

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 28/12/2022 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Michele Zuin, Presidente del Collegio Sindacale, presente;

dott.ssa Rosina Cichello, Componente del Collegio Sindacale, presente;

dott. Pierpaolo Cautela, Componente del Collegio Sindacale, assente giustificato;

dott.ssa Enrica Avanzi, segreteria del Collegio Sindacale;

dott. Francesco Favretti, Direttore Amministrativo;

dott.ssa Alessandra Nascimben, dirigente UOSD Contabilità e bilancio;

dott.ssa Anna Giacometti, collaboratrice amministrativa presso la UOSD Contabilità e bilancio;

dott. Francesco Baseggio, collaboratore amministrativo presso la UOSD Contabilità e bilancio;

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1170 del 29/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/12/2022 , con nota prot. n. mail

del 27/12/2022 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:

Viene riportato di seguito l'estratto della Relazione del Direttore Generale di cui al paragrafo 7. Conclusioni: "Come riportato nell'area commenti il risultato economico così determinato risulta essere in pareggio. Le previsioni di costosità per l'anno 2023 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 2022 elaborato (versione settembre 2022 – terza trimestrale).

Le disposizioni regionali e le linee guida di Azienda Zero per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2023 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.

Nelle previsioni delle voci di costo sono stati inseriti anche i valori dei tetti di costo, sia pur provvisori, comunicati da Azienda Zero.

Anche con riferimento ai ricavi da mobilità sanitaria, i valori inseriti a bilancio preventivo, comunicati da Azienda Zero, si

riferiscono ai dati disponibili dell'anno 2022 ed integrati con quelli degli esercizi precedenti per i mesi 2022 non ancora disponibili. Questi dati sono elaborati da Azienda Zero al fine di consentire la quadratura a livello di consolidato regionale (mobilità intraregionale) e con le matrici di Intesa nazionali (mobilità interregionale).

Il BEP, così formulato, 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 e, nelle sole parti non soggette ai citati vincoli, è stato integrato con elementi gestionali che caratterizzeranno l'attività dell'Istituto nel prossimo esercizio oltre che con il trascinarsi di alcune dinamiche rilevate durante l'esercizio 2022.

Tale impostazione, per sua stessa natura, renderà necessario, nel corso dell'anno 2023, 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."

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul Bilancio Preventivo 2023 ha ritenuto opportuno conferire con il Direttore Amministrativo, con il Responsabile dell'UOSD Contabilità e Bilancio e con i funzionari preposti che in merito all'argomento illustrano, in particolare, le fasi che hanno portato all'adozione del Bilancio Economico Preventivo 2023 nella versione che tiene conto delle indicazioni fornite da Azienda Zero.

La proposta di Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2023, 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. In continuità con la redazione del Bilancio Consuntivo 2021 e del CEPA T3 2022, 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 finanziamento a funzione comunicato dall'Ente di Governance (6.788.500 €) 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. 34088 del 06/12/2022 (prot. IOV n. 23447/22) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023 delle Aziende del SSR", è stato inserito il valore comunicato dall'Ente di Governance pari ad € 5.511.323. Il contributo è stato posto pari alla previsione di spesa per i farmaci stessi;

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 2022 opportunamente integrati con quelli degli esercizi precedenti per i mesi 2022 non ancora disponibili;

4. Ricerca. La valorizzazione delle poste afferenti alla ricerca è stata effettuata tenendo conto della correlazione dei ricavi e dei rispettivi costi ed è comprensiva delle risorse della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017 e dei contributi legati all'esperimento del bando PNRR;

5. Con riferimento alla voce di costo dei farmaci, su indicazione di Azienda Zero, è stato inserito a preventivo il vincolo di costo di 73,2 mln e comprende l'utilizzo dei farmaci innovativi (5,5 mln) e l'acquisto di farmaci antitumorali per Azienda Ospedaliera di Padova. Sulla scorta dell'andamento dei costi effettivi dell'esercizio 2022 sarà necessario, nel corso del 2023, effettuare una valutazione più puntuale degli effettivi consumi al fine di determinare di concerto con la Regione un valore del tetto di spesa assegnato a questo Ente più coerente con i volumi di attività erogati;

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. Anche per questa voce vale quanto riportato nella voce dei farmaci;

7. La voce di costo del personale, è stata valorizzata con i vincoli di costo indicati da Azienda Zero il cui tetto di spesa è pari ad euro 58.643,228,30. 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. Tale vincolo è da ritenersi provvisorio nelle more dell'approvazione da parte della Regione del Piano triennale del fabbisogno del personale 2023-2025 già presentato da questo Istituto;

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 anestesisti 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. I conti di poste R sono precompilati in base a quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio del CEPA T3 2022;

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 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 2022, integrato con la valorizzazione economica di nuovi fatti gestionali e, ove presenti, con le istruzioni di Azienda Zero.

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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 195.411.228,10	€ 182.308.569,24	€ 202.234.376,55	€ 6.823.148,45
Costi della produzione	€ 189.796.766,69	€ 197.730.172,34	€ 197.663.389,73	€ 7.866.623,04
Differenza + -	€ 5.614.461,41	€ -15.421.603,10	€ 4.570.986,82	€ -1.043.474,59
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -18.490,51	€ -17.132,13	€ 0,00	€ 18.490,51
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -110.089,59	€ 1.043.475,84	€ 110.902,45	€ 220.992,04
Risultato prima delle Imposte	€ 5.485.881,31	€ -14.395.259,39	€ 4.681.889,27	€ -803.992,04
Imposte dell'esercizio	€ 4.505.873,10	€ 4.615.107,25	€ 4.681.889,27	€ 176.016,17
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 980.008,21	€ -19.010.366,64	€ 0,00	€ -980.008,21

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 6.823.148,45 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO Il dettaglio delle singole voci è esplicitato nelle ultime righe della presente tabella.	€ -8.155.583,75
	A.2) RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI Lo scostamento qui rappresentato è l'intero valore rettificato nel Consuntivo 2021 in quanto nel Preventivo 2023 la voce non è stata valorizzata.	€ 2.999.254,47
	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 in base alle progettualità finanziate la cui scadenza è prevista per l'anno 2023, da imputare nel Sezionale della Ricerca dell'anno 2023. Tale valore è comprensivo anche delle risorse della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017.	€ 2.828.716,18
	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. 34088 del 06/12/2022 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023 delle Aziende del SSR" che presentano un incremento rispetto al Bilancio consuntivo 2021 pari a circa 11 milioni di euro.	€ 10.473.848,29
	A.5) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI La voce concorsi, recuperi e rimborsi comprende nell'aggregato A.5.C la previsione di 10,2 mln dei proventi dell'attività commerciale implementata da IOV a partire da febbraio 2020 di cessione di antiblastici verso Azienda Ospedaliera di Padova, in diminuzione di circa 2,2 mln rispetto al 2021. Tale decremento è riconducibile alla dinamica della cessione ed acquisto del farmaco Darzalex.	€ -2.665.456,10
	A.6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)	€ 42.799,27
	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 2023.	€ 1.620.750,16
	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.	€ -321.180,07
	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	€ -6.187.732,99
	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ -551.529,92
	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	€ -5.636.203,07
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -62.856,55
	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	€ -2.205.194,21
	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	€ 300.200,00

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	€ 5.190.396,46
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 5.472.462,29
Contributi in c/esercizio da privati	€ 1.925.503,98
Totale contributi c/esercizio	€ 12.588.362,73

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 7.866.623,04 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) ACQUISTI DI BENI Il conto acquisti di beni sanitari risulta pari ad euro 91,7 milioni, registra un decremento del 6%, rispetto ai dati del consuntivo 2021. 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 2023 rappresentano i tetti di spesa indicati da Azienda Zero. La spesa complessiva comprende l'utilizzo dei farmaci innovativi e l'acquisto di farmaci antiblastici per AOPD, sulla scorta delle risultanze dell'anno 2022. 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 2022. Il decremento dei costi per dispositivi medici è legato dalla revisione da parte di Azienda Zero della previsione dell'importo di dispositivi Covid-19 che consegnerà nel corso del 2023.	€ -5.439.010,68
B.2) ACQUISTI DI SERVIZI La voce Acquisti di servizi risulta invariata rispetto a quanto riportato nel Bilancio 2021 e pertanto non riporta come concordato con l'Ente di Governance, i costi legati all'inter-aziendalità (aggregato B.2.B.1.12.B). Contestualmente non sono stati inseriti i relativi ricavi alla voce A.5.D.3 che alla voce A.1.A.1.3.B, relativa al cd. Finanziamento a funzione.	€ 355.162,11
B.3) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ -373.013,36
TOTALE COSTO DEL PERSONALE Il Costo del Personale è stato inserito pari al tetto di spesa per l'anno 2023, come comunicato da Azienda Zero.	€ 5.893.160,17
B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE L'aggregato oneri diversi di gestione risulta in aumento di circa 0,4 milioni di euro . Tale posta è relativa all'IVA sugli acquisti effettuati attraverso l'Area di scambio delle Poste R anch'essi in aumento rispetto al Bilancio 2021.	€ 423.229,40
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 2023.	€ 1.619.762,55
B.13) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE Lo scostamento qui rappresentato è pari all'intero valore iscritto nel Bilancio Consuntivo 2021 in quanto nel Preventivo 2023 la voce non è stata valorizzata.	€ 7.541.160,59
B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO Il decremento degli accantonamenti del preventivo 2023 è, in particolare, legato alla stima delle previsioni di utilizzo dei contributi vincolati. 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 Preventivo 2023 sono stati iscritti in base a quanto comunicato dall'Ufficio Legale dell'Istituto che, non potendo puntualmente prevedere né quali cause né quali richieste di risarcimento danni verranno azionate nei confronti di IOV nel corso del 2023, ha effettuato una stima basata sui contenziosi e sui sinistri aperti negli anni pregressi. Dal momento che si tratta di rischi incerti nel tempo e nell'ammontare ma di probabile accadimento, IOV ha previsto di accantonare, nell'anno 2023, importi in linea con il CEPA T3 2022. Il Collegio Sindacale attesta la congruità dell'importo stimato ed inserito nel Preventivo 2023.	€ -2.243.018,52

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 18.490,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel Preventivo 2023 tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero sulla base delle indicazioni fornite da Azienda Zero	€ 18.490,51

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 220.992,04 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel Preventivo 2023 tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero sulla base delle indicazioni fornite da Azienda Zero ad eccezione dei valori legati alle Poste R determinati sulla base di quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio del CEPA T3 2022.	€ 220.992,04

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

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 Preventivo 2023 sono stati iscritti in base a quanto comunicato dall'Ufficio Legale dell'Istituto che, non potendo puntualmente prevedere né quali cause né quali richieste di risarcimento danni verranno azionate nei confronti di IOV nel corso del 2023, ha effettuato una stima basata sui contenziosi e sui sinistri aperti negli anni pregressi. Dal momento che si tratta di rischi incerti nel tempo e nell'ammontare ma di probabile accadimento, IOV ha previsto di accantonare, nell'anno 2023, importi in linea con il CEPA T3 2022.

Il Collegio Sindacale attesta la congruità dell'importo stimato ed inserito nel Preventivo 2023.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Alla luce dei presupposti che hanno condizionato la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2023 ed, in particolare, le disposizioni regionali di cui alla nota n. 555044 del 01/12/2022 e le linee guida fornite da Azienda Zero di cui alla nota n. 34088 del 06/12/2022, elementi cogenti per l'Ente come evidenziato dal Direttore Generale nella parte conclusiva della Relazione allegata finalizzati a garantire, attraverso una metodologia comune, l'omogeneità di comportamento delle singole aziende sanitarie del SSR nella redazione dei Bilanci preventivi, il Collegio Sindacale esprime il proprio parere favorevole sul Bilancio presentato redatto secondo i vincoli sopra citati.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20tecnico%20finanziaria_1016184_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE ZUIN



ROSINA CICHELO

