

Numero	Data	Rev.	Pagina
<b>SPESO-SBREV-00202</b>	17/9/2020	0	1 di 7

Documento tipo

**SPECIFICA TECNICA (SPE)**

Titolo

**CERTIFICAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI DELLA  
FONDAZIONE CNAO RELATIVI AGLI ESERCIZI 2020, 2021 E 2022**

Autori (CNAO se non diversamente indicato)

M. Quaroni

Referente

Parole chiave

Riassunto

Emesso	Verificato	Verificato	Approvato
M. Quaroni 	A. Frigerio 		S. Rossi 

Informazioni strettamente riservate di proprietà della Fondazione CNAO – Da non utilizzare per scopi diversi da quelli per cui sono state fornite – Tutti i diritti riservati. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, immagazzinata o trasmessa in nessuna forma o con qualsiasi mezzo elettronico, meccanico, registrato, fotocopiato o in qualsiasi altro modo senza il permesso della Fondazione CNAO.

Confidential information property of CNAO Foundation – Not to be used for any purpose other than that for which is supplied – All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior permission of the CNAO Foundation.



## INDICE

### Sommario

<b>1.</b>	<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>OGGETTO DELLA FORNITURA .....</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>ESECUZIONE DEI LAVORI .....</b>	<b>6</b>
<b>4.</b>	<b>TEMPISTICHE E PERIODO DI ESECUZIONE LAVORI.....</b>	<b>7</b>
<b>5.</b>	<b>GARANZIA E RESPONSABILITÀ.....</b>	<b>7</b>
<b>6.</b>	<b>ALLEGATI.....</b>	<b>8</b>

## 1. Introduzione

### La Fondazione CNAO

Il Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica (CNAO) di Pavia, è una struttura sanitaria accreditata che eroga prestazioni di radioterapia con adroni per la cura delle patologie tumorali in regime di convenzionamento con il SSN e in regime privato.

Il Centro è stato realizzato ed è gestito dalla Fondazione CNAO, fondazione di partecipazione di diritto privato, istituita per volontà del Ministero della Salute con la legge 388/2000 (Legge finanziaria 2001).

Sono soci fondatori il Policlinico San Matteo Pavia, l'Ist. Mangiagalli e Regina Elena Policlinico di Milano, Istituto Nazionale dei Tumori di Milano, l'Istituto Neurologico Carlo Besta di Milano, l'Istituto Europeo di Oncologia di Milano, oltre alla Fondazione TERA di Novara.

Partecipanti istituzionali sono invece l'Università Statale di Milano, Università di Pavia, il Politecnico di Milano, l'Istituto Nazionale di Fisica nucleare e il Comune di Pavia. E' presente nel Consiglio di Indirizzo della Fondazione anche un rappresentante della Fondazione CARIPOLO e un rappresentante del Ministero della Salute.

La Fondazione è un ente no profit le cui attività sono regolate dallo Statuto. Lo scopo della Fondazione è la realizzazione e la gestione del Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica, oltre alla ricerca clinica e fisica nel campo dell'adroterapia. La Fondazione come previsto dallo Statuto può svolgere anche attività accessorie, purché coerenti e destinate ad essere di supporto agli scopi istituzionali.

Il Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica è un centro di altissima tecnologia in cui è presente un sincrotrone, acceleratore di particelle in grado di accelerare sia gli ioni carbonio che i protoni. Questo consente di effettuare un trattamento di estrema precisione di particolari tipi di tumori radioresistenti, collocati vicino ad organi critici, senza danneggiare i tessuti sani circostanti. E' una terapia consigliata ed elettiva per circa 3.000 pazienti all'anno in Italia, con indicazioni in continua espansione e vantaggi potenziali per altri 15.000 pazienti/anno.

Le patologie interessate riguardano i seguenti tumori: cordomi e condrosarcomi della base cranica, cordomi e condrosarcomi della spina e del sacro, meningiomi intracranici, tumori localmente avanzati della testa-collo, tumori delle ghiandole salivari, sarcomi delle ossa e dei tessuti molli testa collo, melanomi mucosi, adenomi pleomorfi ricorrenti, reirradiazioni dei tumori testa-collo, tumori dell'orbita, tumore della prostata ad alto rischio, tumore del pancreas localmente avanzato, reirradiazioni di recidive di recidive del cancro del retto, epatocarcinomi, patologie polmonari e tumori pediatrici.

Cnao rappresenta uno dei cinque centri al mondo dotati di acceleratori duali, in grado di accelerare sia gli ioni carbonio che i protoni ( gli altri centri si trovano a Heidelberg, Shanghai, Hyogo e Vienna).

La progettazione e realizzazione del centro è stata resa possibile grazie al personale tecnico operante all'interno della Fondazione e grazie agli accordi di collaborazione con le università e centri di ricerca che hanno messo a disposizione le loro competenze per poter partecipare a questo grande progetto.

La storia del CNAO si può dividere in tre fasi principali:

- Fase della realizzazione, anni 2001-2010
- Fase della sperimentazione, anni 2011-2013
- Fase del funzionamento in ambito SSN, a partire dal 2014

L'art.1 comma 559 della legge 145/2018 (finanziaria 2019) ha poi destinato alla Fondazione CNAO un ulteriore contributo destinato all'implementazione della struttura per le finalità di ricerca legate all'adroterapia.

### Costo complessivo per la realizzazione del Centro e finanziamenti

Il costo complessivo degli investimenti per la realizzazione e la sperimentazione clinica, dal 2001 a fine 2013, è stato di 180 Milioni di euro, di cui 133 Milioni rappresentano costi di progetto e realizzazione, 37 Milioni costi della fase di sperimentazione e 10 Milioni costi di gestione per servizi di supporto al progetto.

A fronte di questo investimento, CNAO ha ricevuto finanziamenti pubblici per 136 Milioni di euro, di cui 124 dal Ministero della Salute, 10 dalla Regione Lombardia e 2 dal Comune di Pavia.

17 Milioni di Euro sono stati recuperati da Finanziamenti da parte di soggetti privati, tra cui Fondazione CARIPLO che ha contribuito per 8.5 Milioni a sostegno di progetti specifici.

La Banca Europea per gli Investimenti (BEI) ha inoltre sostenuto il progetto mettendo a disposizione 50 Milioni di Euro sotto forma di prestito intermediato da banche italiane. Questo finanziamento ha permesso di proseguire con la realizzazione del Centro anche nei momenti in cui la tempistica dei finanziamenti risultava incoerente e di colmare il disavanzo comunque esistente tra il valore dell'investimento effettivo e i contributi ricevuti.

### Attività clinica in regime di convenzionamento con il SSN

A partire dall'anno 2010 la Fondazione CNAO ha ottenuto l'accreditamento all'esercizio dell'attività clinica.

A Dicembre 2013 invece il dispositivo medico CNAO ha ottenuto la marcatura CE, il che ha permesso di poter operare non più in regime di sperimentazione clinica.

Nello stesso periodo Regione Lombardia ha incluso nel nomenclatore regionale le tariffe di adroterapia, riconoscendo, insieme all'Emilia Romagna, l'automatica copertura della spesa sanitaria dei propri residenti. A partire da Gennaio 2017 l'adroterapia è stata inserita dal Ministero della Salute nei livelli essenziali di assistenza (LEA). Il nomenclatore nazionale delle prestazioni ambulatoriali associato ai nuovi LEA alla data odierna non risulta ancora emesso. Per questo motivo i pazienti provenienti dalle altre regioni vengono trattati ancora a fronte di autorizzazione specifica e individuale da parte delle ASL di provenienza.

Per l'operatività con i pazienti Lombardi la Fondazione CNAO sottoscrive annualmente un contratto con l'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) di Pavia, il cui valore viene di anno in anno definito in base alle regole vigenti per le strutture sanitarie accreditate e in base alla specificità della situazione CNAO non ancora a regime e ancora in fase di start up.

Ad integrazione dei corrispettivi derivanti dal contratto con ATS e a compensazione dei costi della terapia con ioni carbonio, a partire dall'anno 2018 la Fondazione CNAO ha beneficiato di un contributo integrativo (Funzione di Innovazione Tecnologica) stabilito annualmente con legge dello Stato (Dlgs 148/2017 Art.18, Dlgs 119/2018 Art.25-sexies, Dlgs 34/2019 Art.38 c.1-novies, Dlgs 162/2019 "Milleproroghe" c.5-ter )

Al 31 Agosto 2020 sono stati trattati complessivamente 3.020 pazienti, per la quasi totalità riconducibili all'ambito del Servizio Sanitario Nazionale.

Costituiscono parte integrante del presente capitolato lo Statuto della Fondazione, Allegato A, e il bilancio dell'esercizio 2019, Allegato B. I bilanci degli ultimi esercizi, sono reperibili anche nella sezione Amministrazione Trasparente del sito della Fondazione CNAO [www.fondazionecnao.it](http://www.fondazionecnao.it)

Per l'anno 2020 si prevede il trattamento di 560 pazienti. Il valore dei ricavi dell'attività clinica si attesta ad un valore previsionale di 12.4 milioni di euro. Per gli anni futuri il suo valore sarà influenzato dalla crescita del numero dei pazienti e dal valore delle tariffe di adroterapia che il Ministero andrà a definire per dare operatività al decreto LEA pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 18

Marzo 2017. I ricavi saranno di anno in anno integrati dal contributo Ministeriale volto a coprire la Funzione di Innovazione Tecnologica svolta da CNAO.

## 2. Oggetto della fornitura

L'appalto ha per oggetto la certificazione dei bilanci consuntivi degli esercizi 2020, 2021 e 2022 della Fondazione CNAO.

La certificazione del bilancio è prevista ex articolo 6 comma 2 dello Statuto Vigente della Fondazione e ivi si configura quale incarico di tipo volontario.

Per l'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio la società di revisione effettuerà una revisione contabile, facendo riferimento ai documenti Stato Patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto Finanziario. Obiettivo dell'analisi è verificare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e dunque rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Fondazione. L'analisi dovrà tener conto delle peculiarità della Fondazione ed essere condotta con riferimento alle norme esistenti in tema di bilancio e ai principi dettati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Qualora entrassero in vigore nuovi principi contabili, modifiche conseguenti al recepimento di norme comunitarie in materia di revisione o nuove norme nazionali, le previsioni di tali norme si intenderanno automaticamente integrate nella proposta operativa oggetto dell'offerta.

## 3. Esecuzione dei lavori

Le attività di esame del bilancio e funzionali alla revisione contabile sono quelle previste dalle norme tecniche di revisione contabile e dai principi di revisione internazionale "ISAs" in vigore.

Il lavoro che viene richiesto non comprende quindi la verifica della regolare tenuta della contabilità, ma comprende, a solo titolo esemplificativo e non esaustivo:

- l'esame dei saldi con reperimento di elementi probativi tramite sondaggi e verifiche a campione su documenti e registrazioni contabili;
- la predisposizione e l'invio di lettere a clienti/fornitori/professionisti per conferma saldi e stanziamenti;
- la partecipazione al controllo di magazzino;
- l'analisi sulla movimentazione dei fondi;
- la corretta valorizzazione degli avanzamenti contrattuali;
- la valutazione della ragionevolezza delle stime effettuate e dei criteri utilizzati;
- la valutazione del bilancio nel suo complesso;
- l'esame sull'appropriatezza dei principi contabili applicati.

Qualora si rendesse necessario un lavoro di analisi del sistema di controllo interno e delle procedure, questo sarà effettuato al solo fine di determinare la natura, l'estensione e la periodicità delle verifiche campionarie finalizzate alla revisione contabile.

Per l'esecuzione del lavoro Fondazione CNAO metterà a disposizione della ditta appaltatrice tutti i documenti contabili che risultassero necessari ove possibile in formato elettronico.

La ditta appaltatrice dovrà organizzare una squadra di lavoro che comprenda un Partner/Socio responsabile, un Manager coordinatore delle attività, oltre alle risorse operative senior e junior. Il progetto tecnico dovrà esplicitare una proposta di ore da impiegare nell'incarico per ciascuna figura professionale, che sia commisurato alla realtà della Fondazione CNAO.

Nel corso del triennio oggetto dell'appalto, dovrà essere garantita la continuità massima delle figure professionali previste. In caso di necessità di modifiche rispetto alla composizione della squadra presentata in fase di gara, i soggetti uscenti dovranno essere sostituiti da altri di pari o maggiore

competenza professionale. Fondazione CNAO si riserva il diritto di non accettare la sostituzione, di segnalare eventuali comportamenti inadeguati o preparazione insufficiente del personale operativo e di chiedere eventuali modifiche.

Per lo svolgimento del servizio non è ammesso il subappalto. Tuttavia la ditta appaltatrice, per approfondimenti legati alla complessità o atipicità dei problemi riscontrati potrà impiegare consulenti esperti in materie specialistiche di tipo legale e/o tributario, garantendo l'impegno alla riservatezza e senza alcun aggravio per la Fondazione. La ditta appaltatrice rimarrà in ogni caso il solo soggetto responsabile verso la Fondazione CNAO.

Per l'esecuzione del lavoro potrà organizzare incontri con la Direzione della Fondazione, fare interviste e consultare l'organo incaricato del controllo interno.

Verrà messo a disposizione da Fondazione CNAO un locale adeguato in termini di sicurezza dove poter svolgere il lavoro.

Il personale della ditta impiegato presente nella Fondazione è tenuto a garantire la custodia dei documenti contabili forniti durante la revisione, sia durante l'orario di lavoro che al termine della giornata. Tutti i dati acquisiti durante lo svolgimento dell'incarico in oggetto (le informazioni del Cliente) saranno considerate strettamente riservate e confidenziali

Le carte di lavoro saranno di proprietà della ditta appaltatrice

#### **4. Tempistiche e periodo di esecuzione lavori**

I lavori dovranno essere svolti in modo tale da garantire che la relazione contenente il giudizio sul bilancio sia emessa nel periodo intercorrente tra la presentazione della bozza di bilancio al Consiglio di Indirizzo (in genere coincidente con la seduta di Aprile del Consiglio di Indirizzo) e la seduta di approvazione dello stesso (seduta di Maggio).

Fondazione CNAO metterà a disposizione della società di revisione una bozza del bilancio d'esercizio almeno 30 giorni prima della data prevista di presentazione del bilancio al Consiglio di Indirizzo.

La Relazione di revisione non è soggetta ai termini indicati dall'art. 2429 del Codice Civile richiamato al secondo comma dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 39/2010.

#### **5. Fatturazione**

La fatturazione del servizio avverrà per ciascuna annualità con la seguente modalità:

- 30% di ogni annualità dopo l'invio delle lettere di circolarizzazione a clienti/fornitori per la verifica dei saldi
- 70% dopo l'emissione della relazione sul bilancio

#### **6. Garanzia e responsabilità**

Per lo svolgimento della revisione la società appaltatrice dovrà rispettare quanto dettato dal D. Lgs 39/2010 in particolare quanto previsto agli articoli 9bis (Riservatezza e segreto professionale) e 10 (indipendenza e obiettività), oltre a tutto quanto riferito alla competenza, diligenza, professionalità e rispetto delle norme tecniche.

Tali requisiti dovranno essere garantiti sia per i professionisti impegnati direttamente nel lavoro di revisione che per i consulenti di volta in volta interpellati in materia fiscale e/o tributaria.

Fondazione CNAO fornirà un'attestazione scritta riguardante la completezza, correttezza e veridicità della documentazione fornita e delle informazioni prodotte.

## 7. Penali

Il servizio dovrà essere svolto con la periodicità e le modalità stabilite nel presente capitolato. Nel caso si verificassero ritardi riconducibili alle attività dell'aggiudicatario che potrebbero influire sul rispetto delle tempistiche, l'Aggiudicatario dovrà tempestivamente informare CNAO segnalando le cause e le misure adottate per recuperare i ritardi.

Al mancato o inesatto adempimento delle obbligazioni contrattuali, CNAO potrà far discendere l'applicazione delle penali,

Ciascuna penale sarà preceduta da comunicazione via pec di CNAO con diffida ad adempiere e invito, entro il tempo di volta in volta ritenuto opportuno, a porre rimedio all'episodio di non conformità.

Mancato rispetto del cronoprogramma concordato con la Stazione Appaltante	A episodio	Da 0,3‰, a 1‰, a seconda dell'entità del ritardo e in funzione di quanto reiterata questa tipologia di infrazione
Violazione dell'obbligo di custodia appropriata delle carte di lavoro	Per infrazione	Da 0,3‰, a 1‰, a seconda della gravità e in funzione di quanta tipologia reiterato

## 8. Allegati

Costituiscono allegati al presente capitolato i seguenti documenti

Allegato A - Statuto della Fondazione

Allegato B – Folder Bilancio esercizio 2019