

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 28/12/2021 si é riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott.ssa Enrica Avanzi, segreteria del Collegio Sindacale

dott.ssa Alessandra Nascimben, direttore UOS Contabilità e bilancio;

dott. Francesco Baseggio, collaboratore presso l'UOS Contabilità e bilancio

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1028 del 30/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/12/2021 , con nota prot. n. mail

del 24/12/2021 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Bilancio Preventivo Economico annuale 2022, trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, è stato redatto sulla base delle indicazioni predisposte da Azienda Zero con nota protocollo n. 32246 del 07/12/2021 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2022".

Il risultato economico stimato da IOV è pari a - 6.944.440,87 euro ed è imputabile, per circa 3,7 milioni di euro, al mancato riconoscimento dei ricavi di mobilità di file F rispetto al relativo aumento dei costi, per 1,5 milioni di euro al mancato riconoscimento dei ricavi relativi agli ultimi tre mesi del 2021, periodo nel quale, è stata avviata la somministrazione diretta a Castelfranco Veneto, oltre che ad euro 500.000 derivanti dai costi dall'emergenza Covid - 19. La restante perdita potrà essere assorbita nel corso dell'anno 2022 sia dalla definizione da parte della Regione Veneto delle assegnazioni definitive dei contributi da FSR, visto che il BEP è stato redatto tenendo conto dei provvedimenti regionali in vigore (DGR 1237/2021), sia dall'effettivo andamento dei livelli di offerta derivante dalla continua crescita di questo Istituto in particolare presso la sede di Castelfranco Veneto.

Tali previsioni tengono conto solo parzialmente degli eventi gestionali che caratterizzeranno l'attività di questo Istituto nel prossimo esercizio, anche considerato l'andamento dell'emergenza sanitaria
Proprio a tal fine, le linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2022 predisposte da Azienda Zero,

sono state finalizzate a garantire, attraverso una metodologia comune, l'omogeneità delle modalità di comportamento delle singole aziende sanitarie del SSR nella redazione dei bilanci preventivi.

In particolare, visto quanto sopra descritto, le previsioni delle voci di costo soggette a tetti di spesa comunicati da Azienda Zero, hanno carattere provvisorio e risultano suscettibili di variazione durante l'esercizio 2022.

La proposta di Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2022, presentata dall'Istituto Oncologico Veneto ad Azienda Zero, secondo le scadenze programmate dall'Ente di Governance, è stata redatta in base ai seguenti presupposti:

1. AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale. Sono stati inseriti i valori, comunicati dall'Ente di Governance, dei contributi da FSR stabiliti con i provvedimenti regionali in vigore (DGR 1237/2021) che attualmente prevedono euro 6.778.500 di finanziamento a funzione;

2. AA0040 (A.1.A.2) Contributo da Regione per quota FS regionale vincolato (per farmaci oncologici innovativi). Le disposizioni di Azienda Zero prevedono che la valorizzazione sia effettuata direttamente dall'Ente. Il valore di 9.500.000 euro è stato iscritto in base a quanto comunicato dalla Farmacia e, in base alle disposizioni contenute nella nota di Azienda Zero n. 32246 del 07/12/2021 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2022", deve ristorare interamente la quota dei relativi costi iscritti nel conto dei prodotti farmaceutici;

3. Per i conti di ricavo per mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale la previsione è stata fatta da Azienda Zero, tenendo in considerazione l'andamento del periodo gennaio – settembre dell'anno 2021 e ottobre – dicembre 2020.

Il dato così inserito risulta non inclusivo di tutti i ricavi attesi nell'anno 2022 ed in particolare dei seguenti importi:

- per 3.692.556,92 euro da mancato riconoscimento dei ricavi di mobilità di file F rispetto all'aumento di costi previsti nel relativo tetto di spesa;

- per 1.500.000 euro relativi al mancato riconoscimento dei ricavi relativi agli ultimi tre mesi del 2021, periodo nel quale è avviata la somministrazione diretta a Castelfranco Veneto;

4. Ricerca. La valorizzazione delle poste afferenti alla ricerca è stata effettuata tenendo conto della correlazione dei ricavi e dei rispettivi costi. La stima del ricavo non tiene conto dei finanziamenti per Piramide (L.205/2017) in quanto il costo del personale iscritto, in base alle disposizioni di Azienda Zero, non contiene i costi derivanti dall'applicazione di tale istituto;

5. Con riferimento alla voce di costo dei farmaci, che nel caso dello IOV presentano un trend in significativa e costante crescita di anno in anno, sia per aumento dei volumi di attività che per aumento del costo dei prodotti utilizzati, su indicazione di Azienda Zero, è stato inserito a preventivo il vincolo di costo di 79,2 mln, comprendente l'aumento di attività dei pazienti in trattamento, l'utilizzo dei farmaci innovativi (9,5 mln) e l'acquisto di farmaci antitumorali per AOPD (13,5 mln). A fronte dell'aumento previsto di 9 mln, Azienda Zero non ha tenuto conto del relativo aumento di attività il cui ricavo per mobilità attiva non è stato valorizzato per le modalità sopra descritte di costruzione del valore;

6. BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici. I conti di questo aggregato sono stati valorizzati coerentemente con i vincoli di costo indicati da Azienda Zero. Per l'anno 2022, l'istituto prevede di sostenere costi in linea con l'anno in corso ed i tetti di spesa, proposti da Azienda Zero, risultano non pienamente rappresentativi del trend dell'anno 2021, anche se una valutazione più puntuale degli effettivi consumi per queste categorie potrà essere effettuata nei primi mesi dell'anno 2022, una volta valorizzate le giacenze;

7. La voce di costo del personale, è stata valorizzata con i vincoli di costo indicati da Azienda Zero. Il tetto di spesa di euro 51.704.487,98 risulta sottostimato rispetto al piano triennale dei fabbisogni trasmesso in Regione Veneto (totale costo dei dipendenti al netto dei finanziamenti pari ad euro 52.771.894,38). Il fabbisogno comunicato in Regione Veneto, tuttora in corso di approvazione, non tiene altresì conto dei costi del personale della ricerca sanitaria e delle attività a supporto alla ricerca sanitaria (come già descritto al punto 4) in applicazione della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, art. 1, commi 422-434 (Piramide della ricerca) e dei costi relativi al personale con contratto a tempo determinato, dotato di specifico finanziamento o destinato all'attuazione dei progetti finalizzati, ai sensi dell'art 15-octies del D. Lgs n. 502/1992;

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, anziché il tetto comunicato da Azienda Zero per il personale non dipendente in quanto trattasi in parte di costi da finanziati dalla Ricerca, in parte legati all'emergenza Covid che non hanno ancora trovato corrispondente finanziamento. 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, il cui reclutamento attraverso le modalità proprie del personale strutturato risulta di difficile attuazione a causa della mancata finalizzazione delle procedure concorsuali;

9. Tutti i conti di ricavo e costo di poste R sono stati precompilati da Azienda Zero in base a quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio preventivo di Poste R;

10. Proventi e ricavi della gestione straordinaria. Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero;

11. Costi per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, convenzionato e SAl. 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 2021, integrato con la valorizzazione economica di nuovi fatti gestionali e, ove presenti, con le istruzioni di Azienda Zero. In particolare i costi ed i ricavi legati ai servizi erogati in inter-aziendalità tra IOV e l'AULSS n.2 Marca Trevigiana sono stati valorizzati in base alle ultime corrispondenze tra Enti e al dato presentato in sede di CEPA T3, tenuto conto della progressiva autonomia di IOV presso la sede di Castelfranco Veneto.

Tutti i punti sopra descritti sono stati valorizzati sulla base della nota protocollo n. 32246 del 07/12/2021 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2022" ricevuta da Azienda Zero.

Il 2020 ed il 2021 sono stati due anni particolari dal punto di vista sanitario, fortemente contrassegnati dall'emergenza causata dal diffondersi del virus Sars-Cov-2. La pandemia ha fortemente caratterizzato le politiche sanitarie messe in atto dal Governo e dall'Amministrazione Regionale con conseguente ricaduta sui livelli dei servizi e sulla funzione dei costi di produzione.

Il protrarsi dell'emergenza nonché l'incertezza sul suo evolversi rende molto complicato effettuare delle previsioni anche sul 2022. Per questo motivo, nel corso dell'anno 2022, in relazione anche al susseguirsi all'evolversi dell'emergenza, Azienda Zero ha in previsione più momenti di revisione della previsione economica annuale al fine di consentire valutazioni gestionali e di sostenibilità economica aziendale e complessiva.

L'impatto previsionale sul costo del personale di tale emergenza, calcolato in base alle modalità della circolare di Azienda Zero, è stimato in circa 500.000 euro

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 175.175.921,98	€ 180.952.621,52	€ 193.273.622,15	€ 18.097.700,17
Costi della produzione	€ 172.480.262,04	€ 179.225.018,27	€ 195.776.946,70	€ 23.296.684,66
Differenza + -	€ 2.695.659,94	€ 1.727.603,25	€ -2.503.324,55	€ -5.198.984,49
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -18.723,01	€ 0,00	€ -4.228,27	€ 14.494,74
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.387.960,07	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.387.960,07
Risultato prima delle Imposte	€ 5.064.897,00	€ 1.727.603,25	€ -2.507.552,82	€ -7.572.449,82
Imposte dell'esercizio	€ 4.020.589,43	€ 4.621.206,31	€ 4.436.888,05	€ 416.298,62
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.044.307,57	€ -2.893.603,06	€ -6.944.440,87	€ -7.988.748,44

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 18.097.700,17 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO Il dettaglio delle singole voci è esplicitato nelle ultime righe della presente tabella.	€ -2.195.249,95
A.2) RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI Lo scostamento qui rappresentato è l'intero valore rettificato nel Consuntivo 2020 in quanto nel Preventivo 2022 la voce non è stata valorizzata.	€ 5.702.633,37
A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTR. FINALIZZATI E VINCOLATI AD ESERCIZI In ordine all'utilizzo di Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti è stato stimato un utilizzo da imputare nel Sezionale della Ricerca dell'anno 2022, e non è comprensivo delle risorse della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017.	€ 182.132,04
A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA Per la valorizzazione delle voci di mobilità sanitaria sono stati presi a riferimento i dati comunicati da Azienda Zero con nota protocollo n. 32246 del 07/12/2021 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2022" che presentano un incremento rispetto al Bilancio consuntivo 2020 pari a circa 8,6 milioni di euro.	€ 8.617.760,44
A.5) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI La voce concorsi, recuperi e rimborsi comprende nell'aggregato A.5.C la previsione di 11,2 mln dei proventi dell'attività commerciale implementata da IOV a partire da febbraio 2020 di cessione di antiblastici verso AOPD, in aumento di 1 mln rispetto al 2020, e ricomprende l'allocazione momentanea, per l'anno 2022, della posta di ricavo alla voce A.5.D.3 dei servizi resi in inter-aziendalità per circa 5,9 mln di euro.	€ 6.559.867,34
A.6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)	€ -44.369,65
A.7) QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO Le quote di sterilizzazione sono state determinate sulla base dei cespiti capitalizzati negli anni precedenti e alla luce dei valori inseriti nel piano investimenti per l'esercizio 2022.	€ 715.021,72
A.8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI La voce Altri ricavi e proventi è una posta che comprende in particolare una valutazione rispetto al potenziale esito dei contenziosi.	€ -1.440.095,14
Nella seguente tabella vengono fornite le informazioni di dettaglio sugli scostamenti previsti per contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale:	
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 3.650.504,20
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ 4.980.330,57
A.1.A.1.1) Finanziamento Indistinto	€ -734.010,19
A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	€ -1.064.159,24
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -153.855,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 4.937.451,45
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 3.021.005,18
Contributi in c/esercizio da privati	€ 444.035,39
Totale contributi c/esercizio	€ 8.402.492,02

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 23.296.684,66 riferito principalmente a:

voce	importo
<p>B.1) ACQUISTI DI BENI Il conto acquisti di beni sanitari risulta pari ad euro 94 milioni, registra un incremento del 10%, rispetto ai dati del consuntivo 2020. La voce di spesa più significativa dell'aggregato risulta essere quella legata all'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati. I valori sopra esposti per l'anno 2022 rappresentano i tetti di spesa indicati da Azienda Zero. La spesa complessiva comprende l'aumento di attività dei pazienti in trattamento, l'utilizzo dei farmaci innovativi e l'acquisto di farmaci antiblastici per AOPD. A fronte dell'aumento previsto di 9 mln, Azienda Zero non ha tenuto conto del relativo aumento di attività, il cui ricavo per mobilità attiva non è stato valorizzato per le modalità sopra descritte di costruzione del valore. 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 preventivo 2022. Il decremento dei costi complessivi relativi agli scambi di Poste R è giustificato dal progressivo ricorso, a partire dall'esercizio 2021, agli approvvigionamenti in via diretta, precedentemente forniti da Azienda Ospedaliera, sia per farmaci che per dispositivi medici.</p>	€ 8.945.750,47
<p>B.2) ACQUISTI DI SERVIZI L'incremento della voce Acquisti di servizi, pari a circa 13 milioni di euro, è da imputare all'inserimento dei costi legati all'inter-aziendalità (aggregato B.2.B.1.12.B), valorizzati in base alle ultime corrispondenze tra Enti e ai dati presentati nel CEPA T3, tenuto conto della progressiva autonomia di IOV presso sede di Castelfranco Veneto. Il conguaglio con i relativi ricavi, troverà iscrizione nella relativa voce del finanziamento a funzione in sede di bilancio d'esercizio 2022.</p>	€ 13.119.711,80
<p>B.3) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</p>	€ -514.038,48
<p>TOTALE COSTO DEL PERSONALE Il Costo del Personale è stato inserito pari al tetto di spesa per l'anno 2022, come comunicato da Azienda Zero.</p>	€ 3.246.790,10
<p>B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE L'aggregato oneri diversi di gestione risulta in diminuzione di circa 0,8 milioni di euro che in precedenza erano relativi all'IVA sugli acquisti attraverso l'Area di scambio delle Poste R ora anch'essi in diminuzione.</p>	€ -857.274,75
<p>TOTALE AMMORTAMENTI Gli ammortamenti sono stati stimati determinati sulla base dei cespiti capitalizzati negli anni precedenti e alla luce dei valori inseriti nel piano investimenti per l'esercizio 2022.</p>	€ 720.825,45
<p>B.13) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE Lo scostamento qui rappresentato è pari all'intero valore iscritto nel Bilancio Consuntivo 2020 in quanto nel Preventivo 2022 la voce non è stata valorizzata.</p>	€ 6.218.103,90
<p>B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO Il decremento degli accantonamenti del preventivo 2022, è, in particolare, legato alla stima delle previsioni di utilizzo dei contributi vincolati.</p>	€ -7.794.521,74

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento pari a € 14.494,74 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel Bilancio Economico Preventivo anno 2022 sono riproposti i valori inseriti nella terza trimestrale 2021.	€ 14.494,74

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -2.387.960,07 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A seguito delle indicazioni di Azienda Zero i componenti straordinari sono stati esposti a zero nel Bilancio Preventivo 2022.	

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

STEFANIA GARASSINO _____

RENATO PEDULLA _____