

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 21/04/2021 si è riunito presso la sede della IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)" il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti. i Sigg.:

Presidente: Commercialista Elena Cussigh

Componente: dr.ssa Chiara Obit

Componente: dr. Renato Santin

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 125 del 14/04/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/04/2021, con nota prot. n. mail

del 15/04/2021 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:

Intervengono alla seduta il Direttore Generale dr.ssa Francesca Tosolini e la Responsabile dell'Ufficio Bilancio dr.ssa Cattaruzza. Il Direttore Generale illustra brevemente al Collegio le progettualità dell'Istituto per il 2021.

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	€ 126.918.471,00	€ 113.236.673,00	€ 119.395.244,00	€ -7.523.227,00
Costi della produzione	€ 118.485.647,00	€ 110.189.607,00	€ 116.303.112,00	€ -2.182.535,00
Differenza + -	€ 8.432.824,00	€ 3.047.066,00	€ 3.092.132,00	€ -5.340.692,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -272.781,00	€ -252.233,00	€ -237.389,00	€ 35.392,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 900.154,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -900.154,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.060.197,00	€ 2.794.833,00	€ 2.854.743,00	€ -6.205.454,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.619.189,00	€ 2.794.833,00	€ 2.854.743,00	€ 235.554,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 6.441.008,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -6.441.008,00

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

pari a € -7.523.227,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi c/esercizio da Regione per Fs	€ -2.575.344,00
	Contributi c/esercizio per ricerca	€ -7.089.401,00
	Contributi c/esercizio da privati	€ -150.000,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.040.337,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.959.532,00
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ -412.162,00

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	€ 1.904.808,00
ricerca finalizzata	€ 413.590,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 816.346,00
Totale contributi c/esercizio	€ 3.134.744,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.182.535,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 2.796.839,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ 2.269.524,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ 879.801,00
	Costo del personale	€ 2.873.191,00
	Accantonamenti diversi	€ -10.739.803,00

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

pari a € 35.392,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi su mutuo - rate annuali	€ 35.392,00

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 € -900.154,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Le poste straordinarie nel preventivo sono a zero per definizione	

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.~~ RELAZIONE COLLEGIO

FIRME DEI PRESENTI

CHIARA OBIT

ELENA CUSSIGH

RENATO SANTIN

PROGRAMMA ANNUALE E BILANCIO PREVENTIVO 2021

L'Istituto ha adottato il Programma Annuale ed il Bilancio Preventivo 2021 con delibera del Direttore Generale n. 125 del 14.04.2021 e lo stesso è stato trasmesso nei termini previsti al Collegio con mail del 15.04.2021.

Il Collegio prende atto che l'Istituto si è attenuto alle indicazioni regionali e che il Programma Annuale e il bilancio preventivo 2021 sono stati predisposti tenuto conto di quanto segue:

- della nota inviata tramite Workflow in data 01.12.2020 con la quale il Ministero della Salute ha comunicato l'entità del finanziamento della ricerca corrente per il 2020 in € 2.721.154,29;
- della deliberazione di Giunta Regionale n. 189 del 12.02.2021 che ha approvato in via preliminare il documento "Linee annuali per la Gestione del Servizio sanitario regionale nel 2021";
- delle indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi ricevute con nota prot.n.9552/P del 10.03.2021;
- della negoziazione avvenuta il 22 marzo 2021 come da convocazione dell'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute;
- della nota prot.n.13924 del 13.04.2021 ricevuta dall'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute contenente alcune osservazioni e indicazioni necessarie alla stesura definitiva del Piano Annuale 2021 dopo l'avvenuta negoziazione.

Il quadro normativo di riferimento per la Programmazione del 2021 è costituito da:

- L.R. n. 14 del 10.08.2006 "Disciplina dell'assetto istituzionale, organizzativo e gestionale degli IRCCS Burlo Garofolo di Trieste e CRO di Aviano";
- D.L. 6 luglio 2012 n. 95 convertito con legge n.135 del 7 agosto 2012 "spending review";
- D.L. 13 settembre 2012 n.158 "Decreto Balduzzi", convertito con legge n.189 del 8 novembre 2012;
- D.G.R. 929 del 15 maggio 2015: Individuazione delle strutture complesse sanitarie della prevenzione, distrettuali e ospedaliere, nonché dei criteri standard per l'individuazione delle strutture semplici;
- D.G.R. 1437 del 17 luglio 2015: LR 17/2014 art.9. principi e criteri per l'adozione degli atti aziendali;
- L.R. n.27 del 30.12.2014 (Legge Finanziaria 2015) che ha previsto per gli enti del Servizio Sanitario regionale l'adozione delle disposizioni, dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 a partire dal 2015;
- L.R. n. 26 del 10 novembre 2015 Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti;
- L.R. n.27 del 17.12.2018 "Assetto istituzionale e organizzativo del Servizio sanitario regionale.";
- L.R. n.22 del 12.12.2019 recante "Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla L.R.26/2005 e alla legge regionale 6/2006";
- D.G.R. 189 del 12 febbraio 2021: LR 22/2019 - linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale - anno 2021. Approvazione definitiva.

L'Istituto evidenzia che il sistema di finanziamento per il 2021 - per popolazione e funzioni - è articolato secondo parametri e processi di standardizzazione. L'individuazione degli standard di riferimento per i criteri di riparto del finanziamento fra gli enti del SSR è avvenuta valutando performance fra le aziende oppure tramite riferimenti nazionali.

Per l'Istituto quindi è previsto il seguente finanziamento:

- complessità e funzioni non tariffate Euro 2.667.122,03;
- integrazione finanziamento Euro 8.726.668,00;
- finanziamento per ricerca IRCCS da art.1bis LR14/2006 Euro 9.297.000,00;
- finanziamento indistinto finalizzato da Regione (rinnovo CCNL 2019/2021, incremento indennità esclusività dirigenti sanitari e personale in utilizzo) Euro 1.901.045,52.

Considerato quanto sopra esposto, l'Istituto ha provveduto a predisporre il Programma Annuale e il Bilancio Preventivo seguendo i punti/vincoli che si riportano:

- o farmaceutica, ospedaliera una riduzione del 3% della spesa 2020. Sono esclusi da tale ambito i vaccini, i farmaci per la cura della atrofia muscolare spinale e i farmaci oncologici ed emato-oncologici;
- o riduzione dei dispositivi medici del 3% rispetto al costo 2020 confermando l'obbligo del rispetto delle misure di contenimento della spesa già vigenti;
- o numero di prestazioni ambulatoriali per abitante sulla popolazione pesata non superiore a 3,4, con esclusione della branca di laboratorio (patologia clinica, microbiologia e anatomia patologica);
- o tasso di ospedalizzazione di ogni Azienda non superiore al 125,0 per mille;
- o costi per manutenzioni ordinarie edili impiantistiche non dovranno superare quelli sostenuti nel 2015, adottando come prioritari gli interventi connessi con la sicurezza delle strutture e degli impianti;
- o in relazione alla spending review le aziende dovranno proseguire nelle azioni di contenimento di cui al D.L.n.78/2015 convertito con legge 125/2015;
- o il costo del personale iscritto a bilancio considera l'effetto trascinarsi per il personale assunto e cessato nel corso 2020, la manovra del personale prevista per il 2021 incluse le assunzioni per far fronte all'emergenza pandemica Covid e gli oneri derivanti dall'incremento dell'esclusività previsto dall'art.1 comma 407 della L.178/2020.
Come chiarito nelle indicazioni per la redazione dei documenti contabili non è stato previsto l'incremento del fondo incentivazioni dell'1% monte salari 1997 e 2001; tale importo è pari ad euro 56.420,73 per la dirigenza medica, ad euro 8.502,54 per la dirigenza spa e ad euro 93.424,08 per il comparto oltre oneri e alla quota per il trasferimento della medicina nucleare e non sono state inserite le RAR. Nel comparto ruolo sanitario a tempo determinato è stato inserito il costo della cosiddetta "Piramide dei ricercatori" per l'importo di Euro 2.352.484,99 (fisse, incentivi, accessori, oneri): come da accordi con la Direzione Centrale Salute, risalenti alla fine dell'esercizio 2019, è stato inserito in questo ruolo in attesa della definizione degli appositi conti del Piano dei conti.

Per quanto riguarda il costo del personale, si evidenzia che vi è un incremento di costi dovuto ai rapporti di lavoro connessi al trasferimento della funzione di Medicina Nucleare dall'Azienda Sanitaria Friuli Occidentale al CRO a decorrere dall'01.04.2021. Vi è una contestuale riduzione dei costi del personale del comparto impiegato nelle attività di Medicina Trasmfusionale presso la sede CRO trasferito dalla medesima data nei ruoli dell'Azienda Sanitaria Friuli Occidentale. Queste operazioni determinano uno scostamento pari ad € 342.394,27 rispetto al tetto di spesa 2021 stabilito in € 29.997.765,04. L'allegato alla DGR 189/2021 prevede comunque che "il tetto di spesa stabilito a livello regionale potrà essere oggetto di variazioni in occasioni delle manovre di bilancio". È previsto, inoltre, che "in caso di trasferimento di servizi/attività/funzioni tra Aziende cui consegue anche il passaggio di personale, il costo relativo ai rapporti di lavoro oggetto di trasferimento che incide sul tetto di spesa dovrà risultare da apposita certificazione congiunta delle aziende interessate attestante l'ammontare di tali risorse – incluse le correlate quote di fondo – e le unità di personale coinvolte". Di tali costi è data evidenza nelle certificazioni congiunte sottoscritte dai legali rappresentanti di ASFO e del CRO e approvate rispettivamente con decreti n. 287 e n. 288 del 31.03.2021 e delibere n. 107 del 31.03.2021 e n. 122 dd. 01.04.2021.

Per quanto riguarda i ricavi, si sottolinea che sono stati iscritti secondo quanto indicato dalle "Linee annuali per la Gestione del Servizio sanitario regionale nel 2021" adottate in via definitiva con D.G.R n. 189 del 12.02.2021;

Con riferimento alla ricerca corrente l'Istituto ha iscritto tra i ricavi dal Ministero della Salute una quota pari al 70% del finanziamento riconosciuto per il 2020. Tuttavia l'Istituto al fine di garantire risorse per l'attività di ricerca corrente del 2021 pari a quelle del 2020, in attesa dell'assegnazione ministeriale per il 2021, ha ritenuto di iscrivere tra i ricavi una quota del contributo 5xmille ad integrazione del 30% del finanziamento iscritto nel 2020.

Si precisa che, anche per l'esercizio 2021, i dati delle prestazioni ambulatoriali, di ricovero e di farmaceutica territoriale diretta, erogate a favore dei cittadini regionali non residenti nell'Azienda costituiscono dati di bilancio suscettibili di variazioni.

La compensazione della mobilità avverrà a livello centralizzato.

La spesa relativa ai medicinali erogati in distribuzione diretta rientra nella mobilità intra-regionale farmaci attivata dall'esercizio 2015 pertanto, anche nel 2019, è posta integralmente a carico delle aziende sanitarie di residenza del paziente.

La mobilità, relativamente al costo dei farmaci è gestita centralmente sulla base dei flussi NSIS della distribuzione diretta ed è oggetto di monitoraggio mensile da parte della Direzione Centrale Salute, per valutare tempestivamente andamenti e ricadute.

Con riferimento alla mobilità extraregionale, in ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs 118/2011 ai fini della contabilizzazione della mobilità sanitaria extraregionale attiva e passiva, l'Istituto prende a riferimento la matrice della mobilità extraregionale approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard e delle relative fonti di finanziamento dell'anno di riferimento.

Le previsioni di costo si fondano sulle ipotesi formulate dall'azienda in base all'analisi dell'andamento storico delle voci stesse, tenuto conto dei contratti in essere, del programma predisposto dall'Azienda con riferimento ai propri servizi e del persistere dell'emergenza COVID.

Il Collegio Sindacale ha preso altresì atto che il Consiglio di Indirizzo e Verifica in data 15 aprile 2021 ha espresso parere favorevole alla Proposta di Programma Annuale e Bilancio Preventivo 2021.

Tutto ciò premesso il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2021 e invita l'Istituto alla prosecuzione di un costante controllo e contenimento dei costi, in particolare, monitorando attentamente il costo del personale e il costo dei farmaci oncologici.

Dott.ssa Elena Cussigh	Presidente
Dott. Renato Santin	Componente
Dott. ssa Chiara Obit	Componente