



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Istituto Oncologico Veneto		
AMM.: iove	AOO: aoo00	REG.: 1
Tit.	Cl.	Fasc. Anno:
N. 0000483		11/01/2018
UOR	C.C.	RPA
bilancio	collsind	



CORTE DEI CONTI



0000069-10/01/2018-SC_VEN-T97-P

All' Istituto Oncologico Veneto
ioy.padova@legalmail.it

e p.c. Al Presidente del Collegio sindacale
dell'Istituto Oncologico Veneto
andrea.coseutino@studioalhouettiasociati.it

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 2016. **Richiesta istruttoria.**

In riferimento al questionario relativo a codesta Azienda, pervenuto il 15.09.2017 a firma del Presidente del Collegio sindacale, si prega di provvedere a formulare chiarimenti in merito ai seguenti punti, allegando eventualmente la documentazione ritenuta di interesse, **entro il termine del 25 gennaio 2018**, con riserva di richiedere ulteriore documentazione in corso di istruttoria.

PARTE SECONDA (Conto economico):

CE: il Bilancio d'esercizio risulta essere stato adottato con delibera del D.G. n. 342 del 30.5.2017, oltre il termine fissato dal D. Lgs. 118/11 il quale, all'art. 31, co. 1, prevede che "il bilancio di esercizio è adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento dal direttore generale (...). Gli Enti (...) provvedono altresì a trasmettere al responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione il bilancio di esercizio e la relazione del collegio sindacale ai fini della predisposizione delle necessarie operazioni di consolidamento, di cui all'art. 32".

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

Punto 3.2.5: Dalla lettura della tabella 3.2.5, si osserva che non è stata valorizzata la voce "Indennità di esclusività medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione".

Nel far presente che la tabella sull'intramoenia, contenuta nel questionario, è stata mutuata dal modello di nota integrativa approvato con D.M. Salute 20.3.2013 pubblicato in G.U. del 15.4.2013. S.O. n. 30, all. 3, pag. 51, tab. 54, schema tuttora vigente, si è osservato che nella Nota Integrativa

redatta da codesta azienda (almeno fino al 2015) tale voce è stata eliminata e sostituita da una annotazione in calce: *“L’indennità di esclusività medica per attività di libera professione va esclusa dal computo dei costi sostenuti per libera professione”*.

Pertanto, si chiede:

- 1) i motivi per i quali nella tabella n. 54 della Nota Integrativa sia stata eliminata la voce “Indennità di esclusività medica, per attività di libera professione” se vi siano istruzioni regionali in tal senso e, nel caso, di trasmetterne copia;**
- 2) di compilare l’allegata tabella nella quale vengono fornite delle indicazioni di massima sulle possibili modalità di calcolo dell’indennità per la sola quota relativa all’intramoenia. La tabella non è esaustiva e, pertanto, codesta azienda potrà indicare gli ulteriori sistemi di calcolo utilizzati.**

Punto 13: 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).

PARTE TERZA (Stato patrimoniale):

Punto 5: si evidenzia il permanere, tra i crediti verso Aziende sanitarie pubbliche, di partite vetuste ante 2012 (entro 2.759.253) che incidono per quasi il 62% sul totale dei crediti della medesima tipologia (4,5 mln).

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

Il Magistrato Istruttore
F.10 Dott.ssa Maria Laura PRISLEI

Referente:

dott. Annalisa de Cesare, 041 2705451

annalisa.decesare@corteconti.it

3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia -- pag. 21

3.2.5. Indicare per ciascuna macrovoce di costo l'importo imputabile all'attività intramoenia:

indennità di esclusività medica per attività libero professionale: trattasi di un costo indiretto che, verosimilmente, dovrebbe essere ripartito in base ad una adeguata base di allocazione; l'ipotesi di inclusione di tutto l'ammontare dell'indennità del personale, indipendentemente dall'attività intramoenia svolta, non sembrerebbe plausibile, poiché l'indennità di esclusività potrebbe essere corrisposta anche in assenza di attività intramoenia; in altri termini, il costo relativo all'indennità potrebbe non essere causato dall'attività intramoenia (si veda il concetto di causazione espresso al punto 3.2.2. per i costi indiretti)

POTESI DI CALCOLO: si chiede come ipotesi, il supposto che la quota di esclusività imputata sia pari a € 100.000,00

Ipotesi A) Nessun valore poiché Indennità di esclusività è già inclusa nei "costi generali aziendali" di cui alla voce specifica della tabella

Si potrebbe verificare l'ipotesi che l'Azienda abbia considerato la voce Indennità di esclusività all'interno dei "costi generali aziendali" di cui alla voce specifica in tabella. Dal punto di vista teorico ciò è corretto, poiché il costo in questione è solo in via indiretta correlato alla attività intramoenia

Indennità di esclusività imputate a intramoenia ipotesi A € 0,00

Ipotesi B) Base di allocazione = ore intramoenia/ore di prestazione attività istituzionale esclusiva

Prospetto ore lavorate			
	non in esclusiva	in esclusiva	totali
attività istituzionali	1.800	21.600	23.400
attività intramoenia	0	5.184	5.184
totali	1.800	26.784	28.584
Indennità di esclusività totali (A)			€ 100.000,00
Fattore di allocazione (B) = ore attività intramoenia/totali ore attività istituzionale in esclusiva			0,1935
Indennità di esclusività imputate a intramoenia ipotesi B = (B)/(A)			€ 19.350,00

Ipotesi C) Base di allocazione = ricavi generati

Indennità di esclusività totali (A)	€ 100.000,00
Ricavi complessivi generati dalle prestazioni svolte dai medici in regime di esclusività ⁽¹⁾ (B)	€ 235.000,00
Totale ricavi intramoenia (da C.E.) (C)	€ 50.000,00
Fattore di allocazione (D) = (C)/(B)	0,2128
Indennità di esclusività imputate a intramoenia ipotesi C = (D)*(A)	€ 21.276,60

⁽¹⁾ questa quota dovrebbe già essere disponibile in contabilità analitica per via dei flussi informativi che devono essere trasmessi al Ministero della Salute

Ipotesi D) Base di allocazione = costo del personale (al netto di indennità di esclusività)

Indennità di esclusività totali (A)	€ 100.000,00
Costo del personale in regime di esclusività (al netto dell'indennità di esclusività) (B)	€ 200.000,00
Totale quote retrocesse al personale (escluso IRAP) (da C.E.) (C)	€ 40.000,00
Fattore di allocazione (D) = (C)/(B)	0,2000
Indennità di esclusività imputate a intramoenia ipotesi D = (D)*(A)	€ 20.000,00

Ipotesi ALTRA MODALITA' DI CALCOLO) Base di allocazione =

Indennità di esclusività totali (A)	€ 100.000,00
.....
.....
.....
Indennità di esclusività imputate a intramoenia ipotesi ALTRA =



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

POSTA CERTIFICATA: Controllo co. 170 bilancio di esercizio 2016_Richiesta istruttoria

1 messaggio

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

11 gennaio 2018 10:39

Rispondi a: veneto.controllo@corcontecert.itA: iov.padova@legalmail.it, andrea.cosentino@studioalbonettiassociati.it**Messaggio di posta certificata**

Il giorno 11/01/2018 alle ore 10:39:02 (+0100) il messaggio

"Controllo co. 170 bilancio di esercizio 2016_Richiesta istruttoria" è stato inviato da "veneto.controllo@corcontecert.it"

indirizzato a:

iov.padova@legalmail.it andrea.cosentino@studioalbonettiassociati.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

Identificativo messaggio: opec286.20180111103902.13244.03.1.68@pec.aruba.it

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

From: veneto.controllo@corcontecert.itTo: iov.padova@legalmail.it, andrea.cosentino@studioalbonettiassociati.it

Cc:

Bcc:

Date: Thu, 11 Jan 2018 10:38:18 +0100

Subject: Controllo co. 170 bilancio di esercizio 2016_Richiesta istruttoria

Con riferimento all'oggetto, si trasmette la nota di questa Sezione regionale di controllo per il Veneto, prot. n. 69 del 10 gennaio 2018.

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

e-mail: supporto.sezione.controllo.veneto@corcontecert.it**2 allegati** **dati.cert.xml**
1K **nota prot. 69 del 10 gennaio 2018_IOV.pdf**
1041K