

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

Sede: Via Gattamelata, 64

35142 - Padova

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2019

REGIONE VENETO

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2019

Il bilancio preventivo economico annuale 2019 trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, è stato redatto sulla base delle indicazioni:

- fornite da Azienda Zero con la nota n. 15690 del 04/12/2018 ad oggetto *“Acquisizione Bilanci Economici di Previsione per il 2019”*, di trasmissione della versione di proposta di BEP e di Piano degli investimenti precompilata da Azienda Zero e di richiesta di redazione di una versione integrata;
- trasmesse dal Direttore Generale dall’Area Sanità e Sociale con nota prot. n. 510986 del 14/12/2018 avente ad oggetto: *“Piano Triennale dei fabbisogni di personale delle aziende ed enti del SSR ex art. 6 e segg. Del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e s.m. e i. Aggiornamento per il triennio 2019-2021: invio indicazioni operative”*;
- ed inviate da Azienda Zero con comunicazione mail del 20/12/2018 avente ad oggetto: *“BEP 2019 IOV/proposta di riformulazione del BEP 2019”*.

Il Collegio prende atto del provvedimento di programmazione delle risorse finanziarie trasmesso da Azienda Zero, unitamente alla circolare sul preventivo 2019: DGR n. 1781 del 27/11/2018 avente ad oggetto: *“Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l’erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l’anno 2018”*.

Il Collegio prende atto che la predetta proposta tiene conto, oltre dei costi stimati per l’anno 2019 per la gestione dei reparti aperti dallo IOV nel corso dell’anno 2018 presso l’Ospedale di Castelfranco (U.O. Chirurgia dell'esofago e delle vie digestive e U.O.

Endocrinochirurgia) anche di quelli derivanti dalla presa in carico delle altre U.O. oggetto di cessione del ramo d'azienda da parte dell'Azienda Ulss 2 di Treviso (UU.OO. Anatomia Patologica, Anestesia e Rianimazione, Medicina Nucleare, Urologia e Gastroenterologia).

Con riferimento a quest'ultimi le previsioni di ricavo e di costo inserite nel preventivo 2019 derivano da prime analisi e valutazioni effettuate congiuntamente dalla due Direzioni coinvolte (Istituto Oncologico Veneto ed Azienda Ulss 2 Marca Trevigiana).

Il Collegio procede a riscontrare quanto indicato nella nota regionale sopra citata. Tutti gli scostamenti del preventivo sono stati analizzati comparandoli con quelli del 3° CEPA 2018, come da indicazioni pervenute da Azienda Zero.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in conto esercizio: i contributi per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (DGRV 1781/2018) sono stati appostati sulla base dei valori comunicati dall'Azienda Zero con nota protocollo n. 15690 del 04/12/2018 ad oggetto "*Acquisizione Bilanci Economici di Previsione per il 2019*": pari a euro 6,5 milioni a titolo finanziamento a funzione, comprendente l'importo di euro 500 mila riconosciuto allo IOV per l'attività di coordinamento della Rete Oncologica Veneta (ROV) ex DGRV n. 1689/2016 e l'importo di 6 milioni per didattica.

La valorizzazione nei contributi indistinti del finanziamento a funzione di 700 mila relativo al finanziamento per la produzione nella sede di Castelfranco Veneto di radiofarmaci per altre aziende sanitaria della Regione del Veneto, riconosciuto nel 2017 e nel 2018 all'Azienda Ulss 2 di Treviso, è condizionata all'adozione di apposito provvedimento regionale di assegnazione.

La voce Contributi da Regione per quota FS regionale include una quota per finanziamento per farmaci innovativi di 2.762 mila e somme per progetti vincolati finanziati con quota del fondo sanitario regionale per 417 mila.

Per quanto riguarda le assegnazioni 2019 dei fondi vincolati, la Direzione Scientifica ha comunicato contributi destinati alla ricerca corrente per circa 3,357 milioni in linea con l'assegnazione comunicata dal Ministero della Salute per l'anno 2018. Risultano stimati contributi per la ricerca da soggetti pubblici per 2,3 milioni (di cui 1,9 milioni per finanziamenti 5 per mille) e contributi da privati per ricerca per circa 200 mila.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: la predetta voce non risulta valorizzata, in quanto non sono previste rettifiche per contributi.

Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: per la voce in esame la Direzione Scientifica ha stimato un livello di utilizzo nell'anno 2019 dei contributi vincolati di esercizi precedenti in linea con quello dell'anno 2018.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: per la valorizzazione della mobilità sanitaria intraregionale sono stati presi a riferimento i dati comunicati dall'Azienda Zero con la circolare n. 13612 del 17/10/2018 avente ad oggetto: *“Direttive per il conto economico trimestrale (CECT) e per il conto economico preventivo aggiornato (CEPA) al terzo trimestre 2018”*, che tengono conto per la mobilità intraregionale del flusso dati del periodo luglio 2017-giugno 2018.

Quest'ultimi poi sono stati integrati con i valori concordati con l'Azienda Ulss 2 di Treviso relativamente ad una prima stima su base annua dei ricavi intraregionale per ricoveri (3,3

milioni) e per specialistica (3,8 milioni) derivanti dai reparti trasferiti a far data dal 01/01/2018.

Nell'anno 2019 è atteso un incremento di ricavi di file F intraregionale, che andrà a coprire i farmaci innovativi che escono dal relativo fondo (circa 5 milioni). Tali maggiori ricavi di 5 milioni andranno a migliorare il risultato d'esercizio esposto in questo preventivo. Nel preventivo 2019, tali incrementi attesi non sono stati inseriti ma saranno valorizzati successivamente in sede di redazione degli aggiornamenti trimestrali nel corso dell'anno 2019 (CEPA T1, ecc..).

I dati di ricavo della mobilità extraregione riportati nel preventivo corrispondono a quelli dell'esercizio 2017, integrati della stima per prestazioni di specialistica concordata con l'Azienda Ulss 2 di Treviso per 159 mila.

I ricavi relativi agli scambi Poste R corrispondono ai valori del flusso dell'area di scambio del terzo trimestre 2018.

Gli introiti per sperimentazioni di farmaci sono stati stimati invariati rispetto alle previsioni del CEPA T3 2018.

Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia: sono stati stimati in aumento di circa 35 mila dovuti alle maggiori prestazioni di ricovero stimate dall'Ufficio libera professione.

Concorsi, recuperi e rimborsi: la voce si caratterizza per una variazione negativa di 982 mila derivante: per 1 milione da minor dall'utilizzo del Fondo per la ricerca no profit per studi spontanei e per 18 mila da maggiori costi per rimborsi per personale stimati dalla S.C. Risorse Umane.

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie: i predetti introiti sono stati stimati invariati rispetto ai valori del terzo trimestre 2018.

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: la voce in oggetto contiene le sterilizzazioni degli ammortamenti su beni acquistati con contributi in conto capitale e con contributi in conto esercizio destinati al finanziamento dei beni durevoli. Accoglie le sterilizzazioni già in essere e le nuove sterilizzazioni previste dal Piano triennale Investimenti annualità 2019.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati: la voce di spesa presenta un valore di 43,7 milioni (+1. 863 mila rispetto al CEPA T3) e corrisponde al tetto di spesa individuato dalla Regione e ai maggiori costi concordati con l'Azienda ULSS 2 per la sede di Castelfranco Veneto per un totale di 1.517,5 mila (reparti trasferiti secondo semestre dell'anno 2019 per un valore di 203,5 mila e radiofarmaci – ciclotrone per 1.314 mila).

Nel 2019, i farmaci del fondo innovativi saranno finanziati solo parzialmente, per scadenza di innovatività, e il valore di spesa rimborsabile dovrebbe raggiungere i 2,91 milioni di euro, a fronte dei 7,5 milioni previsti per tutto il 2018.

L'uscita dal fondo innovativi di alcuni farmaci determinerà infatti un incremento di spesa che dovrà essere ristorato attraverso il File F di mobilità sanitaria.

Acquisto di Dispositivi Medici (presidi e protesi): i relativi costi sono previsti, per l'anno 2019, pari ad euro 2.354 mila, in diminuzione di 146 mila rispetto al 3° CEPA 2018.

La previsione di spesa tiene conto dei costi per la sede di Padova, per la sede distaccata di radioterapia di Schiavonia nonché di quelli concordati con l'Azienda ULSS 2 per la sede di

Castelfranco Veneto per un totale di 354 mila (reparti trasferiti - secondo semestre dell'anno 2019).

Acquisto di Dispositivi diagnostici in vitro: i relativi costi sono previsti, per l'anno 2019, pari ad euro 1.045 mila, in aumento di 165 mila rispetto al 3° CEPA 2018.

La previsione di spesa tiene conto dei costi per la sede di Padova nonché di quelli concordati con l'Azienda ULSS 2 per la sede di Castelfranco Veneto per un totale di 152,5 mila (reparti trasferiti - secondo semestre dell'anno 2019).

Prodotti chimici: tale voce di spesa è stata stimata invariata rispetto al terzo trimestre 2018;

Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione: tale voce registra un incremento totale di 978 mila (+5,9%), di cui 949 mila derivanti dai maggiori rimborsi per farmaci e dispositivi (medici e IVD) forniti ai reparti dello IOV presso Castelfranco Veneto essendo stato pattuito che l'Azienda Ulss 2 di Treviso continuerà a fornire i precitati beni sanitari per i primi sei mesi dell'anno 2019.

Acquisti di servizi sanitari: di questa voce si evidenziano:

- la previsione in riduzione di 2,9 milioni per acquisti dalla Casa di Cura di Abano per prestazioni di radioterapia conseguente all'avvio delle attività presso la sede di Schiavonia;
- la stima in riduzione di 533 mila della voce consulenze e collaborazioni, di cui 262 da altre aziende sanitarie del Veneto e 230 mila per collaborazioni coordinate e continuative;

Acquisti di servizi non sanitari: della voce si segnalano, in particolare:

- i maggiori costi per servizi sanitari verso aziende sanitarie della Regione derivanti dalla gestione della sede di Castelfranco Veneto, importi concordati con l'Azienda ULSS 2 per la sede di Castelfranco Veneto (+3.734 mila);
- i maggiori oneri per servizi sanitari esternalizzati per la sede di Castelfranco Veneto per 182 mila - Front end (sportello Anatomia e Medicina Nucleare);
- dalle valutazioni operate dalla S.C. Risorse Umane e dalla S.C. Affari Generali in ordine ai costi per consulenze, collaborazioni e rimborsi oneri stipendiali per personale non sanitario in comando.

Manutenzioni e riparazioni: di questa voce si pone in evidenza la stima in aumento, rispetto al 3° CEPA 2018, effettuata dall'Ingegneria clinica in ordine agli interventi di manutenzione ordinaria sulle grandi attrezzature acquisite nel corso dell'anno 2017 e 2018 (+890 mila);

Godimento Beni di Terzi: la voce in esame è stata stimata invariata rispetto al terzo trimestre 2018;

Costo del Personale: registra un valore di 36,573 milioni in aumento di circa 9,7 milioni rispetto ai dati del terzo trimestre 2018.

Tale dato previsione è coerente con i valori comunicati da Regione del Veneto ai fini del piano triennale dei fabbisogni di personale delle aziende sanitarie ed enti del SSR (nota prot. n. 510986 del 14/12/2018).

Il costo del personale include anche quello del personale (compreso i fondi contrattuali stimati) dei reparti oggetto di cessione del ramo d'azienda a far data dal 01/12/2018 (6,6 milioni). Quest'ultimo è stato concordato con l'Azienda Ulss 2 di Treviso e riguarda n. 100 unità di cui 42 dirigenti medici.

Nell'anno 2018 sono state effettuate complessivamente n. 69 nuove assunzioni (differenziale tra assunti e cessati), di queste n. 58 unità per assicurare l'apertura di nuove UU.OO. previste nella programmazione regionale (UOSD Radioterapia presso Schiavonia e potenziamento dell'area chirurgica della sede di Castelfranco). Nel 2019 il costo per le predette assunzioni produce un effetto di trascinamento (su 12 mesi) di circa 2 milioni.

Oneri diversi di gestione: tale voce di spesa è stata stimata in linea con i valori del terzo trimestre 2018;

Ammortamenti: gli ammortamenti sono stati determinati tenendo conto delle quote 2019 relative ai beni degli anni precedenti già presenti a Libro Cespiti integrandole con le risultanze del Piano Investimenti 2019, abbattendo l'aliquota al 50% per i nuovi cespiti 2019.

Svalutazione crediti: l'Istituto ha stimato prudenzialmente una svalutazione dei crediti per l'anno 2019 di 60 mila euro.

Accantonamenti dell'esercizio

- **gli accantonamenti per rischi:** sono stati stimati dalla S.S. Affari Legali tenendo conto delle cause in corso e ai sinistri accertati, stimati invariati rispetto al terzo trimestre 2018;

- **gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:** sono determinati sulla base della stima delle assegnazioni per contributi e progettualità 2019, così come comunicata dalla Direzione Scientifica e dalla S.C. Affari Generali;
- **gli accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente:** sono operati su indicazione regionale, in attuazione di quanto disposto dall'articolo 9, comma 1, decreto legge n. 203/2005;
- **gli accantonamenti ad altri fondi:** sono stati stimati in aumento da parte della S.C. Affari Generali (+400 mila per accantonamenti fondo no profit e extralea) e della S.C. Risorse Umane (+12 mila per accantonamenti balduzzi).

Oneri e Proventi straordinari: tengono conto della valutazione operata dalla S.C. Affari Generali in ordine alla stima degli introiti per donazioni e liberalità (800 mila).

Imposte e tasse: la previsione tiene conto dei maggiori oneri conseguenti all'assunzione di personale strutturato e al trasferimenti di personale (reparti ceduti) per la sede di Castelfranco Veneto.

Risultato d'esercizio 2019

La proposta di preventivo aggiornata chiude con una perdita di 16.598.921,59

--- o O o ---

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio preventivo economico annuale 2019 aggiornato confrontati con quelli di preconsuntivo 2018 (CEPA T3 2018):

ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO		CEPA T3 2018	Preventivo 2019	Differenza V.A.
CODICE	VOCE MODELLO CE			
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-1.490.208,99	-16.598.921,59	-15.108.712,60
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	979.792,42	-13.464.609,14	-14.444.401,56
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	133.753.067,10	134.560.194,39	807.127,29
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	22.080.171,33	15.588.291,70	-6.491.879,63
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	0,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.178.497,86	2.178.497,86	0,00
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	91.579.064,23	98.941.280,61	7.362.216,38
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.365.889,91	10.383.902,60	-981.987,31
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	640.000,00	640.000,00	0,00
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.816.843,77	6.735.621,62	918.777,85
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	92.600,00	92.600,00	0,00
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	134.741.761,95	148.769.403,53	14.027.641,58
BA0010	B.1) Acquisti di beni	64.131.293,56	67.002.498,28	2.871.204,72
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	63.740.335,56	66.611.540,28	2.871.204,72
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	390.958,00	390.958,00	0,00
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	24.698.388,19	24.962.420,40	264.032,21
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.756.419,60	10.401.546,36	-3.354.873,24
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	10.941.968,59	14.560.874,04	3.618.905,45
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	3.714.000,00	4.604.000,00	890.000,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	455.000,00	455.000,00	0,00
BA2080	Totale Costo del personale	26.838.000,00	36.572.979,99	9.734.979,99
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	21.805.389,39	30.654.361,56	8.848.972,17
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	167.079,66	167.080,39	0,73
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	2.280.477,19	2.957.667,78	677.190,59
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	2.585.053,76	2.793.870,26	208.816,50
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	950.756,33	950.756,33	0,00
BA2560	Totale Ammortamenti	6.535.882,07	7.540.490,77	1.004.608,70
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	60.000,00	60.000,00	0,00
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	7.358.441,80	6.621.257,76	-737.184,04
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-55.400,00	-55.400,00	0,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.023.887,27	800.000,00	-1.223.887,27
YZ9999	Totale imposte e tasse	2.470.001,41	3.134.312,45	664.311,04

Nella redazione del bilancio non ci sono state deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Si precisa che in sede di redazione del preventivo la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

-- o O o --

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio preventivo economico annuale 2019 alle indicazioni emanate da Regione ed Azienda Zero con le note riportate nelle premesse.

Tenuto conto del contenuto della documentazione di corredo al preventivo e sulla base delle informazioni fornita dall'Istituto in sede di esame della proposta, il Collegio prende atto delle risultanze del bilancio preventivo 2019, che scontano l'implementazione e lo sviluppo delle attività dello IOV attraverso l'incorporamento del ramo d'azienda, avvenuto in attuazione della programmazione sanitaria ex DGR 1635/2016 ed ex DGR 1342/2017, con conseguente aumento dell'offerta sanitaria attraverso i nuovi 5 reparti acquisiti a Castelfranco Veneto (Anatomia Patologica, Anestesia e Rianimazione, Medicina Nucleare, Urologia e Gastroenterologia).

Il Bilancio preventivo contiene i valori di costo connessi alla gestione dei nuovi reparti, che non trovano adeguata copertura in termini di volumi di attività e di valore della stessa.

Il Collegio pertanto invita l'Istituto a prendere i dovuti contatti con Regione del Veneto ed Azienda Zero per concordare modalità di partecipazione e/o di intervento a supporto anche economico dell'avvio di queste nuove strutture.

Padova, 21 dicembre 2019

IL COLLEGIO SINDACALE

Il Presidente.....

Il Componente.....

Il Componente.....