuto conto sia dell'andamento dell'anno 2023, integrato con la valorizzazione economica di nuovi fatti gestionali e, ove presenti, con le istruzioni di Azienda Zero.

Di seguito vengono illustrati **i principali aggregati** del Conto Economico.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 20.896.913,54	435.801,39	-21.332.714,93	-4895%

Il Bilancio Economico Preventivo presenta una perdita di euro 20.896.913,54. E' stato redatto sulla base delle indicazioni contenute nella nota di Azienda Zero n. 29580/23 (prot. IOV n. 22281/23) e sulla base della nota della Regione Veneto n. 609136 del 10/11/2023 avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2024 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", con la quale vengono forniti alle Aziende del SSR gli incrementi massimi di costosità programmata per la predisposizione dei BEP (per lo IOV è stato previsto un incremento massimo dell'1% del Costo della produzione + Imposte e tasse rispetto al CEPA T2 - BEP 2023 aggiornato).
La costosità prevista dallo IOV per l'anno 2024 (€ 230.625.316,86) supera il valore definito all'interno del quadro programmatorio regionale con nota regionale prot. 609136 del 10/11/2023 (€ 220.330.089,58).
Con mail del 15/12/2023 l'UOC Contabilità e Controlli gestionali di Azienda Zero ha considerato giustificato tale sforamento sulla base delle spiegazioni fornite dall'Ente, cui si rimanda al paragrafo 4.2.

VALORE DELLA PRODUZIONE.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	209.582.560,97	213.554.768,94	- 3.972.207,97	-2%

Nella seguente tabella sono riportati i dati relativi ai **contributi in c/esercizio** che si attestano ad un valore atteso pari ad euro 10.745.000,00.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	10.745.000,00	28.363.072,63	-17.618.072,63	-62%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	15.391.447,44	-15.391.447,44	-100%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	-	374.724,28	- 374.724,28	-100%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	10.745.000,00	12.558.559,91	- 1.813.559,91	-14%
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	38.341,00	- 38.341,00	-100%

La voce **A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale** comprende i **Contributi per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza** e i **Contributi da Regione per quota F.S. regionale.**
In continuità con la redazione del Bilancio Consuntivo 2022 e del CEPA T3 2023, al fine di considerare l'interaziendalità con le medesime modalità di contabilizzazione (a saldo complessivo pari a zero), non è stato iscritto né il finanziamento a funzione né sono stati esposti i relativi costi e ricavi di interaziendalità.
Sulla base delle indicazioni fornite da Azienda Zero la voce **Contributo da Regione per quota FS regionale vincolato** (per farmaci oncologici innovativi) è stata compilata a zero. La spesa prevista per i farmaci oncologici innovativi per circa 4 mln è comunque ricompresa nel costo dei farmaci.

Nella voce **A.1.C**) **Contributi c/esercizio per ricerca**), si evidenzia una flessione complessiva di 1,8 mln rispetto al consuntivo 2022 legata principalmente ad un decremento dei ricavi della Ricerca Corrente, che passano da 5 mln del consuntivo 2022 ai 3,5 mln stimati per l'anno 2024 sulla base delle assegnazioni ricevute dal Ministero della Salute per l'anno 2023.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	5.990.000,00	5.157.401,69	832.598,31	16%

In ordine **all'utilizzo di Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti** è stato stimato in base alle progettualità finanziate la cui scadenza è prevista per l'anno 2024, da imputare nel Sezionale della Ricerca dell'anno 2024. Tale valore è comprensivo anche delle risorse del PNRR e della cosiddetta "*Piramide della ricerca"* di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	174.463.810,92	163.474.310,81	10.989.500,11	7%

Relativamente ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria, si precisa che per la valorizzazione delle voci di mobilità sanitaria intraregionale sono stati presi a riferimento i dati comunicati da Azienda Zero nella nota n. 29580/23 (prot. IOV n. 22281/23) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR", che presentano un incremento rispetto al consuntivo 2022 pari a circa 11 milioni di euro.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	9.692.620,27	10.483.466,83	- 790.846,56	-8%

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** comprende nell'aggregato A.5.C la previsione di 9 mln dei proventi dell'attività commerciale implementata da IOV a partire da febbraio 2020 di cessione di antiblastici verso Azienda Ospedaliera di Padova, in linea con il CEPA T3 2023.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	807.463,11	739.231,51	68.231,60	9%

I ricavi per **compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie** sono stimati in aumento rispetto a quanto riportato nel consuntivo 2022.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.446.666,67	7.374.620,07	72.046,60	1%

Il dato delle sterilizzazioni dei contributi per investimenti (**voce quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**) è stato determinato sulla base dei cespiti capitalizzati negli anni precedenti e alla luce dei valori inseriti nel piano investimenti per l'esercizio 2024.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	437.000,00	526.837,19	- 89.837,19	-17%

La voce **Altri ricavi e proventi** è una posta che comprende in particolare una valutazione rispetto al potenziale esito dei contenziosi.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**225.588.271,92**	**209.602.482,83**	**15.985.789,09**	**8%**

Di seguito vengono illustrati **i principali aggregati** relativi al **costo della produzione** che ammonta ad euro 225.588.271,92.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	110.102.911,64	112.844.640,38	- 2.741.728,74	-2%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	109.741.911,64	112.462.604,57	- 2.720.692,93	-2%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	361.000,00	382.035,81	- 21.035,81	-6%

Il conto A**cquisti di beni sanitari** risulta pari ad euro 110 milioni, registra un decremento del 2%, rispetto al consuntivo 2022. La voce di spesa più significativa dell'aggregato risulta essere quella legata all'acquisto di **prodotti farmaceutici ed emoderivati,** come di seguito illustrato.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	84.873.364,00	89.738.822,20	- 4.865.458,20	-5%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regio	84.270.768,00	88.664.806,42	- 4.394.038,42	-5%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	592.596,00	782.626,14	- 190.030,14	-24%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	10.000,00	31.566,04	- 21.566,04	-68%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	259.823,60	- 259.823,60	-100%

I valori sopra esposti per l'anno 2024 rappresentano le stime di spesa preparate dalle strutture aziendali competenti.
La spesa complessiva comprende l'acquisto di farmaci antiblastici per l'Azienda Ospedaliera di Padova e l'utilizzo di farmaci oncologici innovativi, che passa da 11,8 del bilancio consuntivo 2022 ad una stima di 4 mln per l'anno 2024. Sulla scorta dell'andamento dei costi effettivi dell'esercizio 2023 sarà necessario, nel corso del 2024, effettuare una valutazione più puntuale degli effettivi consumi.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	11.858.725,00	10.579.948,11	1.278.776,89	12%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	9.908.725,00	8.771.486,34	1.137.238,66	13%
BA0220a	B.1.A.3.1.A) Dispositivi protesici impiantabili)	430.000,00	518.161,04	- 88.161,04	-17%
BA0220b	B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro)	9.478.725,00	8.253.325,30	1.225.399,70	15%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-	11.724,19	- 11.724,19	-100%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.950.000,00	1.796.737,58	153.262,42	9%

L'incremento della voce B.1.A.3) Dispositivi medici presenta un aumento di 1,3 mln sostenuta dai dispositivi necessari all'attività robotica.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	9.267.822,64	8.798.785,85	469.036,79	5%
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	8.642.902,39	7.465.682,21	1.177.220,18	16%
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	624.744,10	1.108.174,36	- 483.430,26	-44%
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	207,24	- 207,24	-100%
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	130,45	6.060,52	- 5.930,07	-98%
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	21,95	- 21,95	-100%
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	45,70	218.639,57	- 218.593,87	-100%

La voce **Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione,** è stata valorizzata in base a quanto comunicato dalle altre aziende sanitarie tramite la procedura dell'area di scambio del CEPA T3 2023.
Il decremento dei costi per dispositivi medici e per altri beni è legato ad una revisione da parte di Azienda Zero della previsione dell'importo di dispositivi Covid-19 che consegnerà nel corso del 2024.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	24.419.468,30	24.534.719,40	- 115.251,10	0%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	14.696.726,24	15.151.681,39	- 454.955,15	-3%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	9.722.742,06	9.383.038,01	339.704,05	4%

La voce **Acquisti di servizi** risulta invariata rispetto a quanto riportato nel consuntivo 2022 e non riporta, in entrambe le previsioni, come concordato con l'Ente di Governance, i costi legati all'interaziendalità (aggregato B.2.B.1.12.B). Contestualmente non sono stati inseriti i relativi ricavi, appostati sia alla voce A.5.D.3 che alla voce A.1.A.1.3.B, relativa al cd. Finanziamento a funzione.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	4.021.991,52	4.350.238,54	- 328.247,02	-8%

La voce **Manutenzioni e Riparazioni** è in diminuzione del 8% ed stata stimata in particolare sulla base delle dismissioni e i successivi collaudi di nuove attrezzature che presentano un inferiore canone di manutenzione.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	946.213,58	751.662,69	194.550,89	26%

La voce **Godimento Beni di Terzi** è legata al noleggio di attrezzature mediche e da laboratorio ed al canone di locazione della nuova sede di Piazza Salvemini a Padova attivo a partire da giugno 2023.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA2080	**Totale Costo del personale**	**64.563.052,90**	**57.601.397,29**	**6.961.655,61**	**12%**
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	52.137.659,19	46.856.097,74	5.281.561,45	11%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	220.197,86	71.761,69	148.436,17	207%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	6.122.803,11	5.701.852,39	420.950,72	7%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.082.392,74	4.971.685,47	1.110.707,27	22%

Anche nell'anno 2024 continua l'incremento dei costi derivanti dall'assunzione del personale dipendente e l'effetto di trascinamento derivante dalle assunzioni effettuata nell'anno 2023. Le nuove assunzioni interessano principalmente i dirigenti medici, di cui n. 3 direttori di struttura complessa, i dirigenti sanitari, gli infermieri e i tecnici sanitari, oltre che il personale amministrativo del comparto. Per quest'ultimi tuttavia si rileva in particolare un aumento degli assunti a tempo determinato, il cui costo è coperto da finanziamenti esterni.
Si evidenzia, infine, l'aumento di personale nei profili di Ricercatore sanitario a cui si aggiunge l'attribuzione delle fasce economiche a nr. 16 dipendenti del ruolo della ricerca con decorrenza dal 01/01/2023. Il costo di questo personale è coperto dai finanziamenti ministeriali.
Il personale dipendente non è in sforamento del costo in quanto la Regione ha ricompreso nel tetto IOV il personale pagato con finanziamenti della ricerca, assicurando che un eventuale aumento di questi ultimi prevede automaticamente un aumento del tetto. Lo sforamento 2024 di questa voce è interamente dovuto ad un aumento del personale finanziato e quindi non è a carico del bilancio istituzionale.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.591.492,77	1.706.281,86	- 114.789,09	-7%

L'aggregato **oneri diversi di gestione** sono relativi all'IVA sugli acquisti attraverso l'Area di scambio delle Poste R.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA2560	**Totale Ammortamenti**	**7.967.833,33**	**7.901.586,26**	**66.247,07**	**1%**
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	270.000,01	284.412,67	- 14.412,66	-5%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.697.833,32	7.617.173,59	80.659,73	1%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	1.542.499,99	1.627.854,49	- 85.354,50	-5%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.155.333,33	5.989.319,10	166.014,23	3%
BA2620a	B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari)	405.000,00	371.110,89	33.889,11	9%
BA2620b	B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche)	5.139.233,33	4.838.045,49	301.187,84	6%
BA2620c	B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi)	223.750,00	303.621,30	- 79.871,30	-26%
BA2620d	B.11.B.4) Ammortamento automezzi)	683,33	808,11	- 124,78	-15%
BA2620e	B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio)	320.833,33	408.327,06	- 87.493,73	-21%
BA2620f	B.11.B.6) Ammortamenti altri beni)	65.833,34	67.406,25	- 1.572,91	-2%

Gli **Ammortamenti** sono stati stimati e determinati sulla base dei cespiti capitalizzati negli anni precedenti e alla luce dei valori inseriti nel piano investimenti per l'esercizio 2024.
Per ciò che concerne i dettagli sugli investimenti che si prevede di capitalizzare nel corso dell'anno 2024 si rinvia al punto 6 sul piano di investimenti.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.975.307,88	8.987.969,50	2.987.338,38	33%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	348.000,00	278.316,80	69.683,20	25%
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	3.587,61	3.612,72	- 25,11	-1%
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	6.800.408,35	5.546.150,73	1.254.257,62	23%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	4.823.311,92	3.159.889,25	1.663.422,67	53%

L'incremento degli **Accantonamenti** del preventivo 2024 è, in particolare, legato alla stima delle previsioni di utilizzo dei contributi vincolati per ricerca (5x1000 e Piramide) e alla presenza, all'interno della voce **B.14.D) Altri Accantonamenti,** di 3,5 milioni per rinnovi contrattuali che sono

in aumento di 2,9 milioni rispetto al consuntivo 2022. I valori degli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati indicati nelle Direttive ricevute da Azienda Zero.
L'aggregato **B.14.A)** comprende gli **Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali**, gli **Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)** e gli **altri Accantonamenti per rischi** per spese di carattere legale ed oneri per tutela legale.
Gli importi presenti nel Bilancio economico preventivo 2024 rappresentano una stima basata sui contenziosi e sui sinistri aperti negli anni pregressi, non potendo puntualmente prevedere né quali cause né quali richieste di risarcimento danni verranno azionate nei confronti di IOV nel corso del 2024. Dal momento che si tratta di rischi incerti nel tempo e nell'ammontare ma di probabile accadimento, l'Istituto ha previsto di accantonare, nell'anno 2024, importi in linea con il consuntivo 2022.

Proventi ed Oneri Straordinari

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
EZ9999	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	**159.259,49**	**1.398.846,00**	**- 1.239.586,51**	**-89%**
EA0010	E.1) Proventi straordinari	229.665,40	2.788.905,10	- 2.559.239,70	-92%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	70.405,91	1.390.059,10	- 1.319.653,19	-95%

Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero ad eccezione dei valori legati alle Poste R i cui valori previsti per il BEP 2024 sono stati determinati sulla base di quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio relativa al CEPA T3 2023.
La valorizzazione dell'aggregato **proventi ed oneri straordinari** è stata formulata sulla base delle indicazioni fornite da Azienda Zero.

Voce modello CE		PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Analisi scostamenti	
				in valore	in %
YZ9999	**Totale imposte e tasse**	**5.037.044,94**	**4.899.446,51**	**137.598,43**	**3%**

La previsione di spesa per la voce **Imposte e Tasse** tiene conto dei maggiori oneri di cui all'aggregato B.5_Costo del personale.

4.2 Rispetto del livello di costosità programmata regionale

Il Bilancio preventivo presenta una perdita di euro 20.896.913,54. E' stato redatto sulla base delle indicazioni contenute nella nota di Azienda Zero n. 29580/23 (prot. IOV n. 22281/23) e sulla base della nota della Regione Veneto n. 609136 del 10/11/2023 avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2024 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", con la quale vengono forniti alle Aziende del SSR gli incrementi massimi di costosità programmata per la predisposizione dei BEP (per lo IOV è stato previsto un incremento massimo dell'1% del Costo della produzione + Imposte e tasse rispetto al CEPA T2 - BEP 2023 aggiornato).
La costosità prevista dallo IOV per l'anno 2024 (€ 230.625.316,86) supera il valore definito all'interno del quadro programmatorio regionale con nota regionale prot. 609136 del 10/11/2023 (€ 220.330.089,58).
Con mail del 15/12/2023 l'UOC Contabilità e Controlli gestionali di Azienda Zero ha considerato giustificato tale sforamento sulla base delle spiegazioni fornite dall'Ente per maggiori costi di beni sanitari (circa 7 mln), assistenza informatica (0,75 mln), costi del personale (0,75 mln) e accantonamenti per contributi per ricerca (2 mln).

Nel corso dell'anno 2024 saranno previsti più momenti di revisione anche degli aggregati sottoposti a rispetto del livello di costosità programmata al fine di consentire ulteriori aggiornamenti delle valutazioni economiche, che tengano conto delle variabili esogene che interverranno nei periodi oggetto di revisione.

5. PROJECT FINANCING

L'Istituto Oncologico non ha rapporti di project financing in essere.

6. PIANO INVESTIMENTI

6.1 Breve analisi di contesto

Partendo dall'analisi dei fabbisogni dello IOV e tenendo conto delle risorse a disposizione, si sono individuate le priorità ed è stata quindi predisposta la proposta di piano triennale degli investimenti 2024-2026, che costituisce ai sensi del *Decreto Legislativo 118/2011* parte integrante e sostanziale del bilancio preventivo economico annuale 2024.
Le priorità principali dell'Istituto per l'anno 2024 riportate nel piano investimenti triennale, sono esposte nella seguente tabella, che fornisce anche le informazioni in ordine alle fonti di copertura dei singoli investimenti

6.2 Area tecnologie sanitarie ed informatiche

Tecnologie sanitarie – anno 2024

❸ **TOTALE CAPITALIZZATO**		
PAA070a **PAA070b** **PAA070d**	❶ Contributi regionali in conto capitale	**0,00 €**
PAA040 (a e b) **PAA050 (a e b)** **PAA060 (a e b)**	❷ Contributi statali in conto capitale	**3.723.476,00 €**
PAA080	❹ Contributi in conto capitale da altre P.A.	**0,00€**
PAA100	❺ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	**0,00€**
PAA090b **PAA090c** **PAA090d** **PAA090e**	❻ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finaziamenti a funzione	**0,00€**
PAA000	❼ Utili di esercizio	**0,00€**
PAA130 Riserve da plusvalenze **PAA140 Contributi da reinvestire**	❽ Introiti derivanti da alienazioni	**0,00€**
//	❾ Finanziamento temporaneo autorizzato tramite fondo di rotazione	**0,00€**
PDA000 Debiti per mutui (non viene iscritta alcuna riserva)	❿ Entrate derivanti da contrazione di mutui autorizzati	**0,00€**
PAA070c	⓫ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti (CRITE)	**0,00€**

PAA070c	⓬ Impiego Obiettivi di piano - Utili GSA - Cespiti COVID da elenchi Azienda Zero	**0,00€**
PAA070c	⓭ "Budget" Aziendale Investimenti C/Capitale	**0,00€**
PAA090a	⓮ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	**5.946.396,20 €**
PAA090a	⓯ Contributi aziendali in conto esercizio (compresi i finanziamenti a funzione)	**0,00€**
PAA060a	⓰ Cespiti Finanziati con il DL 34/2020 "Rilancio" - Covid DGRV 782/2020	**0,00€**
TOTALE FINANZIAMENTI		**9.669.872,20 €**
//	⓱ Cespiti in attesa di copertura finanziaria	**0,00€**

Tecnologie informatiche – anno 2024

❸ **TOTALE CAPITALIZZATO**		
PAA070a **PAA070b** **PAA070d**	❶ Contributi regionali in conto capitale	**430.000,00 €**
PAA040 (a e b) **PAA050 (a e b)** **PAA060 (a e b)**	❷ Contributi statali in conto capitale	**0,00 €**
PAA080	❹ Contributi in conto capitale da altre P.A.	**0,00€**
PAA100	❺ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	**0,00€**
PAA090b **PAA090c** **PAA090d** **PAA090e**	❻ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finaziamenti a funzione	**0,00€**
PAA000	❼ Utili di esercizio	**0,00€**
PAA130 Riserve da plusvalenze **PAA140 Contributi da reinvestire**	❽ Introiti derivanti da alienazioni	**0,00€**
//	❾ Finanziamento temporaneo autorizzato tramite fondo di rotazione	**0,00€**
PDA000 Debiti per mutui (non viene iscritta alcuna riserva)	❿ Entrate derivanti da contrazione di mutui autorizzati	**0,00€**
PAA070c	⓫ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti (CRITE)	**0,00€**
PAA070c	⓬ Impiego Obiettivi di piano - Utili GSA - Cespiti COVID da elenchi Azienda Zero	**0,00€**
PAA070c	⓭ "Budget" Aziendale Investimenti C/Capitale	**0,00€**
PAA090a	⓮ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	**1.720.640,00 €**
PAA090a	⓯ Contributi aziendali in conto esercizio (compresi i finanziamenti a funzione)	**0,00€**

PAA060a	⓰ Cespiti Finanziati con il DL 34/2020 "Rilancio" - Covid DGRV 782/2020	**0,00€**
TOTALE FINANZIAMENTI		**2.150.640,00 €**
//	⓱ Cespiti in attesa di copertura finanziaria	**0,00€**

6.3 Edilizia e impianti

Anno 2024

❸ **TOTALE CAPITALIZZATO**		
PAA070a **PAA070b** **PAA070d**	❶ Contributi regionali in conto capitale	**0,00 €**
PAA040 (a e b) **PAA050 (a e b)** **PAA060 (a e b)**	❷ Contributi statali in conto capitale	**0,00 €**
PAA080	❹ Contributi in conto capitale da altre P.A.	**0,00€**
PAA100	❺ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	**0,00€**
PAA090b **PAA090c** **PAA090d** **PAA090e**	❻ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finaziamenti a funzione	**0,00€**
PAA000	❼ Utili di esercizio	**0,00€**
PAA130 Riserve da plusvalenze **PAA140 Contributi da reinvestire**	❽ Introiti derivanti da alienazioni	**0,00€**
//	❾ Finanziamento temporaneo autorizzato tramite fondo di rotazione	**0,00€**
PDA000 Debiti per mutui (non viene iscritta alcuna riserva)	❿ Entrate derivanti da contrazione di mutui autorizzati	**0,00€**
PAA070c	⓫ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti (CRITE)	**0,00€**
PAA070c	⓬ Impiego Obiettivi di piano - Utili GSA - Cespiti COVID da elenchi Azienda Zero	**0,00€**
PAA070c	⓭ "Budget" Aziendale Investimenti C/Capitale	**0,00€**
PAA090a	⓮ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	**9.746.408,59 €**
PAA090a	⓯ Contributi aziendali in conto esercizio (compresi i finanziamenti a funzione)	**0,00€**
PAA060a	⓰ Cespiti Finanziati con il DL 34/2020 "Rilancio" - Covid DGRV 782/2020	**0,00€**
TOTALE FINANZIAMENTI		**9.746.408,59 €**
//	⓱ Cespiti in attesa di copertura finanziaria	**0,00€**

6.4 Altre immobilizzazioni

Anno 2024

❸ TOTALE CAPITALIZZATO		
PAA070a **PAA070b** **PAA070d**	❶ Contributi regionali in conto capitale	**0,00 €**
PAA040 (a e b) **PAA050 (a e b)** **PAA060 (a e b)**	❷ Contributi statali in conto capitale	**0,00 €**
PAA080	❹ Contributi in conto capitale da altre P.A.	**0,00€**
PAA100	❺ Contributi in conto capitale acquisti da soggetti privati	**0,00€**
PAA090b **PAA090c** **PAA090d** **PAA090e**	❻ Contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobili, esclusi i finaziamenti a funzione	**0,00€**
PAA000	❼ Utili di esercizio	**0,00€**
PAA130 Riserve da plusvalenze **PAA140 Contributi da reinvestire**	❽ Introiti derivanti da alienazioni	**0,00€**
//	❾ Finanziamento temporaneo autorizzato tramite fondo di rotazione	**0,00€**
PDA000 Debiti per mutui (non viene iscritta alcuna riserva)	❿ Entrate derivanti da contrazione di mutui autorizzati	**0,00€**
PAA070c	⓫ Fondo per il Finanziamento degli Investimenti (CRITE)	**0,00€**
PAA070c	⓬ Impiego Obiettivi di piano - Utili GSA - Cespiti COVID da elenchi Azienda Zero	**0,00€**
PAA070c	⓭ "Budget" Aziendale Investimenti C/Capitale	**0,00€**
PAA090a	⓮ Rettifiche già apportate in anni precedenti (correlata tavola 33 SP)	**156.000,00 €**
PAA090a	⓯ Contributi aziendali in conto esercizio (compresi i finanziamenti a funzione)	**0,00€**
PAA060a	⓰ Cespiti Finanziati con il DL 34/2020 "Rilancio" - Covid DGRV 782/2020	**0,00€**
TOTALE FINANZIAMENTI		**156.000,00 €**
//	⓱ Cespiti in attesa di copertura finanziaria	**0,00€**

Il piano investimenti redatto include investimenti sui fabbricati, attrezzature sanitarie e strumentali, arredi e immobilizzazioni immateriali.

Il Piano Investimenti 2024-2026 dell'Istituto Oncologico Veneto, tiene in considerazione gli atti di programmazione regionale, e tra gli interventi edili previsti nel corso dell'anno 2024 si segnalano, in particolare:

- Lavori di realizzazione della nuova radioterapia di Castelfranco Veneto;
- Lavori di restauro conservativo della copertura del reparto di Radioterapia di Padova;
- Lavori di ristrutturazione del bunker della Palazzina di Radioterapia;
- Nuova sala di crio conservazione IDMO

A livello di attrezzature, si segnalano i seguenti investimenti programmati nel 2024 per garantire il rinnovo e l'ammodernamento tecnologico con le seguenti apparecchiature di nuova generazione, anche grazie al finanziamento derivante dal PNRR:

- un acceleratore lineare per la sede di Padova;
- una risonanza magnetica presso la sede di Padova;
- una piattaforma per imaging multispettrale;
- ecotomografi e attrezzature da banco da gara regionale CRAV.

Sul fronte degli investimenti in sistemi informativi, prosegue l'aggiornamento tecnologica dello IOV volto in particolare al progetto RIS/PACS regionale e alla necessità di distacco dal servizio precedentemente garantito in interaziendalità dalla AOUP, come richiesto da quest'ultima, per impossibilità di continuare ad assicurare lo stesso dopo l'acquisizione dell'Ospedale Sant'Antonio.

Relativamente al dettaglio degli investimenti programmati si rinvia all'allegato "*Piano Investimenti 2024-2026*".

7. CONCLUSIONI

Come riportato nell'area commenti il risultato economico del Bilancio Economico Preventivo presenta una perdita di euro 20.896.913,54.
Le previsioni di costosità per l'anno 2024 sono state formulate in base alle disposizioni dell'Ente di Governance, il quale, nelle indicazioni da inviare agli enti del SSR del Veneto per la redazione del presente documento, ha preso a riferimento l'ultimo BEP 2023 elaborato (versione agosto 2023 – seconda trimestrale).
Le disposizioni regionali e le linee guida di Azienda Zero per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2024 risultano essere cogenti e finalizzate a garantire, attraverso una metodologia comune, l'omogeneità di comportamento delle singole aziende sanitarie del SSR nella redazione dei bilanci preventivi.

L'Istituto Oncologico Veneto ha trasmesso all'Ente di Governance una prima versione del Bilancio Economico Preventivo che presentava una perdita pari ad euro 23.321.913,54.
Tale disavanzo deriva, in parte, da dinamiche strettamente contabili ovvero dalla mancata rappresentazione dei ricavi a fronte dell'iscrizione dei relativi costi come da indicazioni presenti nella circolare di Azienda Zero, dall'altra dall'impossibilità di aggiornare i valori di ricavo, ed in particolare la mobilità, in quanto predeterminati dall' Ente di Governance sulla base del valore storico di cui al CEPA T3 dell'esercizio 2023.
La costosità prevista dallo IOV per l'anno 2024 (€ 233.625.316,86) superava il valore definito all'interno del quadro programmatorio regionale con nota regionale prot. 609136 del 10/11/2023 (€ 220.330.089,58).
L'UOC Contabilità e Controlli Gestionali di Azienda Zero, sulla base delle spiegazioni fornite dall'Ente, ha considerato giustificati circa 10 milioni di euro di sforamento del livello di costosità e

ha richiesto all'Istituto Oncologico Veneto di recuperare ulteriori 3 milioni di euro in modo da rispettare tale vincolo.
Lo IOV, sulla base delle indicazioni fornite dall'Ente di Governance, ha pertanto rivisto le previsioni, precedentemente trasmesse, recuperando 3 milioni di euro su alcune voci di costo, che saranno oggetto di continuo monitoraggio al fine di gestire eventuali criticità che dovessero sorgere nel contenimento dei relativi costi.
A seguito di quanto sopra descritto, IOV ha trasmesso all'Ente di Governance, in data 18 dicembre c.a, una seconda versione del Bilancio Economico Preventivo riportante una perdita pari ad euro 20.896.913,54.

L'UOC Contabilità e Controlli Gestionali di Azienda Zero con mail del 19 dicembre ha poi comunicato che, in riferimento a tale ultima versione, *"… sentita la Direzione regionale competente e tenuto conto l'ultima versione caricata da Codesta Azienda, si comunica il nulla osta al BEP 2024"*.

La perdita pari ad euro 20.896.913,54 deriva per quasi 10 milioni di euro da dinamiche strettamente contabili e di seguito sintetizzate:

- 4 milioni di euro giustificati dalla mancata iscrizione del ricavo inerente al finanziamento vincolato per farmaci oncologici innovativi;
- 2,5 milioni di euro legati alla mancata iscrizione dei ricavi di mobilità attiva;
- 3 milioni di euro legati alla mancata iscrizione del finanziamento per rinnovi contrattuali.

Il restante disavanzo è dovuto, in particolare, ai seguenti elementi strutturali:

- DRG che non coprono interamente i costi, inadeguatezza delle le tariffe ospedaliere (in particolare dei ricoveri di chirurgia robotica);
- aumento dei prezzi, conseguenti all'inflazione, dell'energia elettrica, del riscaldamento e di altri servizi in appalto, il cui incremento non risulta correlato ad un aumento delle tariffe delle prestazioni sanitarie;
- costi derivanti dall'internalizzazione dei servizi di supporto, precedentemente erogati in regime di interaziendalità dall'Azienda Ospedaliera Universitaria di Padova;
- complessità gestionale derivante dall'organizzazione dello IOV strutturato in più sedi operative nel territorio:
  - sede operativa di Padova, Ospedale Busonera, via Erasmo Gattamelata n. 64;
  - sede operativa di Padova, Palazzina Radioterapia, via Nicolò Giustiniani n. 2;
  - sede operativa di Padova, Torre della Ricerca, Corso Stati Uniti n. 4;
  - sede operativa di Castelfranco Veneto (TV), Ospedale San Giacomo Apostolo, Via dei Carpani 16/Z (gestito in regime di finanza di progetto da AULSS 2);
  - sede operativa di Monselice (PD), Ospedali Riuniti Padova Sud, Via Albere n. 30;
  - sede operativa di Venezia, Ospedale Ss Giovanni e Paolo, Castello 6777 (Biobanca);
  - sede operativa della Direzione Scientifica, della Direzione Amministrativa e delle strutture di supporto ubicata in Padova, Piazza Salvemini, 13.

Il BEP risulta redatto in aderenza con le linee guida di Azienda Zero e le disposizioni regionali ed è coerente con la programmazione sanitaria ed economico finanziaria della Regione.
Tale impostazione, per sua stessa natura, renderà necessario, nel corso dell'anno 2024, momenti di revisione delle previsioni economiche, sempre coordinati dall'Ente di Governance, al fine di aggiornare le stesse, sulla base del loro effettivo andamento, tenuto conto dei volumi di attività erogati e dei fatti gestionali che impattano su costi e ricavi dell'esercizio, alla luce anche del continuo trend di crescita dell'Istituto.

Regione del Veneto
Istituto Oncologico Veneto
Il Direttore Generale
Dott.ssa Patrizia Benini