

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 2018



1

REGIONE VENETO

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2018

Il bilancio preventivo economico annuale 2018 trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, è stato redatto secondo le indicazioni regionali fornite con la nota n. 3427 del 06/12/2017 ad oggetto "*Bilancio Preventivo Economico Annuale esercizio 2018*" indirizzata anche a questo Collegio Sindacale, contenente le direttive ed i riferimenti contabili a cui questo Istituto deve attenersi per la predisposizione del bilancio preventivo 2018.

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 2017.

Il preventivo è stato redatto tenendo conto degli atti di programmazione regionale (DGR 1342/2017 avente ad oggetto: "*Modifica delle schede di dotazione ospedaliera dell'Ospedale di Castelfranco dell'Azienda Ulss 2 Marca Trevigiana e dell'Istituto Oncologico Veneto – sede di Castelfranco. DGR n. 2122/2013 e s.m.i.. Deliberazione n. 86/CR del 19 luglio 2017*" e DGR e145/2017 avente ad oggetto: "*Azienda ULSS n. 6 Euganea. Ospedali Riuniti Padova Sud "Madre Teresa di Calcutta" di Monselice. Realizzazione di fabbricato per radioterapia. Costituzione di diritto di superficie a favore dello IOV. Autorizzazione ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. 502/92. DGR n. 120/CR del 23.12.2016 (art. 13, comma 1, L.R. 23/2007)*" nonché dei provvedimenti attuativi aziendali relativi alle nuove sedi distaccate di Castelfranco e di Schiavonia, con conseguente valorizzazione di una stima dei costi attesi. Nello specifico si evidenziano i maggiori costi relativi al personale in comando per la nuova sede di Castelfranco, i maggiori oneri per personale dipendente per la nuova sede di Castelfranco e di Schiavonia e i costi correlati ai servizi interaziendali (Castelfranco Veneto e Schiavonia).



2

VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in conto esercizio: la circolare regionale indica quale importo da considerare come contributi in conto esercizio quello riconosciuto con la DGR 1810/2017 relativa all'assegnazione delle risorse per l'erogazione dei livelli di assistenza per l'anno 2017 e 2018. Alla luce di tale indicazione il valore previsto dalla circolare regionale per questo Istituto è di euro 6.722.434,00 a titolo di finanziamenti a funzione, comprendente euro 500.000,00 riconosciuti allo IOV per l'attività di coordinamento della Rete Oncologica Veneta (ROV) ex DGRV n. 1689/2016 ed euro 6.00.000,000 per l'attività didattica.


Nessuna assegnazione è stata disposta a titolo di Fondo Regionale per gli Investimenti.

In aggiunta alle assegnazioni per LEA di cui sopra, la Regione ha attribuito un contributo per farmaci innovativi di euro 4.100.891,00, iscritto tra i contributi vincolati F.S.

Per quanto riguarda le assegnazioni 2018 dei fondi vincolati, la Direzione Scientifica ha confermato contributi destinati alla ricerca corrente pari a quelli dell'anno 2017 per circa 3,6 milioni. Parimenti sono stati stimati contributi per 5 per mille di 1,5 milioni in linea con quelli incassati nel corso del corrente esercizio. Risultano valorizzati contributi destinati alla ricerca finalizzata da Ministero della Salute per 882 mila e contributi da privati per ricerca per circa 446 mila, di cui 146 mila dell'associazione AIRC.

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 dell'anno 2018 pari a euro 3,3 milioni, in aumento di circa 640 mila rispetto ai dati del terzo trimestre 2017. Tale maggior utilizzo è sostanzialmente legato al progetto europeo INTENT (stima oneri per l'esercizio 2018 pari a 642 mila, di cui 485 mila da trasferire ai partner).



Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: per la valorizzazione della mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale sono stati presi a riferimento i dati comunicati con la circolare del preventivo 2018, stimati dalla Regione sulla base del flusso dati da ottobre 2016 a settembre 2017.

I dati di ricavo della mobilità extraregione rappresentano una partita puramente finanziaria derivante dalla ripartizione che la Regione ha operato degli stanziamenti attribuiti a livello statale in sede di riparto del FSN.

I ricavi relativi agli scambi Poste R sono stati valorizzati riconfermando sostanzialmente i volumi di fatturazione dell'anno 2017 così come aggiornato in occasione del 3° CEPA 2017.

Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia: la previsione di stima risulta sostanzialmente allineata con quella del CEPA T3 2017.

Concorsi, recuperi e rimborsi: si caratterizzano per la conferma della stima correlata alla valorizzazione degli introiti per la cessione di antiblastici ai reparti di Ematologia adulti e Oncoematologia Pediatrica dell'Azienda Ospedaliera di Padova per un importo stimato di euro 5.791.916,82 e per l'allineamento ai valori regionali delle previsioni di mobilità sanitaria.

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 2018.



COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati: la previsione elaborata dal Servizio Farmaceutico dello IOV stima una spesa per farmaci nell'anno 2018 di circa 36,5 milioni di euro, in incremento del 22% rispetto ai valori del CEPA T3 2017.

La previsione per il 2018 per la farmaceutica IOV tiene conto delle seguenti variabili:

- numero di pazienti da trattare – legato alla capacità dell'Istituto di attrarre pazienti in qualità di centro HUB e/o per presenza di particolari competenze cliniche;
- nuovi farmaci e nuove indicazioni d'uso;
- dosaggio unitario e personalizzazione delle dosi – variabile legata al peso corporeo o alla superficie corporea che può generare scarti di produzione;
- rispetto dei cicli di trattamento – dovute ad eventuali interruzioni o riduzioni di dosi per la tossicità dei trattamenti;
- durata del trattamento – nella maggior parte dei farmaci oncologici i pazienti che rispondono al trattamento continuano (cronicizzano) fino ad una ripresa di malattia (progressione);
- uso secondo indicazioni AIFA e usi off-label - questi ultimi richiedono una autorizzazione ad hoc;
- prezzo unitario – a fronte del prezzo negoziato all'atto dell'immissione in commercio, a volte l'AIFA o le ditte farmaceutiche negoziano sconti particolari;
- nuove modalità di approvvigionamento – esempio il passaggio da acquisti attraverso l'AOPd ad acquisti diretti IOV;
- restituzione da parte della Regione delle somme impiegate per i farmaci innovativi, per una cifra di 4,1 milioni;
- forniture gratuite che abbassano momentaneamente i costi della farmaceutica – medicinali ad uso di ricerca, usi "compassionevoli, campioni forniti ai medici.

I costi per dispositivi medici per l'anno 2018 sono stati stimati pari a circa 4,2 milioni, con un incremento del 6,8% rispetto ai valori dell'anno 2017. Tale valore include anche la stima dei costi correlati ai reparti che saranno aperti nel corso dell'anno 2018 presso la nuova sede di Castelfranco Veneto (reparto di Chirurgia dell'Esophago e delle Vie Digestive e di Chirurgia Onco-Ginecologica). Per la spesa complessiva di Dispositivi diagnostici in vitro e di prodotti chimici si prevede un trend in linea con i valori dell'anno 2017 mentre la valorizzazione delle singole voci risente delle ricodifica di alcuni articoli da chimici a dispositivi in vitro, per un valore stimato di circa 250 mila.

Per quanto concerne la spesa relativa a tutti i beni sottoposti a tetto (farmaci, dispositivi medici e IVD), nelle more dell'adozione da parte regionale dei relativi provvedimenti di determinazione dei



limiti di costo, la Direzione Strategica proseguirà, come negli esercizi precedenti, con le azioni di stringente monitoraggio mensile e di responsabilizzazione dei consumi.

Acquisti di servizi sanitari: di questa voce si evidenziano:

- la previsione in riduzione di 2 milioni per la convenzione con la Casa di Cura di Abano per prestazioni di radioterapia conseguente alla messa in funzione dell'acceleratore lineare presso la sede di Radioterapia di Padova e dell'avvio previsto per luglio 2018 delle attività presso i bunker di Schiavonia;
- la stima in aumento della voce per rimborsi personale comandato per la nuova sede di Castelfranco Veneto (circa 550 mila);
- gli oneri connessi ai trasferimenti per il progetto europeo INTENT (485 mila);
- maggiori oneri derivanti dal trasporto radiofarmaci (Ospedale Negrar VR) e trasporti campioni biologici per Ospedale Castelfranco e Ospedale Schiavonia (+40 mila).

Acquisti di servizi non sanitari: della voce in esame, pari a euro 10.621.548,44, si segnalano in particolare:

- le previsioni di incremento dei servizi assistenza di informatica (+225 mila), determinate dagli oneri per connettività e servizio help desk delle sedi di Castelfranco e Schiavonia;
- la stima di rispettivamente 1,5 milioni e di 180 mila di oneri per interaziendalità connessi alle nuove sedi di Castelfranco Veneto e di Schiavonia;
- maggior oneri per servizi smaltimento rifiuti sede di Castelfranco (+30 mila);
- della previsione in riduzione per servizio di riscaldamento operata dall'Ufficio Tecnico (-80 mila);
- delle valutazioni operata dall'Ufficio Personale in ordine ai costi per consulenze, collaborazioni e rimborsi oneri stipendiali per personale non sanitario in comando.



In questa voce risultano valorizzati anche gli oneri connessi ai servizi tecnici amministrativi interaziendali per un importo stimato di circa 1,66 milioni, di cui 1,56 milioni nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Padova e 100 mila nei confronti dell'Azienda Ulss 6 Euganea.

Manutenzioni e riparazioni: di questa voce si pone in evidenza la stima in aumento, rispetto al 3° CEPA T3, effettuata dall'Ingegneria clinica per la voce manutenzione attrezzature (+90 mila), tenendo conto delle nuove attrezzature acquisite nel patrimonio dello IOV.

Godimento Beni di Terzi: la voce in esame pari a euro 441 mila risente di un aumento dei canoni di noleggio sia di area sanitaria che non sanitaria (canone noleggio ambulanza e canoni noleggio riscuotitrici automatiche per un intero anno per le seguenti sedi: Busonera, Radioterapia, Schiavonia e Castelfranco Veneto).

Costo del Personale: la voce in esame registra un valore di euro 26.671.682,21 in aumento di circa 2,4 milioni rispetto ai dati del terzo trimestre 2017.

Il dato previsionale tiene conto delle unità di personale necessarie per garantire l'attivazione, come da programmazione regionale ex DGR 1342/2017 e da documento di attuazione degli indirizzi, dei reparti di Chirurgia dell'Esophago e delle Vie Digestive e di Chirurgia Onco-Ginecologica presso l'Ospedale di Castelfranco nonché l'avvio delle attività di specialistica presso i bunker di Schiavonia. La stima di costo include inoltre gli oneri su base annuale del personale assunto nel corso dell'anno 2017.

Oneri diversi di gestione: relativamente a questa voce di spesa si specifica che la stima per oneri per gli emolumenti da riconoscere al Collegio Sindacale tiene conto della riduzione del numero di componenti da cinque a tre su base annua.



Ammortamenti: gli ammortamenti sono stati determinati tenendo conto delle quote 2018 relative ai beni degli anni precedenti già presenti a Libro Cespiti integrandole con le risultanze del Piano Investimenti 2018, abbattendo l'aliquota al 50% per i nuovi cespiti 2018.

Svalutazione crediti: l'Istituto ha stimato una svalutazione 2018 pari ad €. 60.000,00 in linea con quella dell'anno 2017;

Accantonamenti dell'esercizio

- **Accantonamento rischi:** sono stati stimati sulla scorta delle valutazioni fornite dalla S.S. Affari Legali; nello specifico l'accantonamento per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) risulta di euro 400 mila invariato rispetto a quello dell'esercizio 2017.

- **Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati:** gli accantonamenti in esame sono stati determinati sulla base della stima delle assegnazioni per contributi e progettualità 2018, così come comunicato dalla Direzione Scientifica.

- **Accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente:** su indicazione regionale, in attuazione di quanto disposto dall'articolo 9, comma 1, decreto legge n. 203/2005, sono stati appostati accantonamenti sulle corrispondenti voci dei rinnovi contrattuali nella misura dello 1,45% del costo per personale iscritto nel bilancio d'esercizio 2015. Sul punto il Collegio osserva che le direttive sulla modalità di determinazione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali (costo base anno 2015) potrebbero risultare penalizzanti per un Ente come lo IOV in crescita dimensionale.

- **Altri accantonamenti:** per questa voce sono stati previsti accantonamenti in linea con i valori dell'esercizio 2017.

- **Proventi straordinari:** sulla base delle valutazioni operate dalla S.S. Affari Legali e sulla base di notizie già conosciute dall'Ente in ordine alle pratiche di donazioni in essere, sono stati valorizzati proventi per donazioni e liberalità pari a euro 600 mila. I maggiori introiti saranno destinati a



coprire le spese correlate agli incarichi attribuiti al personale non strutturato. Si precisa altresì che, in assenza di informazioni certe, non sono state previste entrate per pay back.

- **Imposte e tasse:** la previsione tiene conto dei maggiori oneri conseguenti all'assunzione di personale strutturato.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, cursive letters. The signature is located in the bottom right corner of the page.

Risultato d'esercizio 2017

Il Risultato d'Esercizio chiude con una perdita di euro 4.731.296,14

--- o O o ---

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio preventivo economico annuale 2018 confrontati con quelli di preconsuntivo 2017 (CEPA T3 2017):

ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO		CEPA 3 2017	BEP 2018	Differenza su Cepa t3 2017
CODICE	VOCE MODELLO CE			
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	(257.846,72)	(4.731.296,14)	(4.473.449,42)
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	1.882.951,04	(2.303.456,86)	(4.186.407,90)
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	116.131.532,26	122.041.654,57	5.910.122,31
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	14.065.961,05	17.363.130,27	3.297.169,22
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.678.794,39	3.318.612,48	639.818,09
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	86.173.254,56	88.485.813,38	2.312.558,82
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	7.331.452,64	6.488.308,58	(843.144,06)
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	480.000,00	480.000,00	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.318.469,62	5.822.189,86	503.720,24
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	83.600,00	83.600,00	-
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	115.575.217,77	124.881.057,62	9.305.839,85
BA0010	B.1) Acquisti di beni	50.853.899,47	57.706.827,47	6.852.928,00
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	50.413.632,97	57.266.560,97	6.852.928,00
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	440.266,50	440.266,50	-
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	23.052.031,61	23.759.832,94	707.801,33
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	14.110.199,28	13.138.284,50	(971.914,78)
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	8.941.832,33	10.621.548,44	1.679.716,11
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	3.774.350,00	3.824.000,00	49.650,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	356.100,00	441.000,00	84.900,00
BA2080	Totale Costo del personale	24.249.601,47	26.671.682,21	2.422.080,74
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	19.454.924,38	21.410.891,03	1.955.966,65
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	174.983,24	170.333,65	(4.649,59)
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	2.075.288,25	2.225.624,22	150.335,97
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	2.544.405,60	2.864.833,31	320.427,71
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	981.548,74	963.548,74	(18.000,00)
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.554,13	6.956.494,48	574.940,35
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	60.000,00	60.000,00	-
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-	-	-
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	5.866.132,35	4.497.671,78	(1.368.460,57)
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	(64.053,81)	(64.053,81)	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.390.690,36	600.000,00	(790.690,36)
YZ9999	Totale imposte e tasse	2.140.797,76	2.427.839,28	287.041,52

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--



10

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio preventivo economico annuale 2018 alle disposizioni impartite dalla Regione Veneto con la nota n. 3427 del 06/12/2017 ad oggetto “*Bilancio Preventivo Economico Annuale esercizio 2018*”.

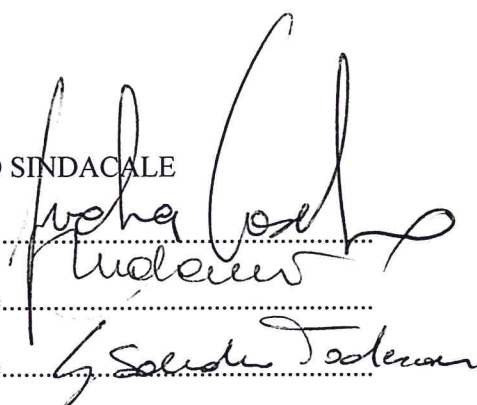
Tenuto conto del contenuto della documentazione di corredo al preventivo e sulla base delle informazioni che l’Istituto conosce e ci comunica, prende atto che l’Ente ha redatto una proposta di preventivo 2018 che include una stima presunta dei costi per la nuova sede di Castelfranco mentre non sono stati indicati i ricavi presunti, stante l’incertezza su prestazioni e ricavi. Il Collegio evidenzia che gli stessi costi potrebbero subire delle modifiche qualora l’apertura dei vari reparti subisse dei slittamenti rispetto all’attuale cronoprogramma. Il Collegio pertanto valida la proposta alla luce di queste importanti variabili, che allo stato attuale non consentono di conseguire il pareggio.

IL COLLEGIO SINDACALE

Il Presidente.....

Il Componente.....

Il Componente.....

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is the largest and most prominent, written over the 'Il Presidente' line. The second signature is smaller and written over the first 'Il Componente' line. The third signature is also smaller and written over the second 'Il Componente' line. The signatures are cursive and somewhat stylized.