

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione: Veneto

Sede: Padova

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 02/05/2024

In data 02/05/2024 alle ore 9:45 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSINA CICHELO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIER PAOLO CAUTELA

Presente online

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

dott. Fabrizio Garbin, Direttore Amministrativo

dott.ssa Alessandra Nascimben, dirigente UOC Contabilità e bilancio

dott. Francesco Baseggio, collaboratore presso la UOC Contabilità e bilancio

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

- 1) Bilancio consuntivo 2023;
- 2) varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio Sindacale, sulla scorta della documentazione visionata nella precedente seduta del 17 aprile 2024 e attenzionata la DDG 394 del 29 aprile 2024 avente ad oggetto "Adozione bilancio d'esercizio 2023", non ha rilievi da fare in merito al Bilancio d'esercizio 2023, vedere l'allegato "Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023" parte integrante del presente verbale insieme a tutti gli allegati.

La seduta viene tolta alle ore 10:45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 02/05/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Michele Zuin, Presidente del Collegio Sindacale;
dott.ssa Rosina Cichello, componente del Collegio Sindacale;
dott. Pierpaolo Cautela, componente del Collegio Sindacale;

dott. Fabrizio Garbin, Direttore Amministrativo;
dott.ssa Enrica Avanzi, segreteria del Collegio Sindacale;
dott.ssa Alessandra Nascimben, dirigente UOC Contabilità e bilancio;
dott. Francesco Baseggio, collaboratore presso la UOC Contabilità e bilancio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 394

del 29/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2024

con nota prot. n. mail del 30/04/2024 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 € 221.313,66 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -214.487,73, pari al 49,22 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 51.521.853,41	€ 51.845.258,13	€ 323.404,72
Attivo circolante	€ 140.110.575,96	€ 149.121.130,87	€ 9.010.554,91
Ratei e risconti	€ 30.999,85	€ 32.794,34	€ 1.794,49
Totale attivo	€ 191.663.429,22	€ 200.999.183,34	€ 9.335.754,12
Patrimonio netto	€ 97.867.929,11	€ 96.383.547,57	€ -1.484.381,54
Fondi	€ 44.626.771,73	€ 53.139.872,07	€ 8.513.100,34
T.F.R.	€ 14.020,44	€ 17.355,70	€ 3.335,26
Debiti	€ 40.421.559,31	€ 41.728.169,58	€ 1.306.610,27
Ratei e risconti	€ 8.733.148,63	€ 9.730.238,42	€ 997.089,79
Totale passivo	€ 191.663.429,22	€ 200.999.183,34	€ 9.335.754,12
Conti d'ordine	€ 5.369.153,29	€ 5.572.132,52	€ 202.979,23

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 213.554.768,94	€ 233.927.442,77	€ 20.372.673,83
Costo della produzione	€ 209.602.482,83	€ 231.187.380,36	€ 21.584.897,53
Differenza	€ 3.952.286,11	€ 2.740.062,41	€ -1.212.223,70
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -15.884,21	€ -12.999,83	€ 2.884,38
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.398.846,00	€ 2.724.308,61	€ 1.325.462,61
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.335.247,90	€ 5.451.371,19	€ 116.123,29
Imposte dell'esercizio	€ 4.899.446,51	€ 5.230.057,53	€ 330.611,02
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 435.801,39	€ 221.313,66	€ -214.487,73

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 2023, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 212.141.329,15	€ 212.362.642,81	€ 221.313,66
Ricerca	€ 24.289.108,57	€ 24.289.108,57	€ 0,00
Totale	€ 236.430.437,72	€ 236.651.751,38	€ 221.313,66
<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 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 202.234.376,55	€ 233.927.442,77	€ 31.693.066,22
Costo della produzione	€ 197.663.389,73	€ 231.187.380,36	€ 33.523.990,63
Differenza	€ 4.570.986,82	€ 2.740.062,41	€ -1.830.924,41
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -12.999,83	€ -12.999,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 110.902,45	€ 2.724.308,61	€ 2.613.406,16
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.681.889,27	€ 5.451.371,19	€ 769.481,92
Imposte dell'esercizio	€ 4.681.889,27	€ 5.230.057,53	€ 548.168,26
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 221.313,66	€ 221.313,66

Patrimonio netto	€ 96.383.547,57
Fondo di dotazione	€ 1.711.094,00
Finanziamenti per investimenti	€ 78.555.016,97
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.112.084,48
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 14.784.038,46
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 221.313,66

L'utile di € 221.313,66

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<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 2023 è stato redatto nel rispetto delle direttive regionali emanate con circolare di Azienda Zero prot. IOV n. 5071 del 8 marzo 2024, e lo stesso ha riscontrato quanto richiesto a pagina 21 dalla citata circolare.

Il risultato rilevato nel Bilancio d'Esercizio 2023 è positivo e migliorativo rispetto alla perdita previsionale di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 1170 del 29 dicembre 2022. Il Bilancio Preventivo Economico 2023 è stato redatto nel rispetto delle direttive regionali emanate con circolare di Azienda Zero n. 34088 del 6/12/2022, 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 delle voci relative ai finanziamenti a destinazione vincolata per attività di ricerca, il cui andamento non è preventivabile con precisione. Nelle previsioni delle voci di costo sono stati inseriti anche i valori dei tetti di costo, sia pur provvisori, comunicati da Azienda Zero. 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 2023 e Bilancio Economico Preventivo 2023.

Il valore finale della produzione si attesta a 233,9 milioni (+ 15,7% 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 27,7 milioni ed i contributi in c/ esercizio per ricerca che evidenziano un incremento di 9,2 milioni di euro. Gli elementi principali che hanno determinato l'incremento di tale valore sono le assegnazioni di euro 2,99 milioni di contributi PNRR per ricerca e di euro 5,7 milioni per il

finanziamento dei farmaci oncologici innovativi non presenti nelle stime del Bilancio Preventivo Economico 2023.

I costi della produzione registrano un valore complessivo di 231,2 milioni (+ 33,5 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 102,9 milioni (valore in aumento di 10,8 milioni). Si evidenzia anche per l'anno 2023 che il consueto trend di aumento di attività, derivante dal potenziamento dell'offerta, e il conseguente aumento di ricavi, si correla all'aumento dei costi della produzione, e che questi trovino pertanto ristoro negli incrementi dei ricavi derivanti dai flussi di mobilità attiva.

I costi sostenuti per personale ammontano a circa 63,1 milioni (+7,6 % rispetto al preventivo) e rispettano i vincoli economici regionali posti in materia. Gli accantonamenti si attestano a 14,1 milioni (+ 4,5 milioni rispetto ai dati di preventivo), il cui incremento è dovuto principalmente per quote inutilizzate di contributi vincolati per progettualità della ricerca a valere su più esercizi.

La componente straordinaria, non valorizzata nel bilancio preventivo come da direttive regionali, riporta un saldo positivo di euro 2,7 milioni.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati previsti più momenti di revisione trimestrale al fine di consentire valutazioni gestionali e di sostenibilità economica aziendale e complessiva.

L'esame del bilancio è stato svolto, oltre in riferimento alle norme e alle circolari esposte nel prossimo periodo, anche secondo la circolare vademecum n. 35 del 13 dicembre 2018.

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.

//

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel Bilancio d'Esercizio 2023 le acquisizioni immateriali hanno riguardato licenze software e manutenzioni evolutive di programmi. Nel corso dell'anno 2023 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.

//

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 diminuzione rispetto a quelle iniziali, passando da complessivi 27,5 milioni del 2022 a 18,4 milioni, con una variazione di circa -9,1 milioni rispetto al 2022. La giacenza più elevata è registrata dai prodotti farmaceutici ed emoderivati per 13,1 milioni, con un decremento della giacenza finale nell'anno 2023 di - 8,7 milioni. Questo fenomeno è legato all'utilizzo delle maggiori scorte create nel corso dell'anno 2022 a titolo prudenziale a seguito dell'impatto che ha avuto nella seconda metà dell'anno 2022 il cambio del gestionale di magazzino che ha determinato la necessità di incrementare le scorte di fine anno per evitare carenze di prodotti ad inizio 2023.

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 87,7 milioni (+ 44 milioni). Complessivamente i Crediti v/Regione o Provincia Autonoma ammontano a circa 73,7 milioni e sono relativi a crediti per FSR per 64,8 milioni e crediti per contributi in conto capitale per

investimenti per 8,6 milioni. La voce B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione presenta una diminuzione di circa 3,7 milioni.

Il valore dei crediti v/altri, che si attesta a 4,1 milioni, risulta in diminuzione rispetto all'esercizio 2022.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.

Il Fondo svalutazione crediti v/clienti privati ammonta ad euro 357.167,39 e risulta congruo rispetto ai crediti riportati in Nota Integrativa nella "Tabella di dettaglio svalutazione crediti" per euro 327.900,59.

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 31/12/2023.)

Non si rilevano ratei attivi mentre i risconti attivi ammontano a 32.794,34 euro.

I ratei passivi ammontano a 27.464,01 euro e i risconti passivi 9.702.774,41 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.

L'aggregato "B. Fondi per rischi ed oneri" presenta un incremento di euro 8,5 milioni rispetto all'anno 2022. Tale variazione è così di seguito descritta nei principali scostamenti:

1) "B.II Fondi per rischi". L'incremento di 285.741,01 euro è da imputare in particolare

- alla voce B.II.4 Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione). Il complessivo aumento di euro 260 mila è da ricondurre sia all'utilizzo del fondo per 273 mila euro a seguito della definizione del sinistro S95220190001, per asseriti danni derivanti da malpractice medica e liquidato con DDG 740/2023, che all'adeguamento del fondo a seguito di accantonamenti e/o revisioni per 535 mila euro.

- alla voce B.IV Quote inutilizzate contributi. L'incremento per euro 6,0 milioni è imputabile all'accantonamento a fondo delle quote dei contributi per ricerca, di cui euro 2,9 milioni del PNRR, per la copertura dei costi che verranno sostenuti nelle annualità successive;

2) "B.V Altri Fondi per oneri e spese". L'incremento di euro 2,0 milioni è da imputare a:

- B.V.2) Fondo rinnovi contrattuali. Il complessivo aumento di euro 1,9 milioni è da ricondurre ai nuovi accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, come da indicazioni fornite da Azienda Zero con prot. IOV n. 5071 del 8 marzo 2024;

- B.V.3) Altri fondi per oneri e spese. Viene rilevata una variazione di circa 0,2 milioni che deriva da accantonamenti e utilizzi per la ricerca sia profit che no profit, il cui dettaglio è disponibile in Nota Integrativa;

- B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016. Presenta una variazione di 31.283,78 euro da ricondurre all'utilizzo del fondo per 214 mila euro (finanziamento di borse di studio e servizio di supporto alla gestione dei contratti di servizi in outsourcing tramite piattaforma informatizzata) ed a nuovi accantonamenti per 183 mila euro.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti complessivi passano da 40,4 milioni del 2022 a 41,7 milioni dell'esercizio 2023, a seguito di:

- un incremento dei debiti v/regione di 7,5 milioni (trattasi di somme anticipate da Azienda Zero a titolo di contributo per i farmaci oncologici innovativi, poi rimodulate in base alla mail del 27/2/2024, e saranno oggetto di trattenuta dalla prima rimessa mensile utile);
- un decremento dei debiti v/aziende sanitarie pubbliche di circa 0,3 milioni;
- un decremento dei debiti v/fornitori di circa 7,3 milioni;
- un decremento dei debiti tributari di 0,2 milioni;
- un decremento dei debiti v/altri di circa 1,6 milioni relativi in particolare a debiti verso dipendenti.

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

//

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

Non risultano presenti debiti verso enti pubblici con anzianità superiore all'anno 2020.

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	€ 594.905,48
Beni in comodato	€ 820.003,48
Depositi cauzionali	€ 3.562.990,56
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 594.233,00

(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.	€ 4.992.642,86
I.R.E.S.	€ 78.766,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 51.424.320,37
Dirigenza	€ 27.071.930,18
Comparto	€ 24.352.390,19
Personale ruolo professionale	€ 163.126,00
Dirigenza	€ 163.126,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 5.983.078,04
Dirigenza	€ 88.075,25
Comparto	€ 5.895.002,79
Personale ruolo amministrativo	€ 5.538.874,64
Dirigenza	€ 704.870,39
Comparto	€ 4.834.004,25
Totale generale	€ 63.109.399,05

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, Azienda Zero, Ente di Governance della Regione Veneto, 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:

Nell'anno 2023 la dotazione di personale dipendente dell'Istituto, è passata dalle 1107 unità dell'anno 2022 alle 1191 unità del 2023. Le nuove assunzioni hanno interessato trasversalmente tutti i profili professionali (dai dirigenti medici al personale amministrativo) confermando il trend in incremento, coerente con l'aumento dei volumi di attività e i programmi di sviluppo dell'Istituto in osservanza delle indicazioni della programmazione regionale.

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

Anche nel 2023 per sopperire alla carenza di medici anestesisti dipendenti, nonostante l'assunzione di sei unità destinate alla

sede di Castelfranco Veneto, si è dovuto ricorrere ad incarichi libero professionali per un totale di € 417.213,81 pari al 40% del totale costo per gli incarichi di natura autonoma e al ricorso a Cooperative per acquistare il servizio di guardia anestesiologicala per un totale di € 996.466,52.

Si segnala che il servizio non sanitario esternalizzato per un totale di € 512.711,59, risulta essere il servizio CUP per la libera professione per la sede di Padova 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:

Nel corso del 2023 non è stata effettuata alcuna monetizzazione di ferie maturate e non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

Il limite individuale previsto dall'art. 47 CCNL del 2/11/22 per ciascun dipendente è di 180 ore annuali elevabile, in relazione a particolari esigenze per non più del 5% del personale in servizio e fino al limite massimo di 250 ore. Due unità sono state autorizzate a svolgere lo straordinario per un totale di 81,28, quindi nel rispetto delle disposizioni citate.

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

L'Istituto ha effettuato gli accantonamenti degli oneri contrattuali secondo quanto disposto nella circolare di Azienda Zero prot. IOV 5071 del 8/03/2024.

- Altre problematiche:

//

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

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

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
---------	--------

Per quanto riguarda il punto precedente "Farmaceutica", si precisa che è stato inteso che tale punto sia da riferirsi alle sole voci del Conto Economico B.2.A.2) Acquisti Servizi Sanitari per Farmaceutica che per IOV è pari a zero, in quanto essendo un IRCCS, l'Ente non gestisce della Farmaceutica Territoriale Convenzionata attraverso le Farmacie.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 231.187.380,36
---------	------------------

ACQUISTI DI BENI SANITARI

Il conto B.1.A) Acquisti di beni sanitari evidenzia per l'anno 2023 un importo pari a 102,41 milioni con un decremento rispetto all'anno precedente di 10,01 milioni.

Alla voce B.1.A.1.1) Medicinali con AIC ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali si registra un decremento di 12,4 milioni derivante dall'utilizzo delle maggiori scorte create nel corso dell'anno 2022, a titolo prudenziale, a seguito dell'impatto che ha avuto nella seconda metà dell'anno 2022 il cambio del gestionale di magazzino che ha determinato la necessità di incrementare le scorte di fine anno per evitare carenze di prodotti ad inizio 2023.

Si evidenzia altresì che parte dei costi per acquisto di farmaci risultano coperti dallo specifico finanziamento erogato per farmaci oncologici innovativi (5,6 milioni).

L'incremento dei volumi di attività dell'Istituto nel corso del 2023 che determina un incremento dei ricavi per mobilità attiva intra ed extra regione, si osserva sulla 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), che evidenzia un incremento dei costi pari a 1,4 milioni rispetto all'anno precedente legato all'incremento dei trattamenti infusionali presso il presidio ospedaliero di Castelfranco Veneto e forniti dall'AULSS 2. Anche alla voce B.1.A.3) Dispositivi medici si registra un incremento di 1,4 milioni derivante in via principale dall'incremento di spesa per dispositivi medici correlato all'aumento dell'attività di chirurgia robotica presso la sede di Castelfranco Veneto (Urologia e Chirurgia Oncologica e vie digestive).

Alla voce B.1.A.9.3) Dispositivi medici (POSTE R) si registra un decremento di 0,93 milioni derivante dalla riduzione dei beni di consumo COVID trasferiti da Azienda Zero.

Si evidenzia altresì che i costi per acquisto di dispositivi medici Covid, forniti da Azienda Zero, risultano coperti da una specifica assegnazione di cui al Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n.96/2022.

Si segnala inoltre che l'incremento di spesa per prodotti chimici (+ 978 mila) è correlato agli utilizzi di contributi per attività di ricerca svolte da questo Istituto.

ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

La voce B.2.A) Acquisti servizi sanitari rileva un incremento di 2,0 milioni.

I principali fattori che determinano tale incremento sono:

- voce B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intra moenia): l'incremento di 587 mila è correlata all'aumento dell'attività di libera professione e dei relativi ricavi;
- voce B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari: il decremento complessivo di 475 mila deriva dai minori trasferimenti da parte dell'Istituto, quale Ente Capofila, delle quote di progetti agli altri enti partner dei progetti e alle altre Aziende del SSR;
- voce B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie: presenta una variazione di euro 61 mila rispetto al valore dell'anno 2022.

Nel 2023 la voce B.2.A.15.3.B registra una diminuzione pari circa ad euro 372.500 in quanto l'Istituto ha provveduto all'assunzione di nr. 6 medici anestesisti a tempo indeterminato e determinato per la sede di Castelfranco Veneto.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è registrato l'azzeramento della voce B.2.A.15.3.C poiché a causa del divieto di stipula di nuovi contratti disposto dall'art.7, comma 5-bis, del dlgs.165/01, entro fine 2022 sono cessati tutti i contratti Co.co.co. ancora in essere. Il conto B.2.A.15.3.F, nel corso dell'anno oggetto della presente relazione, ha registrato una diminuzione per circa euro 132.000 in parte sostituito con assunzioni a tempo determinato o indeterminato.

La voce B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria presenta un incremento di circa euro 202 mila.

• Voce B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: l'incremento di 2,0 milioni deriva in particolare da un incremento delle prestazioni di laboratorio erogate da Azienda Ospedaliera di Padova richieste da IOV.

ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

L'aggregato B.2.B.1) Servizi non sanitari presenta un incremento di euro 464.711,36 rispetto all'anno precedente.

Questo è dovuto, principalmente:

- all'aumento della voce B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica per euro 692.276,92 a seguito dei maggiori costi relativi al servizio di assistenza informatica legati alla necessità di distacco dello IOV dal servizio garantito in interaziendalità dalla AOUP, come richiesto da quest'ultima per impossibilità di continuare ad assicurare lo stesso dopo l'acquisizione da parte di AOUP dell'Ospedale Sant'Antonio, nonché alla necessità di adempiere alla normativa vigente in materia di privacy;
- alla riduzione della voce B.2.B.1.4) Riscaldamento per euro 437.755,82.

Il conto B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) registra un incremento complessivo di circa 302 mila. La voce di spesa che evidenzia un maggior incremento è quella relativa alle manutenzioni su attrezzature sanitarie e scientifiche (+380 mila) in quanto il contratto dei Servizi Integrati per la manutenzione dell'intero parco di media e bassa tecnologia è stato avviato il 2 maggio 2022, prima si andava su chiamata in caso di guasto e nel corso del 2023 il contratto ha coperto l'intera annualità.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.523.211,47
Immateriali (A)	€ 394.511,89
Materiali (B)	€ 7.128.699,58

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 diminuzione di circa 378 mila rispetto all'anno 2022.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -12.999,83
Proventi	€ 819,91
Oneri	€ 13.819,74

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari dell'esercizio sono composti da:

- € 819,91 per Interessi ed utili su cambi
- € 235,01 per Interessi ed altri oneri finanziari v/Fornitori;
- € 13.150,44 per Altri oneri finanziari;
- € 434,29 per Perdite su cambi.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.724.308,61
Proventi	€ 3.729.456,85
Oneri	€ 1.005.148,24

Eventuali annotazioni

E.1) Proventi straordinari: tale voce ammonta a 3,7 milioni, in incremento rispetto al valore del 2022. Tra i componenti straordinari attivi si segnalano quelli derivanti da donazioni per 705 mila e 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 1,0 mln. Tra i componenti straordinari passivi si segnalano quelli relativi ad acquisti di beni e servizi.

Ricavi

Le variazioni più significative rispetto all'Esercizio 2022 sono state:

A.1.A) Contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale:

• contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale: i finanziamenti F.S. assegnati nel corso dell'anno 2023 risultano essere inferiori a quello dell'anno precedente (-3,8 milioni di euro) e così di seguito composti:

- € 985.412,92 per assegnazione di risorse a copertura "Poste R" di cui al Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 96/2022. Al pari dell'anno precedente, il finanziamento a funzione risulta interamente assorbito dal saldo delle poste interaziendali;

- € 415.531,74 attribuiti a questo Istituto quale contributo per maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche articolo 1, comma 535 della legge n. 197 del 2022;

- € 416.066,39 quota fissa per prestazioni specialistica ambulatoriale;

- € 569.297,40 quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017;

- € 3.299.017,00 quale contributo per rinnovi CCNL comparto dirigenza;

- € 79.780,86 quale contributo per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023;

- € 120.000,00 per finanziamento indistinto finalizzato da Regione – vincolati GSA;

- € 5.645.139,24 quale contributo per l'acquisizione di farmaci oncologici innovativi

La variazione in diminuzione, rispetto all'anno precedente, dell'aggregato A.1.A risente del minor contributo assegnato all'Istituto per l'acquisizione di farmaci oncologici innovativi rispetto all'anno 2022.

A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo):

• contributi c/esercizio (extra fondo): i finanziamenti assegnati nel corso dell'anno 2023 risultano essere superiori a quello dell'anno precedente (+2,6 milioni di euro), tale incremento deriva dall'assegnazione di contributi PNRR per Ricerca del valore complessivo di € 2,990 milioni.

A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca:

• contributi c/esercizio per ricerca corrente: il finanziamento si attesta a € 3,4 milioni contro € 4,9 milioni dello scorso esercizio;

• altri contributi c/esercizio per ricerca: la voce è principalmente composta:

- € 3,067 mln per l'erogazione dell'annualità del contributo 5x1000 (dichiarazione 2022/redditi 2021) da parte del Ministero della Salute;

- € 5,090 mln del finanziamento per la cd "Piramide della ricerca", ex articolo 1, comma 433, L. 205/2017;

- € 450 mila per ricerca sanitaria finalizzata;

- € 737 mila per contributi da privati per ricerca.

Gli utilizzi di contributi vincolati di esercizi precedenti si attestano a circa € 4,5 milioni, il cui decremento è pari a circa € 640 mila rispetto all'esercizio 2022, e rappresentano la copertura dei costi sostenuti nell'anno 2023 per progetti della ricerca a carattere pluriennale, il cui finanziamento risulta assegnato e contabilizzato negli anni precedenti.

La voce A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria vede nel corso del 2023 un aumento di circa € 20,8 milioni (+13%) per prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale e File F, e per un incremento dell'attività di libera professione intramoenia.

La voce A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione evidenzia un decremento pari a circa € 1,0 milioni. Il decremento è da ricondurre alla contrazione di richiesta da parte dell'Azienda Ospedaliera di Padova nella preparazione di alcune tipologie di antiblastici.

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.

Il Collegio Sindacale ha effettuato un campionamento casuale dei documenti pervenuti successivamente al 31 dicembre 2023, di competenza dell'esercizio 2023, e constatato la corretta contabilizzazione del costo nell'anno 2023 e della contropartita: nella voce "Fatture da ricevere":

• fornitore cod. 1740, fattura n. V9/0000233 del 14/01/2024, registrata il 16/01/2024, di € 12.872,07;

• fornitore cod. 3530, fattura n. 8724110251 del 01/01/2024, registrata il 22/01/2024, di € 5.657,90;

nella voce "Note di credito da ricevere":

• fornitore cod. 753, nota di credito n. 24009266 del 15/02/2024, registrata il 26/02/2024, di € 605,68.

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	€ 25.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 88.468,50

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono

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

Il Collegio esprime parere favorevole all'eventuale destinazione ad investimenti dell'utile d'esercizio.

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/1_SP%202023%20comparato%20DM%2020%20marzo%202013_1049720_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/10_1_CePNRR%202023_1049720_11.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/10_1_SpPNRR%202023_1049720_12.pdf

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/11_Sezionale%20Ricerca%202023_1049720_13.pdf

File allegato n° 5

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/2_CE%202023%20comparato%20DM%2020%20marzo%202013_1049720_2.pdf

File allegato n° 6

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/3_SP%202023%20comparato%20schema%20regionale_1049720_3.pdf

File allegato n° 7

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/4_CE%202023%20comparato%20schema%20regionale_1049720_4.pdf

File allegato n° 8

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/5_Rendiconto_Finanziario_2023_1049720_5.pdf

File allegato n° 9

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/6_Nota_Integrativa_2023_1049720_6.pdf

File allegato n° 10

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/7_Relazione%20sulla%20Gestione%202023_1049720_7.pdf

File allegato n° 11

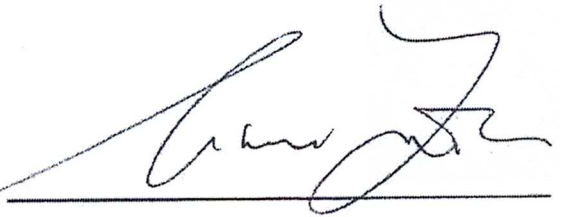
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/8_Relazione%20ex%20articolo%2041%20DL%2066-2014_FIRMATA_1049720_8.pdf

File allegato n° 12

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/9_Modello%20LA%202023_1049720_9.pdf

FIRME DEI PRESENTI

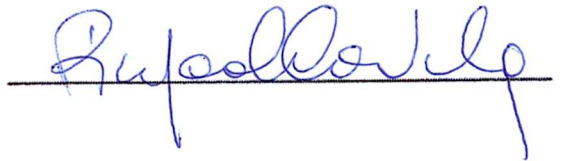
MICHELE ZUIN

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Michele Zuin', written over a horizontal line.

ROSINA CICHELO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rosina Cichello', written over a horizontal line.

PIER PAOLO CAUTELA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Pier Paolo Cautela', written over a horizontal line.