



REGIONE DEL VENETO
ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO
I.R.C.C.S

Bilancio Preventivo Economico Annuale Esercizio 2015 Nota illustrativa

PREMESSA

La presente nota illustrativa espone i criteri adottati per l'elaborazione del bilancio preventivo economico 2015 di questo Istituto. Detto bilancio è stato predisposto avuto riguardo alle seguenti norme e direttive:

D.L.vo 502/92;

D.L.vo 118/2011;

Leggi regionali del Veneto n. 55/94 e 56/94;

Deliberazioni della Giunta Regionale del Veneto nota *Dgrv.2525/2014 - Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le aziende sanitarie del Veneto*; *Dgrv.2846/2014 - Disposizioni per l'anno 2015 in materia di personale del SSR* ; *DGRV 2718/2014 - Direttive per la predisposizione del bilancio preventivo economico annuale 2015 e assegnazione provvisoria delle risorse per l'erogazione dei livelli di assistenza e determinazione dei limiti di costo anno 2015.*

Nota della Sezione Programmazione Risorse Finanziarie SSR del 24/02/2014 n. 79874 avente ad oggetto "*Bilancio Economico preventivo 2015*" , che detta le direttive specifiche ed i riferimenti contabili a cui attenersi per la predisposizione del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2015.

La proposta di bilancio economico preventivo per l'esercizio 2015 è stata predisposta da questo Istituto, nel rispetto delle suddette disposizioni regionali, e la stessa costituirà il criterio di riscontro fondamentale nello svolgimento della complessiva gestione aziendale.

Principi di riferimento per la redazione del Bilancio previsionale economico annuale

Il presente bilancio previsionale è stato redatto avuto riguardo ai principi generali o postulati così come individuati e descritti nell'allegato 1 del D.L.vo 118/2011, come previsto dall'art. 3, comma 1:

Principio dell'annualità';

Principio dell'unità';

Principio dell'universalità';

Principio dell'integrità';

Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità;

Principio della significatività e rilevanza;

Principio della flessibilità;

Principio della congruità;

Principio della prudenza;

Principio della coerenza;

Principio della continuità e della costanza;

Principio della comparabilità e della verificabilità;

Principio della neutralità;

Principio della pubblicità;

Principio dell'equilibrio di bilancio;

Principio della competenza finanziaria;

Principio della competenza economica;

Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Indicazioni operative regionali

In relazione a quanto previsto dall'art. 25 del D.L.vo 118/2011, le indicazioni regionali richiamano l'obbligo di predisporre un bilancio preventivo economico annuale che persegua obiettivi coerenti con la programmazione sanitaria e economico-finanziaria della Regione del Veneto. In particolare, dovranno essere definite azioni per il contenimento dei costi ed il contestuale mantenimento degli obiettivi di salute prefissati.

Di seguito si evidenziano i criteri definiti per la valorizzazione delle poste iscritte a bilancio.

Contributi in conto esercizio

La circolare regionale indica, quale livello di riferimento per le risorse provenienti dal riparto dei finanziamenti regionali per l'erogazione dei LEA, il valore previsto dalla circolare regionale n. 79874 del 24/02/2014 (Allegato 1) che per questo Istituto è pari ad euro 7.529.000,00 di cui €5.808.521,00 assegnazione a titolo di indistinta, €414.831,00 per finanziamenti a funzione ed €1.305.648,00 a titolo di fondo regionale investimenti 2015.

Per quanto riguarda le **assegnazioni 2015** dei fondi vincolati sono stati riportati:

- a) gli importi riferiti ad una stima prudenziale della raccolta 5x1000 pari ad €1.000.000,00 (conto A.1.C.3) stimata sulla base dell'andamento storico;
- b) l'importo dei "Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Ministero" valutati al 70% del valore dell'esercizio 2014 per €1.846.487,74 (conto A.1.C.1);
- c) le assegnazioni da Enti Privati per Ricerca per un totale di €357.000 dei quali €157.000 si riferiscono a contributi già assegnati al momento della predisposizione del Preventivo (AIRC: IG. RIF. 14295 METABOLIC EFFECTS OF ANTI-ANGIOGENIC THERAPY IN CANCER AND THEIR THERAPEUTIC IMPLICATIONS 2° ANNO ed AIRC MFAG 13053 "LEUKEMOGENESIS" DOTT.SSA TOSELLO 3° ANNO) per un totale di €157.000,00 (conto A.1.C.4) ed infine €20.000,00 provenienti dalla Comunità Europea - progetto Cancer ID imputati (conto A.1.C.3)

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti.

In occasione della predisposizione del Preconsuntivo 2014, la Sezione Programmazione Risorse Finanziarie SSR ha disposto con mail del 13/02/2015 di inserire alla Voce in esame (conto A.2.A) gli importi corrispondenti alle quote rimanenti per rettifiche operate negli esercizi 2012 e 2013 e il 100% dei cespiti capitalizzati nel 2014 usando finanziamenti in conto esercizio.

Alla luce di tale disposizione la voce in esame nel bilancio previsionale 2015 accoglie l'importo della quota corrispondente al Finanziamento per gli investimenti 2015 pari ad €1.305.648,00 ed €1.183.200,00 corrispondente ai maggiori oneri connessi ai cespiti che si prevede di capitalizzare nel corso del 2015 pari all'80% del valore di acquisizione.

Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti.

La voce accoglie gli Utilizzi 2015 stimati dalla Direzione Scientifica, dei contributi vincolati relativi ad esercizi precedenti l'anno in esame.

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 in sede di circolare relativa al quarto trimestre 2014 come indicato dalla circolare regionale n. 79874 del 24/02/2014 Bilancio Preventivo Economico Annuale 2015.

Da segnalare alla voce in esame (conto A.4.D4) la riduzione del ricavo, rispetto al 2014, derivante dalla fatturazione attiva da Convezioni con Poliambulatori esterni per attività di consulenza sanitaria svolta da medici strutturati dell'Istituto il cui ricavo passa da €.89.026,00 del 2014 ad €.16.000,00 nella previsione 2015.

Concorso recuperi e rimborsi

Nella voce in esame, è stato inserito:

- 1) nel conto A.5.D.3 il delta tra valore della mobilità sanitaria, imposta dalla Regione nei valori dell'esercizio 2014 come indicato dalla circolare regionale n. 72109 del 18/02/2014, e quella prevista per il 2015 come indicato dall'Ufficio mobilità dell'Istituto;
- 2) nel conto A.5.C.1 – Poste R , sentita la Struttura Risorse Umane, si è tenuto conto della disposizione regionale impartita con la nota prot.557151 del 30/12/2014 , punto H che recita: "*I costi dei comandi.....sono direttamente assunti dall'azienda di destinazione.....*". Questa regola non si applica al Personale regionale in comando e al personale ad accessi;
- 3) nel conto A.5.D.2 è stato imputato l'importo relativo alle cessioni di farmaci oncologici alla Oncoematologia Pediatrica e all'Ematologia adulti dell'Azienda Ospedaliera di Padova come si evince dalla Nota prot. 13468 del 03/12/2014 . L'importo è stato gestito in Area di Scambio extra poste R.

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.

Acquisto di beni

In accordo con la Direzione strategica e i gestori del costo in esame, si è deciso di vincolare il costo per acquisto di *Prodotti farmaceutici (B.1.A.1)* e per *Dispositivi Medici (B.1.A.3)* e al tetto imposto dalla Regione con la DGRV. 2718/14 .

Per quanto riguarda invece la voce *B.1.A.3.3 Dispositivi diagnostici in vitro*, come già segnalato ai competenti uffici regionali durante precedenti incontri di monitoraggio, nel corso del 2014 su segnalazione del Controllo di Gestione dell'Istituto è stato evidenziato un errore nell'aggancio tra Articoli di Magazzino dei dispositivi in Vitro (IVD) e relativo Conto di Costo. Più precisamente fino al 2013 tali articoli erano stati erroneamente agganciati al conto dei Prodotti Chimici (B.1.A.6), dal 2014 invece il Controllo di Gestione ha eseguito un riallineamento che ha portato a "svuotare" il conto Prodotti Chimici riempiendo contestualmente il conto corretto dei Dispositivi in Vitro (B.1.A.3.3) . Alla luce di tale riallocazione, il tetto di spesa indicato dalla DGRV. 2718/2014 pari ad €50.000,00 , essendo fissato su un dato storico del 2013 che conteneva "l'errore" descritto viene inevitabilmente superato. Si allega di seguito una tabella illustrativa delle riallocazioni effettuate:

	Bilancio esercizio 2013	4° CECPA 2014	BEP 2015
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	48.795,20	1.325.628,12	1.300.000,00
B.1.A.6) Prodotti chimici	1.875.854,27	202.103	242.523,60

Infine si evidenzia che nella previsione 2015 è stato abbandonato dalla Regione il meccanismo del finanziamento a funzione per gli scambi di beni tra AOP e IOV . Ciò significa che contrariamente a quanto avvenuto in sede di 4° CEPA 2014, i conti di Poste R , *B.1A.9 Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della*

regione e B.1.B.7 Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della regione, sono stati nuovamente popolati dalla previsione delle cessioni di beni sanitari e non sanitari proveniente dall'Azienda Ospedaliera di Padova di cui si allega il dettaglio.

Poste R Beni - Ricavi Azienda Ospedaliera verso IOV

			Proposta Bep 2015	Delta 2015
			Sanitari	Totale
Strutt. Forn.	Struttura Cliente	Categoria		
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	AB-ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	30.434	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	B-PRODOTTI DIETETICI	11.984	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	D-D.M. DIAGNOSTICI IN VITRO-IVD	401.377	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	F-MEDICINALI CON AIC	11.301.692	5.000.000
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	FE-EMODERIVATI PRODUZ. REGIONALE	36.829	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	P-DISPOSITIVI MEDICI ALTRO	1.605.459	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	Q-DISP. PROTESICI IMPIANTABILI	42.603	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	X-MEDICINALI SENZA AIC	43.181	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	Z-PRODOTTI CHIMICI	386.015	0
Totale			13.859.575	5.000.000

			Proposta Bep 2015	Delta 2015
			Non Sanitari	Totale
Strutt. Forn.	Struttura Cliente	Categoria		
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	A-ALIMENTARI	72	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	C-CANCELLERIA	98.771	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	H-ARTICOLI TECNICI	764	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	L-MATERIALE DI CONVIVENZA	41.997	0
Azienda Ospedaliera	Istituto Oncologico Veneto	R-ALTRI BENI NON SANITARI	10.711	0
Totale			152.316	0
Totale Beni			14.011.891	5.000.000

Acquisti di servizi non sanitari

L'incremento rispetto al 4° CEPA 2014 della voce in esame, è dovuto principalmente a quanto già scritto a proposito delle cessioni di beni da AOP, infatti l'abbandono della logica del finanziamento a funzione nella regolazione dei rapporti tra AOP e IOV ha comportato un aumento della voce *B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) passata da € 213.971,28 del 4° CEPA 2014 ad € 1.289.779,00 del BEP 2015.*

Costo del personale

Si allega di seguito la relazione di analisi scostamenti prodotta dalla Dirigente della Struttura Risorse Umane e Affari Generali.

IMPORTO (TETTO DI SPESA) DGR n. 2846 del 29.12.2014	€ 22.050.000,00
RIELEVAZIONE COSTO B5	
IMPORTO COMPLESSIVO PARTE 05) ASSUNZIONI FINANZIATE	€ 22.154.184,54 -€ 262.293,63
TOTALE GENERALE	€ 21.891.890,91
MINORE SPESA	€ 158.109,10

Anzitutto il costo complessivo rilevato nella tabella B5 è comprensivo delle assunzioni totalmente finanziate il cui costo non dovrebbe essere contabilizzato in questa sede (€ 262.293,63).

Il suddetto costo dovrebbe altresì essere rideterminato al ribasso per i cd. comandi in uscita (parte 04 - rientro comandi in uscita importo pari a € 23.000,00).

Si evidenzia altresì che a partire dall' 1 gennaio 2015 il bilancio dell'Istituto deve far fronte ad un costo aggiuntivo, legato alla corresponsione dell'indennità di esclusività ai dirigenti medici e sanitari che hanno maturato il diritto dal 2011 (per una somma pari a € 107.006,30 comprensivi di oneri senza IRAP), secondo le indicazioni fornite dalla Direzione Generale Sanità e Sociale prot. n. 59134 dell'11.2.2015.

Infine la D.G.R.V. n. 395 del 25.03.2013 ha autorizzato l'Istituto ad incrementare la

dotazione organica del ruolo sanitario e tecnico per far fronte all'adeguamento delle schede di dotazione ospedaliera; la successiva D.G.R.V. n. 2057 del 3.11.2014 ha autorizzato un ulteriore incremento del personale del ruolo amministrativo e del ruolo tecnico.

Nel corso del 2014 sono state realizzate una minima parte delle assunzioni nell'ambito della programmazione e secondo le direttive regionali, ma è soprattutto nell'anno 2015 (e 2016) che si rileverà l'impatto economico reso ancor più evidente dall'incremento dei fondi contrattuali la cui rideterminazione deve essere effettuata per il personale del comparto. A ciò si aggiunga la copertura delle apicalità per effetto dell'applicazione dell'Atto aziendale a tutt'oggi in fase di completamento.

Al fine di contenere al massimo tale costo si prevede, laddove possibile, di dar corso alle assunzioni autorizzate nel terzo e quarto trimestre.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati registrati rispettando le disposizioni del D.L.gvo 118/2011 valorizzando da procedura di contabilità le quote 2015 relative ai beni degli anni precedenti già presenti a Libro Cespiti integrandole con il Piano investimenti 2015-2017 elaborato da questo Istituto. Al termine di tali operazioni, gli ammortamenti sono passati da €. 4.655.706,56 del 4° CEPA 2014 ad €.5.733.783,21 del preventivo 2015.

Accantonamenti d'esercizio

Le voci sono generate rispettando le disposizioni del D.L.gvo 118/2011. Gli accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati sono stati determinati sulla base della stima assegnazioni 2015 comunicate dalla Direzione Scientifica mentre, per quanto riguarda gli Accantonamenti per Rischi sono stati confermati a valore 0 (zero) in quanto l'Ufficio Legale ha ritenuto che gli importi già presenti a Fondo negli anni scorsi siano in grado di coprire gli eventuali rischi connessi.

Regione del Veneto
Istituto Oncologico Veneto
Il Commissario
Dott. Domenico Mantoan