

CORTE DEI CONTI



0000812-30/01/2019-SC_VEN-T97-P



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Istituto Oncologico Veneto		
AMM.: love	ACC: aoo00	REG.: 1
Tit:	Cl:	Fasc: Anno:
N. 0001673		30/01/2019
UOR	C.C.	RPA
bilancio	dg	

All' Istituto Oncologico Veneto
protocollo.iov@pecveneto.it

e p.c. Al Presidente del Collegio sindacale
dell'Istituto Oncologico Veneto
stefania.garassino@gmail.com

OGGETTO: Linee guida ex art. 1, comma 170, L. 23/12/2005 n. 266 (Finanziaria 2006), per i collegi sindacali degli enti del S.S.N. - Bilancio di esercizio 2017. **Richiesta Istruttoria.**

In riferimento al questionario relativo a codesto Istituto, pervenuto il 24.09.2018 a firma del Presidente del Collegio sindacale, si prega di provvedere a formulare i chiarimenti in merito ai seguenti punti, allegando eventualmente la documentazione ritenuta di interesse, **entro il termine del 15 febbraio 2019**, con riserva di richiedere ulteriore documentazione in corso di istruttoria.

PARTE PRIMA (Domande preliminari):

Punto 1: il Bilancio d'esercizio risulta essere stato adottato con delibera del D.G. n. 278 del 17/05/2018, oltre il termine del 30/04/2018 fissato dall'art. 31 del D.lgs. 118/2011.

Si chiede di chiarire i motivi della ritardata adozione del documento.

Punti 18 e 23: si rileva che l'Istituto Oncologico Veneto (I.O.V.) non ha fornito, come richiesto, alcuna risposta ai citati quesiti (ad es. "*non ricorre*").

Si chiedono precisazioni al riguardo.

PARTE SECONDA (Conto economico):

Punti 4.1, 7, 7.1, 8, 8.1, 9, 9.1, 10, 10.1, 12, 17.2, 17.2.1 e 17.2.2: si rileva che l'Istituto Oncologico Veneto (I.O.V.) non ha fornito, come richiesto, alcuna risposta ai citati quesiti del questionario es. 2017 (ad es. "non ricorre").

Si chiedono precisazioni a tal proposito.

Punti 4.2.1 e 4.2.2: il Collegio sindacale ha dichiarato che i costi della gestione intramoenia non sono stati correttamente ed integralmente riportati nella tabella 54, punto 18, della nota integrativa. A tal proposito, al punto 4.2.2 è stato precisato che "*...sono stati riportati esclusivamente i dati relativi all'IRAP per attività di libera professione intramoenia e il fondo di perequazione accantonato...*".

Si chiede di chiarirne i motivi.

Punto 4.4: il Collegio sindacale ha specificato che i sistemi contabili dell'Istituto Oncologico Veneto (I.O.V.) non permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia e che non esiste una contabilità separata per la stessa attività intramoenia.

Si chiede di relazionare in merito.

Punto 5: dal questionario emerge che l'acquisizione di beni e servizi appartenenti alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 24/12/2015 non è avvenuta esclusivamente attraverso la CONSIP o le Centrali regionali di committenza ai sensi della Legge n. 208/2015.

Si chiede di fornire ulteriori notizie e/o aggiornamenti al riguardo.

Punti 12.1 e 12.2: la spesa per il personale non ha rispettato, nell'esercizio 2017, il limite previsto dall'art. 2, co. 71, della legge n. 191 del 2009 (la cui vigenza è stata prorogata dall'art. 17, co. 3, D.L. n. 98/2011).

Si chiede di relazionare in merito.

Punto 14: sulla base dei dati esposti, non risulta rispettato il punto dell'art. 9 co. 28 del D.L. 78/2010 in materia di limiti di spesa per alcune tipologie di personale, in particolare per gli assunti con contratto a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Pur costituendo tale vincolo per le aziende sanitarie, come per le

regioni, "principio generale ai fini del coordinamento della finanza pubblica", si tratta di un obiettivo al quale tali enti dovrebbero comunque tendere.

Ciò premesso si chiede di motivare il mancato rispetto del limite di contenimento previsto dalla norma citata (50% della spesa 2009).

Voci di Conto Economico: si rileva che il risultato d'esercizio nel Bilancio di previsione es. 2017 era stato preventivato pari a -3.493.774,33 euro mentre a consuntivo si è registrato un risultato positivo pari a +683.642,38 euro, con uno scostamento significativo (pari a +4.177.416,71 euro) rispetto alla perdita programmata ed autorizzata dalla Regione del Veneto nel Bilancio di previsione es. 2017.

Pur rilevando al 31/12/2017 un risultato d'esercizio positivo, si chiede di motivare dettagliatamente lo scostamento tra il risultato a preventivo e quello a consuntivo.

PARTE TERZA (Stato patrimoniale):

Punti 10.1 e 10.2: si rileva che al 31/12/2017 risultano presenti n. 2 organismi partecipati: CONSORZIO CORIS (16,67%) e CONSORZIO ARSENAL.IT (4,17%). A tal proposito, al punto 10.2 il Collegio precisa che "...*le partecipate di cui sopra sono iscritte nel bilancio d'esercizio 2017 dell'Istituto Oncologico Veneto IRCCS. Hanno natura di Consorzi senza scopo di lucro e non di società e pertanto non rientrano nel perimetro oggettivo della rilevazione straordinaria delle partecipazioni dirette ed indirette...*".

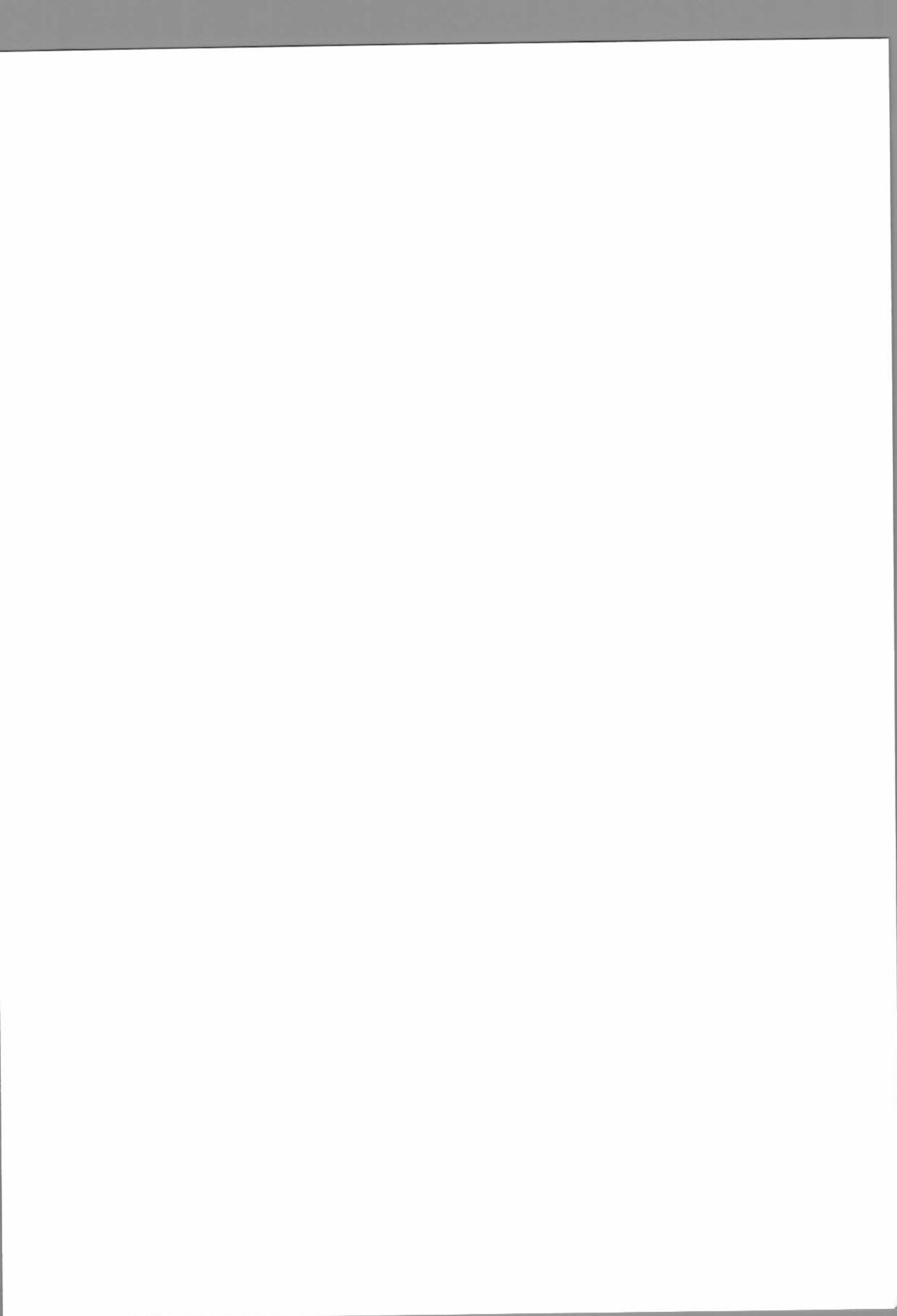
Si chiede di fornire i principali dati economici-finanziari dei citati Consorzi dell'Istituto Oncologico Veneto, aggiornati al 31/12/2017.

Punto 14.3: si evidenzia il permanere di partite vetuste ante 2013 tra i crediti v/Aziende sanitarie pubbliche (517.053,00 euro).

Si chiede di conoscere la natura di tali crediti vetusti ed i motivi della loro attuale permanenza in bilancio.

Punto 16.3: dal questionario emerge che le passività potenziali definite possibili (in relazione al loro grado di realizzazione e di avveramento) non sono state indicate in nota integrativa.

Si chiede di fornire delucidazioni al riguardo.



Punto 21: pur prendendo atto del lieve decremento degli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori al 31/12/2017 rispetto al biennio precedente, si rileva comunque che gli interessi passivi attinenti l'esercizio 2017 risultano essere pari a 42.321,00 euro.

Si chiede di relazionare in merito.

Voci di Stato Patrimoniale: si evidenzia che a seguito della nascita dell'Azienda Zero, i rapporti di credito/debito dell'Istituto rispetto alla Regione Veneto sono stati riclassificati nel conto *Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni*, con svuotamento della voce di crediti verso Regione per parte corrente ed incremento di circa 17,8 milioni euro della voce crediti verso aziende sanitarie della Regione (+487%).

Si chiede di fornire ulteriori notizie e/o aggiornamenti al riguardo.

Il Magistrato Istruttore
Dott.ssa Maria Laura PRISLEI



PRISLEI MARIA
LAURA
CORTE DEI CONTI
29.01.2019
17:57:55 CET

Corte dei Conti

Referente:
dott. Luigi Luongo
Tel. 041 2705418
luigi.luongo@corteconti.it



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

Ufficio Protocollo <ufficio.protocollo@iov.veneto.it>

POSTA CERTIFICATA: Linee guida ex art. 1, comma 170, L. 23/12/2005 n. 266 (Finanziaria 2006), per i collegi sindacali degli S.S.N. – Bilancio di esercizio 2017 – Richiesta istruttoria

1 messaggio

Per conto di: veneto.controllo@corteconticert.it <posta-certificata@pec.aruba.it>

30 gennaio 2019 11:26

Rispondi a: veneto.controllo@corteconticert.it

A: protocollo.iov@pecveneto.it, stefania.garassino@gmail.com

Messaggio di posta certificata

Il giorno 30/01/2019 alle ore 11:26:35 (+0100) il messaggio

"Linee guida ex art. 1, comma 170, L. 23/12/2005 n. 266 (Finanziaria 2006), per i collegi sindacali degli S.S.N. ?

Bilancio di esercizio 2017 ? Richiesta istruttoria" è stato inviato da "veneto.controllo@corteconticert.it"

indirizzato a:

stefania.garassino@gmail.com protocollo.iov@pecveneto.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

Identificativo messaggio: opec2891.20190130112636.31134.182.1.62@pec.aruba.it

----- Messaggio inoltrato -----

From: <veneto.controllo@corteconticert.it>

To: <protocollo.iov@pecveneto.it>, <stefania.garassino@gmail.com>

Cc:

Bcc:

Date: Wed, 30 Jan 2019 10:26:27 +0000

Subject: Linee guida ex art. 1, comma 170, L. 23/12/2005 n. 266 (Finanziaria 2006), per i collegi sindacali degli S.S.N. – Bilancio di esercizio 2017 – Richiesta istruttoria

Con riferimento all'oggetto, si trasmette la nota di questa Sezione regionale di controllo per il Veneto, prot. n. 812 del 30 gennaio 2019.

Distinti saluti

La Segreteria

cb

Segreteria Sezione regionale di controllo per il Veneto

Indirizzo: San Marco, 3538 – 30124 – Venezia

Segreteria: tel. 041 2705.420 – 450 - 422

e-mail: veneto.controllo@corteconticert.it

2 allegati

 **dati-cert.xml**
2K

 **nota Cdc prot. n. 812 del 30 gennaio 2019.pdf**
973K