CNAO
Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica

Via Erminio Borloni, 1 27100 PAVIA
Tel. 0382 0781 – www.cnao.it

Numero	*Data*	*Rev.*	*Pagina*
DOC-AA-SB-GEN-00393	03.11.2026	0	1 di 9

Documento tipo / Document type

SPECIFICA TECNICA

Titolo / Title

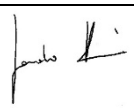
CERTIFICAZIONE VOLONTARIA DEI BILANCI CONSUNTIVI DELLA FONDAZIONE CNAO RELATIVI AGLI ESERCIZI 2026, 2027 E 2028

Autori (CNAO se non diversamente indicato) / Authors (CNAO if not differently indicated)

Referente / Contact person

Parole chiave / Keywords

Riassunto / Abstract

Emesso / Compiled	*Verificato / Controlled*	*Verificato / Controlled*	*Approvato / Approved*
Maria Vittoria Livraga	/	/	**Sandro 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.

LISTA DI DISTRIBUZIONE / DISTRIBUTION LIST			
#	*Data / Date*	*Nome / Name*	*Ditta / Society*

ELENCO DELLE VARIAZIONI / HISTORY OF CHANGES			
Ver.	*Data / Date*	*Pag.*	*Descrizione / Description*
0	03.11.2026	9	Prima emissione

INDICE

1 INTRODUZIONE 4
2 OGGETTO DELLA FORNITURA 6
3 ESECUZIONE DEI LAVORI 6
4 TEMPISTICHE E PERIODO DI ESECUZIONE LAVORI 7
5 GARANZIA E RESPONSABILITÀ 8
6 PENALI 8
7 ALLEGATI 9

1 INTRODUZIONE

La Fondazione CNAO è stata istituita con Legge dello Stato n. 388/2000 con l'incarico di realizzare e gestire il Centro Nazionale di Adroterapia Oncologica (CNAO).

Giuridicamente è una Fondazione di partecipazione, di diritto privato, ma considerata organismo di diritto pubblico per quanto riguarda l'attività di acquisti e approvvigionamento, oltre che per quanto riguarda altre attività legate alla trasparenza.

Le attività indicate nello Statuto sono la ricerca, la clinica e la formazione. La Fondazione è inoltre socio unico e fondatore della start-up CNAO NEXT a cui è devoluta l'attività commerciale di promozione e vendita di servizi di consulenza legati all'ambito dell'adroterapia e degli acceleratori.

Soci fondatori del CNAO sono: le Fondazioni IRCCS di diritto pubblico "Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico" di Milano, "Policlinico San Matteo" di Pavia, "Istituto Neurologico C. Besta" di Milano, "Istituto Nazionale per lo studio e la cura dei tumori" di Milano, nonché la Fondazione di diritto privato I R C C S "Istituto Europeo di Oncologia" di Milano e l a F o n d a z i o n e TERA di Novara.

Possono divenire partecipanti istituzionali soggetti pubblici o privati, anche stranieri, che contribuiscano mediante apporti di speciale rilievo alla vita della Fondazione e al perseguimento delle sue finalità e che non siano in conflitto di interesse con la Fondazione.

Al seguente sito: www.fondazionecnao.it è possibile reperire lo Statuto della Fondazione e l'elenco completo della composizione del Consiglio di Indirizzo della Fondazione, oltre ad informazioni ulteriori sull'attività e la storia del CNAO. Nella sezione "Amministrazione Trasparente", sono presenti i bilanci della Fondazione degli esercizi dal 2014 e seguenti.

L'adroterapia rappresenta una forma avanzata di radioterapia ed è effettuata con ioni carbonio e protoni. Le particelle sono accelerate grazie ad un "sincrotrone", realizzato con la collaborazione dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare e del CERN di Ginevra. A partire dal 2018 la Fondazione ha avviato il progetto di espansione comprendente l'installazione di un macchinario "Gantry" per protonterapia, l'installazione di un nuovo sistema di posizionamento in una delle tre sale di trattamento esistenti e la BNCT (boron neutron capture therapy). Al momento di redazione della presente specifica è stata completata la parte edilizia e avviato il trattamento dei pazienti con il nuovo Gantry di protonterapia. Grazie a questa nuova tecnologia il CNAO potrà incrementare la propria capacità di circa 250 pazienti/anno. Per quanto riguarda la BNCT, dopo l'installazione della macchina, avrà luogo la sperimentazione clinica e la sottomissione del dossier di approvazione al Ministero della salute.

Alla realizzazione del CNAO hanno contributo inoltre l'Università di Pavia, il Politecnico di Milano e l'Università degli studi di Milano.

Il progetto è stato parzialmente finanziato dal Ministero della Salute ai sensi dell'art.1 comma 559 della Legge 145/2018 e dall'articolo 3 comma 4 bis del decreto legislativo 156/2025.

Costo complessivo per la realizzazione del Centro e progetto di espansione

Il costo complessivo degli investimenti per la realizzazione e la sperimentazione clinica, dal 2001 a fine 2013, è stato di 180 Milioni di euro. 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 stima complessiva dei costi per il progetto di espansione ammonta a Euro 90 Milioni, di cui 25 Milioni ex legge 145/2018, 24 Milioni ex Dl 156/2025, 10,7 Milioni Decreto aiuti Dl 50/2022 (caro materiali), 1,5 Milioni Regione Lombardia e la parte restante grazie a risorse proprie.

La fondazione ha in essere due finanziamenti bancari: il primo contratto nel 2008 per la realizzazione del CNAO e il secondo nel 2026 per colmare il disavanzo di cassa derivante dalle tempistiche di ricezione dei contributi ministeriali.

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 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 è entrato in vigore a partire dal primo Gennaio 2024.

Per l'operatività Fondazione CNAO sottoscrive annualmente un contratto con l'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) di Pavia. I tetti contrattuali sono discussi annualmente con ATS Pavia e Regione Lombardia.

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 (D.lgs. 148/2017 Art.18, D.lgs. 119/2018 Art.25-sexies, D.lgs. 34/2019 Art.38 c.1-novies, ripreso annualmente nelle leggi finanziarie successive)

Al 31 ottobre 2026 sono stati trattati complessivamente più di 6200 pazienti, dove la quota di pazienti italiani è per la quasi totalità riconducibile all'ambito del Servizio Sanitario Nazionale, mentre gli stranieri accedono sia in regime di solvenza che come assistiti dai Sistemi sanitari dei Paesi di provenienza.

Costituiscono parte integrante del presente capitolato lo Statuto della Fondazione, Allegato A, e il bilancio dell'esercizio 2025, Allegato B. I bilanci degli ultimi esercizi, sono reperibili anche nella sezione Amministrazione Trasparente del sito della Fondazione CNAO www.fondazionecnao.it

Per l'anno 2026 si prevede il trattamento di 565 pazienti. Il valore dei ricavi dell'attività clinica si attesta ad un valore previsionale di 13,1 milioni di Euro. Per gli anni futuri il valore sarà influenzato dalla crescita del numero dei pazienti.

Attività di ricerca

Nell'ambito dell'attività di ricerca clinica e di divulgazione scientifica CNAO partecipa a numerosi progetti finanziati dall'Unione Europea e da altri enti finanziatori. Attualmente sono in corso 18 progetti finanziati.

2 OGGETTO DELLA FORNITURA

L'appalto ha per oggetto:

1. la **certificazione volontaria** dei bilanci consuntivi degli esercizi 2026, 2027 e 2028 della Fondazione CNAO

3 ESECUZIONE DEI LAVORI

Certificazione dei bilanci

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.

Le attività di certificazione comprendono tutte le attività propedeutiche di controllo e verifica delle corrette imputazioni contabili, effettuate anche mediante le circolarizzazioni di clienti, fornitori, enti, professionisti esterni.

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/enti 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,
- 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.

Le attività potranno essere svolte sia da remoto che in presenza. Sarà facoltà di fondazione CNAO richiedere la presenza in persona dell'intero team, (o di alcuni componenti), per la riunione di kick-off, le riunioni di allineamento e aggiornamento periodiche e ogni eventuale altro meeting si rendesse necessario.

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.

Si precisa che le carte di lavoro saranno di proprietà della ditta appaltatrice.

4 TEMPISTICHE E PERIODO DI ESECUZIONE LAVORI

Certificazione di bilanci

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 metà Aprile del Consiglio di Indirizzo) e la seduta di approvazione dello stesso (seduta di metà 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 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.

6 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.

Le penali non potranno superare, complessivamente, il 10 per cento dell'ammontare netto contrattuale, pena la risoluzione del contratto.

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 quanto reiterata questa tipologia di infrazione

7 ALLEGATI

- ✓ Allegato A - Statuto della Fondazione
- ✓ Allegato B – Folder Bilancio esercizio 2025