

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione: Veneto

Sede: Padova

---

**Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 06/06/2022**

In data 06/06/2022 alle ore 16 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**MICHELE ZUIN**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROSINA CICHELO**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PIER PAOLO CAUTELA**

Presente

---

Partecipa alla riunione dott.ssa Enrica Avanzi, segreteria del Collegio Sindacale

La seduta si è svolta in videoconferenza

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) bilancio d'esercizio anno 2021, relazione del Collegio Sindacale;
- 2) varie ed eventuali



## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione Veneto

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 06/06/2022 si è riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Michele Zuin, presidente del Collegio Sindacale

dott.ssa Rosina Cichello, componente del Collegio Sindacale

dott. Pierpaolo Cautela, componenete del Collegio Sindacale

dott.ssa Enrica Avanzi, segreteria del Collegio Sindacale.

La seduta si è svolta in videoconferenza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 475

del 30/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/05/2022

con nota prot. n. mail del 31/05/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 980.008,21 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 64.299,36, pari al 6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 51.480.269,01	€ 49.299.988,78	€ -2.180.280,23
Attivo circolante	€ 121.838.744,74	€ 129.750.488,70	€ 7.911.743,96
Ratei e risconti	€ 76.260,08	€ 54.483,21	€ -21.776,87
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 173.395.273,83</b>	<b>€ 179.104.960,69</b>	<b>€ 5.709.686,86</b>
Patrimonio netto	€ 98.765.519,87	€ 95.610.402,46	€ -3.155.117,41
Fondi	€ 36.440.805,78	€ 43.426.717,55	€ 6.985.911,77
T.F.R.	€ 6.032,79	€ 10.407,72	€ 4.374,93
Debiti	€ 29.784.111,92	€ 31.931.577,36	€ 2.147.465,44
Ratei e risconti	€ 8.398.803,47	€ 8.125.855,60	€ -272.947,87
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 173.395.273,83</b>	<b>€ 179.104.960,69</b>	<b>€ 5.709.686,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 4.850.167,14</b>	<b>€ 4.745.445,33</b>	<b>€ -104.721,81</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 175.175.921,98	€ 195.411.228,10	€ 20.235.306,12
Costo della produzione	€ 172.480.262,04	€ 189.796.766,69	€ 17.316.504,65
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.695.659,94</b>	<b>€ 5.614.461,41</b>	<b>€ 2.918.801,47</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -18.723,01	€ -18.490,51	€ 232,50
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.387.960,07	€ -110.089,59	€ -2.498.049,66
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.064.897,00	€ 5.485.881,31	€ 420.984,31
Imposte dell'esercizio	€ 4.020.589,43	€ 4.505.873,10	€ 485.283,67
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 1.044.307,57</b>	<b>€ 980.008,21</b>	<b>€ -64.299,36</b>

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2021, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 173.937.169,42	€ 174.917.177,63	€ 980.008,21
Ricerca	€ 20.494.050,47	€ 20.494.050,47	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 194.431.219,89</b>	<b>€ 195.411.228,10</b>	<b>€ 980.008,21</b>
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 180.952.621,52	€ 195.411.228,10	€ 14.458.606,58
Costo della produzione	€ 179.225.018,27	€ 189.796.766,69	€ 10.571.748,42
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.727.603,25</b>	<b>€ 5.614.461,41</b>	<b>€ 3.886.858,16</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -18.490,51	€ -18.490,51
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -110.089,59	€ -110.089,59
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.727.603,25	€ 5.485.881,31	€ 3.758.278,06
Imposte dell'esercizio	€ 4.621.206,31	€ 4.505.873,10	€ -115.333,21
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -2.893.603,06</b>	<b>€ 980.008,21</b>	<b>€ 3.873.611,27</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 95.610.402,46</b>
Fondo di dotazione	€ 1.711.094,00
Finanziamenti per investimenti	€ 78.395.790,55
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.155.280,84
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 13.368.228,86
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 980.008,21

L'utile di € 980.008,21

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio d'Esercizio 2021 è stato redatto nel rispetto delle direttive regionali emanate con circolare di Azienda Zero prot. IOV n. 7706 del 14 aprile 2022.

Il risultato rilevato nel Bilancio d'Esercizio 2021 è positivo e migliorativo rispetto alla perdita previsionale di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 887 del 30 dicembre 2020. Il Bilancio Preventivo Economico 2021 è stato redatto nel rispetto delle direttive regionali emanate con circolare di Azienda Zero n. 28693 del 3/12/2020, contenenti indicazioni contabili sulle assegnazioni provvisorie di contributi in c/esercizio da parte della Regione e sui valori provvisori obbligatori da appostare a titolo di ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di mobilità. A ciò si deve aggiungere la dinamica crescente delle voci relative ai finanziamenti a destinazione vincolata per attività di ricerca, il cui andamento non è preventivabile con precisione. Questi elementi assieme alla variazione delle rimanenze, non presenti nel preventivo, spiegano la gran parte dello scostamento tra i dati previsionali ed il consuntivo.

Di seguito vengono esposti i principali commenti relativi agli scostamenti tra Bilancio d'Esercizio 2021 e Bilancio Economico Preventivo 2021.

Il valore finale della produzione si attesta a 195 milioni (+ 8% rispetto ai dati previsionali). La voce di ricavo che presenta il maggior incremento rispetto al preventivo è quella relativa ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (che include i ricavi per prestazioni erogate in regime di mobilità intra ed extra regione) per circa 19,1 milioni ed i contributi in c/ esercizio per ricerca che evidenziano un incremento di oltre 6,7 milioni di euro. Gli elementi principali che hanno determinato l'incremento di tale valore sono le assegnazioni di euro 3,6 milioni per la "Piramide della ricerca", ex articolo 1, comma 433, L. 205/2017, e una maggiore assegnazione di contributi per Ricerca Corrente nel corso dell'anno 2021.

I contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale segnano una riduzione aritmetica di 4,3 milioni (rispetto al Consuntivo) derivanti dalla diversa allocazione dei costi e ricavi delle attività svolte in interaziendalità tra IOV, l'Azienda Ospedaliera di Padova e l'ULSS 2 Marca Trevigiana.

I costi della produzione registrano un valore complessivo di 189,8 milioni (+ 10,6 milioni rispetto ai dati previsionali). La componente più significativa è rappresentata dai costi per beni sanitari e non sanitari che registrano un valore complessivo di 97,4 milioni (valore in aumento di 15,4 milioni) a seguito della progressiva autonomia dell'ente nell'acquisto diretto di beni in precedenza acquisiti dalle Aziende sanitarie della regione e all'avvio dell'attività commerciale nel corso del mese di febbraio 2020, che prevede l'acquisto diretto dei farmaci antiblastici per la successiva lavorazione e cessione all'Azienda Ospedaliera di Padova.

I costi sostenuti per personale ammontano a circa 52,7 milioni (+3,6% rispetto al preventivo). Gli accantonamenti si attestano a 11,8 milioni (+ 4,1 milioni rispetto ai dati di preventivo), il cui incremento è dovuto principalmente per quote inutilizzate di contributi vincolati.

Come sopra esposto si evidenzia che, l'anno 2021 è stato contrassegnato dall'emergenza causata dal diffondersi del virus Covid-19. Al pari dell'anno precedente la pandemia ha caratterizzato le politiche sanitarie messe in atto dal Governo e dall'Amministrazione Regionale con conseguente ricaduta sui livelli dei servizi e sulla funzione dei costi di produzione. Nel corso dell'esercizio 2021, in relazione anche all'evolversi dell'emergenza, sono stati previsti più momenti di revisione trimestrale al fine di consentire valutazioni gestionali e di sostenibilità economica aziendale e complessiva.

I costi derivanti dall'impatto dell'emergenza sanitaria sono stati di 1.352.608,13 euro (voce BZ9999 - Totale costi della produzione (B)).

Per il sostenimento di tali costi, rilevati nell'anno di competenza 2021, la Regione ha attribuito all'Istituto Oncologico Veneto assegnazioni sia nell'anno corrente che nell'anno precedente per complessivi euro 1.217.870,13 ovvero risorse contabilizzate alla voce AZ9999 - Totale valore della produzione (A), con i seguenti atti: DGR 1785/2021, DGR 1735/2021, DGR 1293/2021. Risultano poi imposte e tasse per 28.017,27 euro legate al costo del personale (Irap).

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel Bilancio d'Esercizio 2021 le acquisizioni immateriali hanno riguardato le manutenzioni evolutive di programmi. Nel corso dell'anno 2021 l'IRCCS non ha rilevato costi di impianto e di ampliamento .

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## Finanziarie

### Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non risultano partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Le partecipazioni in altre imprese (Consorzio CORIS e Consorzio Arsenal) sono state iscritte al costo storico.

### Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Le rimanenze finali risultano in aumento rispetto a quelle iniziali, passando da complessivi 10,8 milioni del 2020 a 18,3 milioni, con una variazione di circa +7,5 milioni rispetto al 2020. Tale incremento deriva, in particolare, dall'aumento delle giacenze dei beni sanitari (prodotti farmaceutici e dispositivi medici) ed è legato alla progressiva autonomia dell'ente nell'acquisto diretto di beni, in precedenza forniti dall'Azienda Ospedaliera di Padova e regolati finanziariamente attraverso la procedura di scambio Poste R.

### Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

I crediti nel complesso si attestano a 30,9 milioni (+12,1%).

La voce B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca risulta in riduzione (482 mila). Si segnala in particolare la chiusura tra i Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti del credito di 460 mila per la Riorganizzazione della Rete Ospedaliera Covid-19 (DL 34/2020 e DGR 782/2020). Complessivamente i Crediti v/Regione o Provincia Autonoma ammontano a circa 14 milioni e sono relativi a crediti per FSR per 11 milioni (di cui 5,9 milioni per farmaci innovativi) e crediti per contributi in conto capitale per 2,6 milioni. La voce B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione presenta un aumento di 2,4 milioni

Il valore dei crediti v/altri, che si attesta a 5,7 milioni, risulta in linea con l'esercizio 2020.

Il dettaglio dei crediti per anno di formazione è riportato nelle tabelle di Nota Integrativa.

Il Fondo svalutazione crediti risulta congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio e nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti.

### Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)*

Non si rilevano ratei attivi mentre i risconti attivi ammontano a 54.483,21euro.

I ratei passivi ammontano a 19.319,79 euro e i risconti passivi 8.106.535,81 euro e risultano correlati alle sperimentazioni.

## **Trattamento di fine rapporto**

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## **Fondi per rischi e oneri**

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

I fondi per rischi e oneri risultano in crescita di 6,985 milioni rispetto all'anno 2020. Tale incremento deriva, principalmente, da:

- un aumento di circa 3,737 milioni delle quote inutilizzate di contributi per ricerca generato in via principale dal rinvio all'esercizio successivo del 5 per mille anno redditi 2020 (ammontare pari a 2,7 milioni di euro) e dei contributi per ricerca finalizzata assegnati nel corso dell'anno 2021 (ammontare pari a 1,2 milioni di euro);
- una variazione positiva di circa 4 milioni della voce altri fondi per oneri e spese giustificato principalmente come segue:
  - o da accantonamenti al Fondo no profit e al Fondo di istituto per progettualità per circa 1,6 milioni;
  - o da 1,3 mln per rinnovi per accantonamenti contrattuali comunicati da Azienda Zero;
  - o 1,3 mln per incentivo funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50 2016.

Il fondo per rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) è diminuito di circa 950 mila euro sia per effetto della transazione definitiva di alcuni sinistri che per la revisione di alcune cause pendenti.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti complessivi passano da 29,7 milioni del 2020 a 31,9 milioni dell'esercizio 2021, a seguito di:

- un incremento dei debiti v/altri di circa 1,8 milioni relativi in particolare a debiti verso dipendenti ;
- un incremento dei debiti v/istituti previdenziali di 0,4 milioni.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

Nel 2021 l'indice dei tempi medi di pagamento si è attestato a -34,93 giorni ovvero l'Istituto è in grado di pagare i propri fornitori a 25,07 giorni dal ricevimento delle fatture.

Il debito scaduto al 31/12/2021 ammonta ad euro 80,52 ivati.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

## **Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.860.000,00
Depositi cauzionali	€ 2.885.445,33
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)*

L'IRAP è calcolata secondo il metodo retributivo con riferimento all'attività istituzionale.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 4.204.470,48
I.R.E.S.	€ 204.467,80

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 43.361.095,09
Dirigenza	€ 22.364.306,02
Comparto	€ 20.996.789,07
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 107.258,62
Dirigenza	€ 107.258,62
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 4.816.462,01
Dirigenza	€ 139.577,62
Comparto	€ 4.676.884,39
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.465.252,41
Dirigenza	€ 530.644,42
Comparto	€ 3.934.607,99
<b>Totale generale</b>	€ 52.750.068,13

### Tutti suggerimenti

*- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Nel bilancio d'esercizio non sono stati accantonati oneri per ferie maturate e non godute, in attuazione della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'art. 5, comma 8 TITOLO I del D.L. n. 95/2012, ai sensi della quale, l'Azienda Zero, con circolare relativa al Bilancio 2019, ha confermato di non effettuare accantonamenti per ferie maturate e non godute.

*- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Con deliberazione della Giunta Regionale n. 1748 del 29.11.2019, in ottemperanza all'art. 20 della Legge Regionale n. 15 del 16.05.2019, lo IOV è stato autorizzato all'incremento della dotazione organica e dei fondi contrattuali a decorrere dal 1.1.2019. Nell'anno 2021 la dotazione di personale dipendente dell'Istituto, è passata dalle 995 unità dell'anno 2020 alle 1059 unità del 2021 (i profili maggiormente interessati sono stati i medici, gli infermieri e gli operatori socio sanitari), confermando il trend in incremento, coerente con l'aumento dei volumi di attività e i programmi di sviluppo dell'Istituto.

*- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Per sopperire alla grave carenza di medici anestesisti dipendenti, maggiormente significativa nella sede di Castelfranco, si è fatto ricorso agli incarichi libero professionali nelle more della copertura dei posti con personale a tempo indeterminato. Il costo per l'anno 2021 ammonta a € 555.525,81. Si segnala che lo IOV ha fatto altresì ricorso a Cooperative per acquistare prestazioni di anestesia e rianimazione.

Si segnala che il servizio non sanitario esternalizzato risulta essere il servizio CUP per la libera professione per la sede di Padova, dal 1/10/2019, ed il servizio CUP per la sede di Castelfranco, trattasi quest'ultimo di esternalizzazione in essere al momento della cessione di ramo di attività dall'Azienda Ulss n. 2.

*- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Non è stata effettuata nel corso dell'anno 2021 alcuna monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

**- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:**

I versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali tramite F24 sono stati versati regolarmente nel rispetto delle scadenze di legge.

**- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:**

Nel corso del 2021 si è superato il limite delle 180 ore per un totale di 205,17 ore di eccedenza per n.4 dipendenti debitamente autorizzati.

**- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:**

L'Istituto ha effettuato gli accantonamenti degli oneri contrattuali come disposto nella Circolare di Azienda Zero prot. IOV n.ro 7706 del 14 aprile 2022.

**- Altre problematiche:**

**Mobilità passiva**

Importo	€ 0,00
---------	--------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

L'Istituto Oncologico Veneto essendo un I.R.C.C.S. non rileva mobilità passiva. Pertanto la mobilità risulta essere esclusivamente attiva.

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente. Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

**Convenzioni esterne**

Importo	€ 0,00
---------	--------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 119.079.755,24
---------	------------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

### ACQUISTI DI BENI SANITARI

Il conto B.1) Acquisti di beni evidenzia per l'anno 2021 un importo pari a 97,488 milioni con un aumento rispetto all'anno precedente di 12,290 milioni.

Alla voce B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati si registra un incremento di 9,147 milioni derivante sia dalla progressiva capacità di IOV di acquistare direttamente i beni in precedenza acquisiti dall'Azienda Ospedaliera di Padova e regolati finanziariamente attraverso la procedura di scambio Poste R operante tra le aziende sanitarie della regione, che dal consolidamento dei costi relativi all'avvio dell'attività commerciale.

A conferma di quanto sopra, la voce corrispondente B.1.A.9.1) Beni e prodotti sanitari da Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, nella quale trovano allocazione i costi intercompany (POSTE R), evidenzia una contrazione dei costi pari a 2,157 milioni rispetto all'anno precedente.

Si evidenzia altresì che parte dei costi per acquisto di farmaci risultano coperti dallo specifico finanziamento erogato per farmaci oncologici innovativi (11,147 milioni).

Alla voce B.1.A.3) Dispositivi medici si registra un incremento di 6,259 milioni derivante da:

- l'incremento di spesa per dispositivi medici (+ 5,220 milioni), che è correlato all'aumento dell'attività di chirurgia robotica presso la sede di Castelfranco Veneto (Urologia e Chirurgia Oncologica e vie digestive) ed all'acquisto diretto di dispositivi medici da parte dello IOV con contestuale riduzione delle forniture da AOPD;
  - l'incremento complessivo dei costi complessivo per dispositivi IVD (+ 919 mila), che risente del maggior acquisto diretto di IOV nel corso dell'anno 2021, a fronte di una riduzione delle forniture di IVD da parte di AOPD e di ULSS 2 Marca Trevigiana;
- Si segnala inoltre che l'incremento di spesa per prodotti chimici (+ 708 mila) è correlato agli utilizzi di contributi per attività di ricerca svolte da questo Istituto;

Inoltre si sottolinea come l'incremento del costo per Beni sanitari di cui all'aggregato B.1.A.) sia direttamente correlato all'incremento dei ricavi per mobilità attiva intra ed extra regione e che pertanto i maggiori costi trovano ristoro dai flussi di mobilità sopra descritti.

### ACQUISTO SERVIZI SANITARI

La voce B.2.A) Acquisti servizi sanitari rileva un incremento di 3,368 milioni.

I principali fattori che determinano tale incremento sono:

- voce B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia): l'incremento di 1,242 mila è correlata alla ripresa, rispetto all'anno precedente, dell'attività di libera professione e dei relativi ricavi;
- voce B.2.A.14) Non si evidenziano variazioni significative;
- voce B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie: l'incremento complessivo di circa 752 mila è dovuto sia dall'attivazione di borse di studio, per le attività a carattere scientifico di questo istituto quale modalità preferenziale di primo ingresso nell'Istituto, sia per fronteggiare il periodo di emergenza sanitaria legata al Covid-19. Tale aumento è stato assorbito dalla contrazione di 276 mila dei costi per co.co.co a seguito della riduzione del numero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa su cui ha inciso principalmente il divieto di stipula di nuovi contratti disposto dall'art.7, comma 5-bis, del dlgs.165/01 e il passaggio di alcune unità al rapporto di dipendenza nella sezione del personale della Ricerca). Da segnalare comunque che nel 2021, a causa dell'emergenza causata dal COVID, con la legge n.27 del 24/04/20 di conversione del Decreto Legge n.18/20, recante misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale connesse all'emergenza epidemiologica da COVID - 19 è stata introdotta una deroga al divieto di instaurare co.co.co. di cui sopra che, per l'anno 2021, ha interessato n. 3 unità di personale. L'incremento complessivo del conto B.2.A.15 è dovuto anche all'aumento del costo dei contratti Liberi Professionali. Nello specifico la maggiore incidenza, circa il 73%, è dovuta al costo degli incarichi libero professionali dei medici anestesisti e il costo dei medici con la medesima tipologia contrattuale reclutati per fronteggiare l'emergenza Covid-19, legge n.27 del 24/04/20 di conversione del Decreto Legge n.18/20.

### ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI

L'aggregato B.2.B.1) Servizi non sanitari presenta un incremento di euro 1.372.321,48 rispetto all'anno precedente dovuto, principalmente, agli aumenti delle voci B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica per euro 229.366,15 e B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato per euro 704.080,86 giustificati in via principale dall'incremento dei servizi di logistica e all'implementazione di nuovi servizi quali controllo varchi e adeguamento ambienti di lavoro.

L'aggregato B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie presenta una riduzione complessiva pari a euro 108 mila dovuta principalmente dal divieto di stipula di nuovi contratti co.co.co disposto dall'art.7,

comma 5-bis, del dlgs.165/01 che comporta una contrazione pari ad euro 366 mila ed un aumento dei costi derivanti dalle borse di studio (B.2.B.3.E) quale modalità preferenziale di primo ingresso nell'Istituto.

Il conto B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) registra un decremento complessivo di circa 379 mila. La voce di spesa che evidenzia un maggior decremento è quella relativa alle manutenzioni su attrezzature sanitarie e scientifiche (+302 mila), il decremento è il risultato ottenuto dopo l'attuazione di una serie di operazioni di controllo.

Sono stati analizzati i contratti in scadenza, con la verifica dello storico manutentivo, l'analisi degli interventi effettuati, valutando anche lo stato di vetustà delle attrezzature. Attuate le operazioni di analisi sopraindicate si è convenuto per alcuni contratti di non procedere al rinnovo o alla nuova stipula. Pertanto per le attrezzature non coperte da contratto sono state eseguite manutenzioni correttive mirate e manutenzioni preventive su richiesta diretta dei reparti, ottimizzando così i costi, mantenendo inalterata la qualità del servizio.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 7.380.237,45
Immateriali (A)	€ 240.197,84
Materiali (B)	€ 7.140.039,61

Eventuali annotazioni

Il valore degli ammortamenti è stato determinato applicando le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 e risulta in aumento di circa 725 mila rispetto all'anno 2020; tale dato risente dei nuovi investimenti capitalizzati nell'anno, con particolare riferimento alle attrezzature sanitarie.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -18.490,51
Proventi	€ 12,13
Oneri	€ 18.502,64

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -110.089,59
Proventi	€ 2.314.765,76
Oneri	€ 2.424.855,35

Eventuali annotazioni

Le principali grandezze registrate nel corso dell'esercizio, sono state:

E.1) Proventi straordinari: tale voce ammonta a 2,3 milioni, in diminuzione rispetto al valore del 2020. Tra i componenti straordinari attivi si segnalano quelli derivanti da donazioni per 152 mila, dai rimborsi di pay back dalle ditte farmaceutiche rientranti nella voce E.1.B.2) Sopravvenienze attive.

E.2) Oneri straordinari: tale voce ammonta a 2,424 mln. Tra i componenti straordinari passivi si segnalano quelli relativi ad acquisti di beni e servizi. Le restanti sopravvenienze sono relative a rilevazione di costi per acquisizioni di prestazioni del personale dipendente da parte di IOV relative agli anni precedenti.

#### **Ricavi**

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

Le variazioni più significative rispetto all'Esercizio 2020 sono state:

- contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale (-1,0 milione): i finanziamenti F.S. assegnati nel corso dell'anno 2021 risultano essere inferiori a quello dell'anno precedente e così di seguito composti:
  - 551.529,92 per indistinto finalizzato vincolato e non relative a risorse Covid. Al pari dell'anno precedente, il finanziamento a funzione risulta interamente assorbito dal saldo delle poste interaziendali;
  - 11,147 milioni per progettualità vincolate ed attribuiti a questo Istituto quale contributo per l'acquisizione di farmaci oncologici innovativi.
- contributi c/esercizio per ricerca corrente: il finanziamento si attesta a 5,2 milioni contro i 3,9 milioni del 2020, con conseguente aumento (+1,2 mln) derivante dal riconoscimento da parte del Ministero della Salute delle maggiori attività di ricerca svolte dall'Istituto;
- altri contributi c/esercizio per ricerca: la voce è principalmente composta:
  - 2,749 milioni per l'erogazione un'annualità del cd 5x1000 (dichiarazione 2020/redditi 2019) da parte del Ministero;
  - 3.592.639,98 euro della "Piramide della ricerca", ex articolo 1, comma 433, L. 205/2017;
  - 1,301 mln per contributi per ricerca finalizzata assegnati nel corso dell'anno 2021;
  - 1,925 mln per contributi privati per ricerca.

La variazione rispetto all'anno precedente dell'aggregato A.1.C ammonta a circa 694 mila euro e risente sia da un lato delle maggiori assegnazioni per Ricerca corrente che dall'altro dell'assegnazione avvenuta nell'anno 2020 di due annualità del cd. 5x1000.

### **Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

### **Attività amministrativo contabile**

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla

corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

**Categoria****Tipologia**

Oss:	

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 360.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 94.713,10

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

**Il Collegio**

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/0\\_Delibera%20475%20del%2030-5-2022%20Adozione%20Bilancio2021\\_1002518\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/0_Delibera%20475%20del%2030-5-2022%20Adozione%20Bilancio2021_1002518_1.pdf)

### File allegato n° 2

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/1\\_stato%20patrimoniale%20comparato%20DM%2020%20marzo%202013\\_1002518\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/1_stato%20patrimoniale%20comparato%20DM%2020%20marzo%202013_1002518_2.pdf)

### File allegato n° 3

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/10\\_952\\_CeCov\\_consuntivo2021\\_1002518\\_11.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/10_952_CeCov_consuntivo2021_1002518_11.pdf)

### File allegato n° 4

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/11\\_Sezionale%20Ricerca%202021\\_1002518\\_13.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/11_Sezionale%20Ricerca%202021_1002518_13.pdf)

### File allegato n° 5

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/2\\_conto%20economico%20comparato%20DM%2020%20marzo%202013\\_1002518\\_3.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/2_conto%20economico%20comparato%20DM%2020%20marzo%202013_1002518_3.pdf)

### File allegato n° 6

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/3\\_Stato%20Patrimoniale%20comparato%20schema%20regionale\\_1002518\\_4.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/3_Stato%20Patrimoniale%20comparato%20schema%20regionale_1002518_4.pdf)

### File allegato n° 7

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/4\\_Conto%20Economico%20comparato%20schema%20regionale\\_1002518\\_5.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/4_Conto%20Economico%20comparato%20schema%20regionale_1002518_5.pdf)

### File allegato n° 8

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/5\\_Rendiconto\\_Finanziario\\_2021\\_1002518\\_6.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/5_Rendiconto_Finanziario_2021_1002518_6.pdf)

### File allegato n° 9

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/6\\_Nota%20Integrativa%202021\\_1002518\\_7.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/6_Nota%20Integrativa%202021_1002518_7.pdf)

### File allegato n° 10

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/7\\_Relazione%20sulla%20Gestione%202021\\_1002518\\_8.zip](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/7_Relazione%20sulla%20Gestione%202021_1002518_8.zip)

### File allegato n° 11

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/8\\_Relazione%20ex%20articolo%2041%20DL%2066-2014\\_1002518\\_9.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/8_Relazione%20ex%20articolo%2041%20DL%2066-2014_1002518_9.pdf)

### File allegato n° 12

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/9\\_952\\_Modello%20LA%202021\\_1002518\\_10.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/9_952_Modello%20LA%202021_1002518_10.pdf)

**FIRME DEI PRESENTI**

MICHELE ZUIN \_\_\_\_\_

ROSINA CICHELO \_\_\_\_\_

PIER PAOLO CAUTELA \_\_\_\_\_