

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 22/01/2021 si è 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Enrica Avanzi, segreteria del Collegio Sindacale

Dott.ssa Alessandra Nascimben Dirigente UOSD Contabilità e Bilancio

Dott. Francesco Baseggio dipendente presso la UOSD Contabilità e Bilancio

La seduta si è tenuta in videoconferenza

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 887 del 30/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2020 , con nota prot. n. mail

del 30/12/2020 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 2021, 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. 20700 del 04/12/2020 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021".

Il risultato economico stimato da IOV è pari a - 2.893.603,06 euro, imputabile al mancato riconoscimento della mobilità attiva per prestazioni di File F (rispetto ai valori iscritti al 3° trimestre 2020), per circa 2 milioni di euro, oltre ad 800.000 euro derivanti dai costi dall'emergenza Covid 19; al netto di tali voci si prevede un bilancio in sostanziale pareggio.

Tali previsioni tengono conto solo parzialmente degli eventi gestionali che caratterizzeranno l'attività di questo Istituto nel prossimo esercizio, in quanto dipendenti dall'andamento dell'emergenza sanitaria.

Proprio a tal fine, le linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2021 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, le previsioni delle voci di costo soggette a tetti di spesa fissati dalla Regione sono state formulate, su indicazione di Azienda Zero, sulla base dei valori 2020, nelle more delle nuove disposizioni regionali per il 2021.

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

riferiscono ai dati disponibili al terzo trimestre 2020, ed elaborati al fine di consentire la quadratura a livello di consolidato regionale (mobilità intraregionale) e con le matrici di Intesa nazionali (mobilità interregionale).

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul Bilancio Preventivo 2020, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale sul Preventivo stesso allegata al presente verbale, ha ritenuto opportuno conferire con il Direttore Amministrativo, in rappresentanza del Direttore Generale, che in merito all'argomento illustra, in particolare, le fasi che hanno portato all'adozione del Bilancio Economico Preventivo 2021 nella versione che tiene conto delle indicazioni fornite da Azienda Zero.

La proposta di Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2021, 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;
2. I conti di ricavo per mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale. La previsione di queste voci è stata fatta da Azienda Zero, tenendo in considerazione l'andamento del periodo gennaio – ottobre dell'anno 2020;
3. 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, anche su indicazione di Azienda Zero, è stato inserito a preventivo il vincolo di costo 2020, nelle more della definizione dei tetti per l'anno 2021. Si precisa che parte dell'aumento della spesa per questa voce di costo, rispetto all'anno 2019, è dovuto dall'avvio (da febbraio 2020) dell'attività commerciale verso l'Azienda Ospedale Università di Padova (produzione da parte di IOV a favore dell'Azienda di farmaci antiblastici per terapie infusionali);
4. BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici. I conti di questo aggregato sono stati valorizzati coerentemente con i vincoli di costo 2020 dettati della programmazione regionale nelle more di definizione dei limiti per l'anno 2021;
5. La voce di costo del personale, è stata valorizzata, su indicazione di Azienda Zero, con i tetti di spesa 2020 dettati dalla programmazione regionale, nelle more di definizione dei limiti per l'anno 2021;
6. Le voci di ricavo e costo delle Poste R (scambi attivi e passivi tra aziende del SSR): la previsione formulata da Azienda Zero, tenendo in considerazione sia l'andamento 2020 sia ulteriori aspetti programmatori per il 2021, è stata rimodulata in riduzione per i costi generati dagli scambi intercompany di Farmaci e Dispositivi medici, sulla base delle previsioni di approvvigionamento con modalità diretta da parte di IOV, come da indicazione dei competenti servizi;
7. Proventi e ricavi della gestione straordinaria. Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero;
8. 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;
9. Variazione delle rimanenze. Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero;
10. Per tutte le altre voci di ricavo e costo sono stati valorizzati distintamente il primo semestre (ipotizzando livelli di servizio, efficienza e conseguente dimensionamento economico sovrapponibile alle risultanze e alla stima a finire degli ultimi sei mesi del 2020) ed il secondo semestre (ipotizzando livelli di servizio, efficienza e conseguente dimensionamento economico sovrapponibile alle risultanze e alla stima formulate in sede di BEP 2020);
In particolare i costi ed i ricavi legati ai servizi erogati in inter-aziendalità tra IOV e l'AULSS n.2 Marca Trevigiana, nonché dei costi del Project Financing sono stati valorizzati in base alle ultime corrispondenze tra Enti e relativi al bilancio consuntivo 2019.

Tutti i punti sopra descritti sono stati valorizzati sulla base della nota protocollo n. 20700 del 04/12/2020 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021" ricevuta da Azienda Zero.

Infine, con mail del 16 dicembre 2020 Azienda Zero, nell'accettare la proposta di Preventivo, ha richiesto di aderire alle prescrizioni in tema di valorizzazione di scambi intercompany (Poste R), ovvero di mantenere i dati precompilati dall'Ente di Governance.

A seguito di tale prescrizione, è stata effettuata la riallocazione dei costi, tenendo conto del valore complessivo degli scambi sia con modalità intercompany, sia con modalità di inter-aziendalità, nell'obiettivo di mantenere coerente, per quanto possibile, il valore del costo della produzione, rispetto ai corrispondenti ricavi.

Il 2020 è stato un anno particolare dal punto di vista sanitario, fortemente contrassegnato 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 sul 2021. Nel corso del 2021, poi, in relazione anche all'evolversi dell'emergenza saranno previsti più momenti di revisione della previsione economica annuale al fine di consentire valutazioni gestionali e di sostenibilità economica aziendale e complessiva. L'impatto previsionale di tale emergenza, calcolato in base alle modalità della circolare di Azienda Zero, è stimato in circa 800.000 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 2021, 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 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 152.408.317,24	€ 164.927.516,67	€ 180.952.621,52	€ 28.544.304,28
Costi della produzione	€ 149.415.967,25	€ 162.149.450,36	€ 179.225.018,27	€ 29.809.051,02
Differenza + -	€ 2.992.349,99	€ 2.778.066,31	€ 1.727.603,25	€ -1.264.746,74
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -25.771,52	€ -22.339,86	€ 0,00	€ 25.771,52
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.146.154,70	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.146.154,70
Risultato prima delle Imposte	€ 5.112.733,17	€ 2.755.726,45	€ 1.727.603,25	€ -3.385.129,92
Imposte dell'esercizio	€ 3.777.440,86	€ 3.783.491,69	€ 4.621.206,31	€ 843.765,45
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.335.292,31	€ -1.027.765,24	€ -2.893.603,06	€ -4.228.895,37

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 28.544.304,28 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO Il dettaglio delle singole voci è presente nelle ultime righe della presente tabella.	€ -5.054.990,01
A.2) RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI Lo scostamento qui rappresentato è l'intero valore rettificato nel Consuntivo 2019 in quanto nel Preventivo 2021 la voce non è stata valorizzata.	€ 6.851.097,65
A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTR. FINALIZZATI E VINCOLATI AD ESERCIZI L'incremento è legato in particolare agli utilizzi da imputare nel Sezionale della Ricerca dell'anno 2021, comprensivo delle risorse della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017.	€ 1.981.996,08
A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA La valorizzazione delle voci di mobilità sanitaria sono stati presi a riferimento i dati comunicati da Azienda Zero con nota protocollo n. 20700 del 04/12/2020 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021".	€ 6.851.587,27
A.5) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI Per la valorizzazione dell'aggregato A.5.C sono stati presi a riferimento i dati comunicati dall'Azienda Zero con nota protocollo n. 20700 del 04/12/2020 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021". Tale aggregato comprende la previsione di euro 13,4 milioni, che costituisce quasi integralmente l'incremento rispetto al Bilancio Consuntivo 2019, dovuta alla nuova attività commerciale implementata da IOV a partire da febbraio 2020, che ha comportato l'aumento dei proventi derivanti dalla cessione di antiblastici verso AOPD e comprende momentaneamente, nella voce A.5.D.3 i ricavi derivanti dai servizi in interaziendalità per circa 4 mln di euro.	€ 17.672.699,90
A.6) COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)	€ -75.054,12
A.7) QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	€ 134.914,56
A.8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 182.052,95
Nella seguente tabella vengono fornite le informazioni di dettaglio sugli scostamenti previsti per contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale:	€ 0,00
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -2.613.249,00
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ -3.918.815,00
A.1.A.1.1) Finanziamento Indistinto	€ 0,00
A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	€ -7.000,00
A.1.A.1.3) Funzioni	€ -3.911.815,00
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	€ 1.305.566,00
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -18.590,12

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	€ 3.481.382,04
ricerca finalizzata	€ 1.301.450,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 2.950.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 350.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 8.082.832,04

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 29.809.051,02 riferito principalmente a:

voce	importo
<p>B.1) ACQUISTI DI BENI Il conto acquisti di beni sanitari risulta pari ad euro 82 milioni, registra un incremento del 21%, rispetto ai dati del consuntivo 2019. 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 2021 rappresentano i tetti di spesa programmati dalla Regione Veneto, nelle more dell'adeguamento degli stessi. La voce Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione, è stata valorizzata, come da indicazioni della nota protocollo n. 20700 del 04/12/2020 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021. Il decremento dei costi complessivi relativi agli scambi di Poste R, che è destinato a ridursi nel corso dell'anno 2021, è complessivamente giustificato dal progressivo ricorso agli approvvigionamenti in via diretta, precedentemente forniti da Azienda Ospedaliera, sia per farmaci che per dispositivi medici.</p>	€ 14.686.391,29
<p>B.2) ACQUISTI DI SERVIZI L'incremento della voce Acquisti di servizi, pari a circa 9 milioni di euro, è da imputare all'inserimento dei costi legati all'inter-aziendalità (aggregato B.2.B.1.12.B), che è stata valorizzata in base alle comunicazioni dell'anno 2019 il cui conguaglio con i relativi ricavi, troverà iscrizione nella relativa voce del finanziamento a funzione.</p>	€ 9.298.047,94
B.3) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 34.421,62
<p>TOTALE COSTO DEL PERSONALE Il Costo del Personale, come da indicazione di Azienda Zero, è stato inserito per l'anno 2021 il valore del tetto di spesa nelle more di definizione dello stesso.</p>	€ 10.187.008,26
<p>B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE L'aggregato oneri diversi di gestione risulta in diminuzione di circa 1,5 milioni di euro che in precedenza erano relativi all'IVA sugli acquisti attraverso l'Area di scambio delle Poste R ora anche essi in diminuzione.</p>	€ -1.587.311,16
<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 2021.</p>	€ 89.937,87
B.13) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ -714.917,96
<p>B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO Il decremento degli accantonamenti del preventivo 2021 è, in particolare, legato alla stima delle previsioni di utilizzo dei contributi vincolati.</p>	€ -2.256.506,63

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 25.771,52 riferito principalmente a:

voce	importo
A seguito delle indicazioni di Azienda Zero i proventi e oneri finanziari sono stati esposti a zero nel Bilancio Preventivo 2021.	€ 25.771,52

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -2.146.154,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A seguito delle indicazioni di Azienda Zero i componenti straordinari sono stati esposti a zero nel Bilancio Preventivo 2021.	€ -2.146.154,70

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 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

STEFANIA GARASSINO _____

RENATO PEDULLA _____

PIER PAOLO CAUTELA _____