

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

**Sede: Via Gattamelata, 64**  
**35142 - Padova**

***RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE***

***AL***

***BILANCIO D'ESERCIZIO 2017***

Il bilancio d'esercizio 2017 trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, è stato redatto secondo le indicazioni regionali fornite con la nota n. 4493 del 10/04/2018 ad oggetto "Direttive per la redazione bilancio d'esercizio 2017" indirizzata anche a questo Collegio Sindacale, contenente le direttive ed i riferimenti contabili a cui questo Istituto deve attenersi per la predisposizione del bilancio preventivo 2017.

Al riguardo, il Collegio prende atto che la gestione a cui si riferisce il bilancio in esame è stata seguita dal precedente Collegio sindacale, di cui si sono rinvenute ed esaminati i relativi verbali di attività. Il bilancio d'esercizio 2017 è composto da:

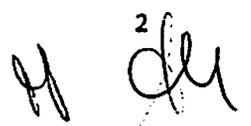
- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione sulla gestione
- Relazione ex articolo 41, comma 1, D.L. n. 66/2014.

Il bilancio d'esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e tenuto conto delle già citate direttive dell'Azienda Zero per la redazione del bilancio d'esercizio 2017.

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. 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;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rinvia per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. 118/2011.

Il bilancio d'esercizio 2017 evidenzia un risultato economico positivo pari a € 683.642,38.

  
2  


Il conto economico comparato presenta i seguenti dati riassuntivi:

Conto economico	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Differenze
Valore della produzione	96.166.438,63	111.240.008,88	15.073.570,25
Costo della produzione	96.295.298,67	111.838.606,48	15.543.307,81
Differenza	-128.860,04	-598.597,60	-469.737,56
Proventi e oneri finanziari +/-	-59.711,22	-52.530,70	7.180,52
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari +/-	2.293.918,70	3.456.501,46	1.162.582,76
Risultato prima delle imposte +/-	2.105.347,44	2.805.373,16	700.025,72
Imposte dell'esercizio	1.988.559,74	2.121.730,78	133.171,04
Utile d'esercizio	116.787,70	683.642,38	566.854,68

Il conto economico comparato dettagliato presenta i seguenti dati:

ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO				Bilancio d'esercizio 2017	
codice	VOCE MODELLO CE	2016	2017	Differenze	
ZZ9999	RESULTATO DI ESERCIZIO	683.642,38	116.787,70	(566.854,68)	
AA0000	Bilancio prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.805.373,16	2.105.347,44	(700.025,72)	
AA9999	Totale valore della produzione (A)	111.240.008,88	96.166.438,63	(15.073.570,25)	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	24.627.889,03	20.771.453,93	(3.856.435,10)	
AA0200	A.2) Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(10.288.123,55)	(12.121.583,70)	(1.833.460,14)	
AA0170	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.518.669,28	1.703.445,70	(815.223,58)	
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie e rilevazioni sanitarie	89.216.620,86	81.889.029,12	(7.327.591,74)	
AA0750	A.5) Concordi, recuperi e rimborsi	232.759,35	700.597,43	467.838,08	
AA0340	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	686.268,13	582.214,70	(104.053,43)	
AA0500	A.7) Quote contributi c/capitale impostate all'esercizio	4.031.322,93	2.987.581,66	(1.043.741,27)	
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	
AA1650	A.9) Altri ricavi e proventi	184.603,56	04.701,77	(179.901,79)	
BA0000	Totale costi della produzione (B)	111.838.606,48	96.166.438,63	(15.672.167,85)	
BA0010	B.1) Acquisti di beni	50.900.618,21	43.373.147,52	(7.527.470,69)	
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	50.478.668,49	43.051.145,00	(7.427.523,49)	
BA0030	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	421.951,72	322.002,52	(99.949,20)	
BA0350	B.2) Acquisti di servizi	21.486.636,74	15.478.313,43	(6.008.323,31)	
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	14.460.385,98	9.468.287,36	(4.992.098,62)	
BA1350	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	7.026.250,76	6.009.926,07	(1.016.324,69)	
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	3.376.470,48	3.419.553,49	43.083,01	
BA1930	B.4) Godimento di beni di terzi	314.922,02	214.704,80	(100.217,22)	
CA2000	Totale Costo del personale	29.400.653,47	29.519.594,07	118.940,60	
CA1000	B.5) Personale del ruolo sanitario	19.596.156,12	19.060.393,93	(535.762,19)	
CA2300	B.6) Personale del ruolo professionale	187.369,01	166.750,99	(20.618,02)	
CA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	2.070.693,03	1.987.495,94	(83.197,09)	
CA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	2.554.436,29	2.494.963,15	(59.473,14)	
CA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	929.139,10	769.735,89	(159.403,21)	
PA2500	Totale Ammortamenti	4.835.650,33	4.108.691,38	(726.958,95)	
PA2550	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	136.518,39	75.312,91	(61.205,47)	
PA2600	B.15) Variazione delle rimanenze	(1.818.103,39)	(1.771.781,11)	46.322,28	
PA2650	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	6.468.241,24	5.420.665,38	(1.047.575,86)	
CT0000	Totale proventi e oneri finanziari (C)	(52.330,70)	(50.711,22)	1.619,48	
CT9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	
ET0000	Totale proventi e oneri straordinari (E)	3.456.501,46	2.293.918,70	(1.162.582,76)	
VT0000	Totale imposte e tasse	2.121.730,78	1.988.559,74	(133.171,04)	

Handwritten signatures and initials: "FF", "TR", "gk".

Ciò premesso il Collegio Sindacale passa all'analisi delle voci di conto economico che presentano i maggiori scostamenti rispetto all'anno 2016:

- contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale (+ 2.683 mila): i finanziamenti F.S. assegnati nel corso dell'anno 2017 risultano i seguenti: 11.986 mila per finanziamento a funzione, 417 mila per progettualità vincolate e 3.935 mila per farmaci innovativi;
- contributi c/esercizio per ricerca corrente: si attestano a 3.656 mila contro i 3.057 mila del 2016 (+599 mila);
- altri contributi c/esercizio per ricerca (+547 mila da soggetti pubblici e +188 mila da soggetti privati): si evidenziano in particolare il contributo di 1.606 mila ricevuto dalla comunità europea per il progetto Intent, la seconda rata dei contributi Eranet finanziati dal Ministero della Salute per 249 mila, i quattro progetti finanziati da AIRC per circa 286 mila e l'assegnazione acquisita a seguito della campagna per il 5 per mille di 1.542 mila (+106 mila rispetto al 2016);
- rettifiche contributi in conto esercizio: risultano contabilizzate rettifiche per investimenti in riduzione rispetto all'esercizio 2016 (- 1.834 mila);
- utilizzi di contributi vincolati di esercizi precedenti: gli utilizzi di attestano a circa 2.519 mila in aumento di 815 mila rispetto all'esercizio 2016;
- ricavi per prestazioni sanitarie erogate: risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente di complessivi 7.318 mila di cui 6.354 mila relativi a prestazioni erogate in regime di mobilità sanitaria intraregionale e 318 mila per prestazioni erogate in regime di mobilità extraregionale; nello specifico, si segnala l'incremento per prestazioni specialistiche (+5.016 mila) che neutralizza l'incremento di costi per acquisti di prestazioni specialistiche pari a 3.209 mila; risulta in aumento anche il fatturato per sperimentazioni gestionali (+628 mila), le cui attività rientrano nella mission di questo Ente;
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket (+154 mila): si segnala che l'incremento deriva da una diversa modalità di contabilizzazione delle quote di 5 e 10 euro di ticket aggiuntivo, che in base a nuove disposizioni di Azienda Zero vanno registrate nei ricavi ancorché siano entrate di competenza dell'Azienda Ulss di riferimento territoriale;
- quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (+1.044 mila): tale posta risente degli investimenti capitalizzati (oltre 13.530 mila nell'esercizio 2017), per il cui dettaglio si rinvia alla parte della relazione sugli investimenti contenuta nella relazione della gestione;
- acquisti di beni sanitari: il conto registra nel 2017 un importo di 50.479 mila con un aumento rispetto al 2016 di 7.478 mila (+17,4%). Tale risultato è dovuto principalmente alle seguenti voci di bilancio:
  - a. prodotti farmaceutici ed emoderivati incrementati di 6.211 mila rispetto all'esercizio 2016 (+26%); tale dato risente dell'entrata in commercio di nuovi principi attivi nonché dell'incremento dell'attività erogata dall'Istituto con riferimento specifico all'attività di chemioterapia infusione e per farmaci orali;
  - b. dispositivi in aumento di circa 673 mila per maggiori acquisti effettuati in proprio e per

HP 4  
du

incremento delle attività con particolare riferimento alle prestazioni erogate dalle U.O. Radiologia Interventistica ed Immunologia;

- c. prodotti chimici in crescita di circa 278 mila sia per effetto delle attività di ricerca che per quelle istituzionali;
- d. beni e prodotti sanitari da Aziende Sanitarie pubbliche della Regione del Veneto, conto di Poste R, che registra un aumento di circa 227 mila;
- o servizi sanitari (+4.991 mila): i principali fattori che determinano tale risultato sono:
  - i maggiori costi per acquisto di prestazioni di specialistica da Abano Terme (+3.209 mila) derivanti da prestazioni erogate su 12 mesi (la convenzione è stata sottoscritta dal primo luglio 2016) nonché da un maggior fatturato mensile conseguente alla necessità di garantire l'erogazione di prestazioni a causa della dismissione del vecchio acceleratore (oncor) da parte di questo Istituto, nelle more della realizzazione dei lavori e dell'installazione del nuovo macchinario presso la radioterapia di Padova; si evidenzia inoltre che con comunicazione mail del 19.02.2018 Azienda Zero ha chiesto di contabilizzare nello specifico sottoconto i costi per servizi sanitari da privato per utenti extraregione;
  - gli incarichi di collaborazioni coordinate e continuative sanitarie (+876 mila) finanziate con risorse proprie dell'Istituto (fondi ricerca, fondi d'istituto, fondi sperimentazioni e donazioni) che – come specificato nella relazione sulla gestione – si riferiscono a fondi per la ricerca ex art.12-bis del decreto legislativo 502/92 che finanziano tale conferimenti in deroga ai tetti di spesa fissati dalla DGR n. 2174 del 23.12.2016;
  - la contrazione dei costi per borse di studio (-140 mila);
  - gli accordi convenzionali con aziende sanitarie del Veneto (+83 mila), per RSPP e Medico Competente e per accessi giornalieri alle sale operatorie da parte di anestesisti;
  - gli incarichi libero professionali (+315 mila), di cui 66 mila per anestesisti;
  - maggiori rimborsi di contributi erogati ad enti partner di progetti (+287 mila);
  - altri servizi sanitari (+355 mila): incremento dovuto principalmente a servizi acquisiti correlati ad attività di ricerca finanziate e ai costi registrati per rimborsi quota 5 e 10 euro di ticket (circa 170 mila);
- o servizi non sanitari (+1.019 mila): tale aumento è dovuto principalmente:
  1. incremento dei servizi non sanitari: 90 mila per servizi smaltimento rifiuti derivante principalmente allo smaltimento attrezzature sanitarie e sorgenti radioattive e servizio elettrocompattatore, 170 mila per servizi non sanitari di poste R connessi ai rimborsi all'Azienda Ulss 2 Marca Trevigiana per gli spazi in uso a Castelfranco (nuova sede distaccata di questo Istituto) e 136 mila per maggiori costi per altri servizi non sanitari esternalizzati per servizi di sterilizzazione, servizi di logistica e trasporto beni sanitari e per servizio di assistenza cartella oncologica.
  2. maggiori costi per collaborazione coordinate e continuative non sanitarie per circa 531 mila coperti da risorse proprie (fondi ricerca, fondi d'istituto, fondi sperimentazioni e donazioni) i cui

MP 5  
de

incarichi sono stati conferiti a supporto dell'incremento di attività di ricerca e di sperimentazione clinica dell'anno 2017 rispetto al 2016 con un maggior numero di pazienti arruolati e conseguentemente di attività per la gestione (184 pazienti in più);

3. rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando per 108 mila;

- manutenzione e riparazioni: registrano un calo di circa 63 mila a causa di minor manutenzioni su fabbricati e su attrezzature sanitarie;
- costo del personale: la voce di spesa si attesta a 24,4 milioni in aumento di circa 869 mila. Tale aumento deriva dall'incremento delle unità di personale dipendente (tempo determinato e tempo indeterminato) finalizzate anche all'apertura delle nuove sedi di Schiavonia e Castelfranco Veneto, dal costo su base annua delle assunzioni di personale effettuate nel corso dell'anno 2016; le assunzioni operate nell'esercizio 2017 sono avvenute nel rispetto dei tetti del personale fissati dalla Regione del Veneto e regolarmente autorizzate dalla Regione con note della Regione Veneto;
- oneri diversi di gestione (+179 mila): la voce aumenta per le indennità riconosciute agli organi dell'Ente in conseguenza degli adeguamenti delle indennità disposti con DGRV 2112/2016 e delle indennità erogate ai direttori sanitario e scientifico su base annuale;
- ammortamenti: sono stati determinati applicando le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011; risultano in aumento di circa 670 mila rispetto all'anno 2016; tale dato risente dei nuovi investimenti capitalizzati nell'anno, con particolare riferimento alle attrezzature sanitarie (+528 mila);
- rimanenze: le rimanenze finali risultano in aumento rispetto a quelle iniziali, attestandosi a 4.566 mila, con una variazione di 1.018 mila. La giacenza più elevata è registrata dai prodotti farmaceutici ed emoderivati per 3.223 mila e di dispositivi medici per 1.177 mila.
- Accantonamenti : la voce presenta un importo di circa 6.468 mila, in incremento di 1.089 mila. Le voci principali sono i) relativamente agli accantonamenti per rischi: contenzioso personale dipendente per circa 79 mila; per autoassicurazione di 600 mila, accantonamento per altri rischi di circa 334 mila; ii) relativamente agli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per 4.200 mila così distinti: accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quote FS vincolato 195 mila; accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca: 3.453 mila; accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati 552 mila; iii) relativamente agli altri accantonamenti per 1.253 mila, composti da accantonamenti per rinnovi contrattuali di 463 mila e da accantonamenti ad altri fondi per circa 790 mila (fondo no profit, fondo progettualità/istituto, fondo Balduzzi e perequativo);
- proventi straordinari: tale voce ammonta a 4.748 mila. Tra i componenti straordinari attivi si segnalano quelli derivanti da donazioni, da prestazioni sanitarie erogate ad aziende sanitarie del Veneto, dall'attività di revisione delle partite contabile connesse alle fatture da ricevere e dai rimborsi a seguito di procedura registri monitoraggio AIFA;
- oneri straordinari: tale voce ammonta a 1.291 mila. Tra i componenti straordinari passivi si segnalano

MP 6

quelli relativi al personale, quelli relativi alle prestazioni sanitarie acquistate da aziende sanitarie del Veneto, quelli derivanti dalla revisione delle partite legate fatture da ricevere e quelli relativi all'acquisto di beni e servizi;

- ♦ imposte e tasse (+133 mila): l'aumento è dovuto principalmente alle assunzioni di personale dipendente e non dipendente operate nel corso dell'anno 2017.

----- 0 -----

Lo Stato Patrimoniale presenta i seguenti dati riassuntivi:

Stato Patrimoniale	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2017	Differenze
Immobilizzazioni	43.212.779,60	48.788.513,16	5.575.733,56
Attivo circolante	73.180.771,13	78.452.268,23	5.271.497,10
Ratei e risconti	5.942,38	29.685,38	23.743,00
<b>Totale attivo</b>	<b>116.399.493,11</b>	<b>127.270.466,77</b>	<b>10.870.973,66</b>
Patrimonio netto	74.912.272,84	83.367.873,94	8.455.601,10
Fondi	12.679.524,11	16.478.584,12	3.799.060,01
T.F.R.	-	-	-
Debiti	25.946.913,83	24.491.873,17	- 1.455.040,66
Ratei e risconti	2.860.782,33	2.932.135,54	71.353,21
<b>Totale Passivo</b>	<b>116.399.493,11</b>	<b>127.270.466,77</b>	<b>10.870.973,66</b>

Ciò premesso, il Collegio Sindacale passa all'analisi delle voci più significative dello stato patrimoniale e all'esame della Nota Integrativa:

#### *Immobilizzazioni immateriali e materiali*

Il valore al 31/12/2017 delle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali è pari a 48.745 mila Il saldo delle Immobilizzazioni Immateriali al netto dei relativi fondi ammortamento è di 471 mila e il saldo delle Immobilizzazioni Materiali al netto dei relativi fondi ammortamento è di 48.275 mila. Gli ammortamenti e le correlate sterilizzazioni sono state determinate dalla procedura aziendale in uso nel rispetto delle disposizioni relative alla casistica ministeriale sulla sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17/09/2012).

Il Collegio Sindacale esamina il contenuto della voce Immobilizzazioni Immateriali in corso e della voce Immobilizzazioni materiali in corso.

Infine il Collegio Sindacale prende atto che:

MP  
7  
de

- nella voce "*Diritti di brevetto e diritti dell'utilizzazione delle opere d'ingegno*" sono state registrati anche gli acquisti e le manutenzioni incrementative (upgrade) su software di proprietà e per licenze d'uso a tempo indeterminato;
- nella voce "*Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*" sono state registrati gli oneri sostenuti per acquisto licenze d'uso a tempo determinato con pagamento una tantum.

La relativa tabella di Nota Integrativa evidenzia i singoli movimenti operati.

### *Immobilizzazioni finanziarie*

La voce *Partecipazioni in altre imprese* registra al 31/12/2017 un valore pari ad 17,1 mila e risulta composta dalle seguenti partecipazioni: Consorzio per la ricerca sanitaria CORIS del valore di 5,100 mila (delibera IOV di adesione n. 535 del 18/07/2016) e Consorzio "Arsenàl.IT – Centro Veneto Ricerca e Innovazione per la Sanità Digitale" del valore di 12 mila (delibera IOV di adesione n. 506 del 01/07/2016). La verifica dell'area delle partecipazioni è stata effettuata nella seduta del 10 maggio 2018.

### *Crediti*

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

La voce ammonta complessivamente ad 35.224 mila. Nella Nota Integrativa sono riportate le informazioni di dettaglio sulla composizione e sulla movimentazioni della predetta voce.

Il Collegio Sindacale prende atto delle svalutazioni operate nell'esercizio 2017 e dei criteri utilizzati che di seguito si riassumono: svalutazione al 100% per i crediti che hanno un'anzianità superiore all'anno. Per maggiori informazioni in ordine alle svalutazioni operate si rinvia alla tabella di dettaglio inserita nella Nota Integrativa.

Per l'anno 2017, nelle more della nomina del nuovo collegio sindacale insediatosi nel mese di marzo 2018, l'Istituto ha provveduto a circolarizzare i crediti v/privati scelti a campione con i seguenti criteri: fatturato 2017 superiore ai 15 mila euro. Alle richieste inviate, alla data odierna sono state ottenute risposte che hanno raggiunto il 48% del fatturato e il 22% del saldo al 31.12.2017.

Il Collegio Sindacale nel prendere atto:

- che le partite di credito verso la Regione sono allineate ai valori oggetto di circolarizzazione da parte della Regione;
- dell'attività di riconciliazione operata con riferimento ai crediti vantati nei confronti delle Aziende Sanitarie della Regione del Veneto;

MP

8


ed invita l'Istituto a completare il processo di circolarizzazione dei crediti v/Privati allo stato pari al 22% del saldo al 31.12.2017 come sopra riportato.

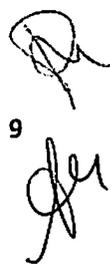
Inoltre, il Collegio invita l'Istituto a proseguire l'iter già avviato di istanza di reiscrizione dei residui perenti, relativamente ai crediti v/Stato per contributi in conto capitale per la ricerca che risultano iscritti a bilancio al 31.12.2017 e riportati nella tabella 20 della nota integrativa in corrispondenza dell'anno 2012 per un importo complessivo di 3.130 mila euro. Il Collegio nel far presente che trattasi di somme andate in perenzione amministrativa per le quali la procedura di reiscrizione è lunga e complessa, invita l'Istituto a predisporre in tempo utile la documentazione necessaria per il completamento della procedura avviata ed eventualmente ancora da avviare, secondo le regole fissate dal Ministero della salute che, tra l'altro, prevedono che l'attestazione di credito da parte dell'Istituto potrà essere emessa solo dopo che l'Ufficio competente del Ministero della salute - Direzione Generale della ricerca avrà comunicato l'effettiva disponibilità dei fondi sul proprio capitolo di bilancio.

Il Collegio, al riguardo, ha preso visione della seguente corrispondenza tra Istituto e Ministero della salute - Direzione Generale della ricerca:

1. Messaggio di risposta del Ministero della salute del 22/02/2017, inserita nel workflow della ricerca 2.0, relativo alla richiesta di autorizzazione da parte dell'Istituto per l'acquisto PET/SPECT/CT relativo al finanziamento Conto capitale 2010, per l'importo di 600 mila euro, riferentesi al progetto "Set-up di una piattaforma di imaging preclinico per lo screening e la validazione clinica di anticorpi monoclonali diretti contro idiotipi condivisi nei linfomi a cellule B". Il Collegio prende atto della risposta del Ministero della salute che la procedura di reiscrizione del residuo perente è subordinata alla liquidazione della richiesta di finanziamento, avvenuta da parte dell'Istituto con nota n.2964 del 20 febbraio 2018 ed invita l'Istituto a presentare istanza di reiscrizione dei residui perenti, qualora la procedura di reiscrizione dei residui perenti non sia stata ancora attivata dal Ministero;
2. Messaggio di risposta del Ministero della salute del 3/02/2017, inserita nel workflow della ricerca 2.0, relativo alla richiesta di autorizzazione da parte dell'Istituto per l'acquisto sistema radiante Tomotherapy HD relativo al finanziamento Conto capitale 2011, per l'importo di 1.700 mila euro, riferentesi al progetto "Validazione ed implementazione di una strategia di adaptive radiotherapy (art) per l'ottimizzazione di un trattamento paziente specifico nel carcinoma della testa e collo. Valutazione efficacia riduzione della xerosostomia e disfagia". Il Collegio prende atto della risposta del Ministero della salute che la procedura di reiscrizione del residuo perente è subordinata alla liquidazione della richiesta di finanziamento supportata da fattura e collaudo dell'apparecchiatura non ancora inoltrata da parte dell'Istituto.
3. Nota dell'Istituto del 27 aprile 2018 prot. N.7262 di richiesta di reiscrizione del credito residuo di 830 mila per contributo in conto capitale per ricerca anno 2012

HP

9



### Disponibilità liquide

Risultano contabilizzate disponibilità liquide totali per 38.627 mila. Il Collegio Sindacale prende atto che le giacenze dei conti ordinari sono classificate nella voce *B.IV.1 - Cassa*. Il Collegio Sindacale ha inoltre verificato la presenza tra gli allegati al bilancio del prospetti dei dati SIOPE.

### Ratei e risconti attivi

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

I risconti attivi ammontano ad 30 mila e sono relativi ad assicurazione per responsabilità civile e a servizi di noleggio e di manutenzione.

### Fondi per rischi e oneri

Sono presenti fondi complessivi per un valore di 16.479 mila. Di questi 10.110 mila sono relativi a fondi per contributi vincolati da utilizzare negli esercizi successivi. Tali appostazioni sono state operate in applicazione delle nuove regole di contabilizzazione dei contributi (*art. 29 del D.Lgs. 118/2011*).

Il Collegio Sindacale ha proceduto nella seduta del 10 e 11 maggio 2018 a verificare le attività correlate all'iscrizione dei Fondi Rischi ed Oneri e all'utilizzo dei medesimi. Al riguardo, il Collegio ha analizzato la documentazione a supporto che è presente agli atti delle sedute del Collegio per verificare la congruità degli accantonamenti ai vari fondi ed ha invitato l'Istituto a compilare apposito modello costituito dal Collegio per l'esatta identificazione del probabile grado di soccombenza.

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati al 31.12.2017 per un importo di 10.110 mila. La tabella riporta, inoltre, la distinzione per anno di assegnazione dei contributi vincolati con relativa indicazione della percentuale della capacità di spesa sostenuta dall'Istituto con riferimento ai singoli contributi:

Codice	Tipo	Assegnato 2017 ed erogato a fine al 31/12/2015	Quota fondi al 31/12/2017	Spesa V.A.	% Speso
AA0038	contributi indistinti FSR a titolo vincolato regionale	851.000,00	185.285,88	655.714,12	77%
AA0040	contributi FS vincolate	3.935.104,00	-	3.935.104,00	100%
AA0150	contributi extra fondo vincolati altri soggetti pubblici	31.576,70	20.000,00	11.576,70	37%
AA0190	contributi ricerca corrente	3.655.567,05	-	3.655.567,05	100%
AA0200	contributi Ministero per ricerca finalizzata	751.016,43	578.231,45	572.784,99	50%
AA0210	contributi altri soggetti pubblici per ricerca	12.708.937,79	8.653.322,53	4.059.615,26	32%
AA0220	contributi per ricerca da privati	2.390.135,44	853.633,72	1.536.501,72	64%
AA0230	altri contributi da privati	137.400,57	7.328,00	130.072,57	95%
	Totale complessivo	24.468.740,95	10.109.501,58	14.359.239,37	59%

ANNO	Assegnato 2017 ed assegnato a fondi al 31/12/2016	Quote fondi al 31/12/2017	Speso V.A.	% Speso
2011	321.400,00	25.009,80	296.390,20	92%
2012	2.649.404,66	261.256,41	2.388.148,25	90%
2013	1.455.564,31	750.312,47	705.251,84	48%
2014	1.599.142,25	694.141,52	905.000,73	57%
2015	1.914.857,94	1.113.161,81	801.706,13	42%
2016	3.878.346,74	3.065.567,85	812.778,89	21%
2017	12.642.015,05	4.200.151,72	8.441.863,33	68%
TOTALE	24.460.740,95	10.109.601,58	14.351.139,37	59%

Nella seguente tabella viene fornita una prima programmazione di spesa per i progetti e le somme iscritte tra i fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati al 31.12.2017. Nella voce restante sono riportate quote relative principalmente a somme derivanti da donazioni e per le quali non è possibile, ad oggi, indicare una previsione di spesa.

Anno Assegnazione	Quote fondi al 31/12/2017	PROGRAMMAZIONE SPESA LEGATA A PROGETTI						Restante
		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
2011	25.009,80	25.009,80						-
2012	261.256,41	243.845,25	16.501,59					609,57
2013	750.312,47	454.600,00	204.420,00	87.112,31				4.180,16
2014	694.141,52	357.461,45	162.500,00	78.992,07				95.189,00
2015	1.113.161,81	422.752,61	342.202,17	300.000,00	31.123,77			17.033,25
2016	3.065.567,85	1.186.043,99	541.660,00	250.090,87	400.000,00	436.873,44	177.449,55	33.450,00
2017	4.200.151,72	1.878.646,98	1.036.297,50	557.970,76	102.000,00	150.000,00	42.448,21	434.788,87
TOTALE	10.109.601,58	4.565.359,49	2.303.881,26	1.314.166,01	531.123,77	586.873,44	219.897,76	585.299,85

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale e risultano pari ad 24.492 mila.

Per l'anno 2017, nelle more della nomina del nuovo collegio sindacale insediatosi nel mese di marzo 2018, l'Istituto ha provveduto a circolarizzare i debiti v/fornitori ed altri debiti scelti a campione con i seguenti criteri; fornitori di beni e servizi che abbiano un volume d'affari con lo IOV superiore a 30.000 euro e i professionisti e le partite iva senza soglia alcuna. Alle richieste inviate sono state ottenute risposte che hanno raggiunto il 52,30% del fatturato e per il 60,93% dei saldi al 31.12.2017.

Il Collegio Sindacale prende atto:

- che le partite di debito verso la Regione sono allineate ai valori oggetto di circolarizzazione da parte della Regione;
- dell'attività di riconciliazione operata con riferimento ai debiti nei confronti delle Aziende Sanitarie della Regione del Veneto.

Nella Nota Integrativa sono riportate le informazioni di dettaglio sulla composizione e sulla movimentazioni della predetta voce.

Il Collegio rileva che tra i debiti dello stato patrimoniale sono presenti le voci debiti v/dipendenti per euro 6.462 mila e debiti v/istituti previdenziali per 655 mila euro. Rispetto all'importo complessivo di 7.117 mila euro di detti debiti, 1.910 mila euro si riferiscono alla partita delle ferie maturate e non godute, di cui 1.543 mila per debiti verso dipendenti e 367 mila per debiti verso istituti di previdenza. Al riguardo, nel prendere atto di quanto riportato nelle direttive impartite dall'Azienda Zero, impartite il 10 aprile 2018 con nota prot. 4493, in merito alla partita dei debiti v/dipendenti e v/istituti previdenziali al 31 dicembre 2017 che, secondo detta direttiva, deve essere contabilizzata da tutte le aziende della Regione Veneto, in attesa di impartire specifiche indicazioni in merito, il Collegio richiama l'osservanza della normativa nazionale di cui all'articolo 5, comma 8 del D.L. 95/2012. Detta previsione normativa, difatti, prevede che le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche (tra cui anche gli enti del SSN), sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. In tale articolo, peraltro, è previsto che la summenzionata disposizione si applichi anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro per mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età.

Si invita quindi l'istituto a procedere, non appena avrà ricevuto indicazioni dall'Azienda Zero, alla rideterminazione dei debiti, facendo transitare gli effetti di tale rideterminazione a conto economico (insussistenza attiva).

#### *Ratei e risconti passivi*

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

I risconti passivi ammontano ad 2.932 mila. Al riguardo, il Collegio rappresenta che tale voce si riferisce ad una quota della sperimentazione assegnata per il 40% alle UU.OO. dei responsabili locali delle ricerche, come risulta dal regolamento adottato dall'Istituto e fornito al Collegio nel corso delle sedute del 10 e 11 maggio 2018. Il Collegio stesso, sentito il Direttore Generale su tale voce, prende atto della volontà espressa dal Direttore medesimo di migliorare l'utilizzo di dette quote da parte delle UU.OO. più virtuose e di provvedere quindi ad una prossima modifica del regolamento disciplinante la materia delle sperimentazioni.

#### *Conti d'ordine.*

In calce allo stato patrimoniale risultano iscritti per un valore di 4.274 mila, composti da depositi cauzionali per 2.411 mila, da beni in comodato per 1.860 mila e da altri conti d'ordine per 3 mila.

H  
J

----- 0 -----

Il Collegio Sindacale prende atto che non sussistono contratti di leasing e di project financing né operazioni con derivati.

Il Collegio Sindacale attesta di aver verificato la Relazione ex articolo 41, comma 1, D.L. n. 66/2014 allegata al Bilancio in esame chiuso al 31/12/2017, in materia dei tempi di pagamento.

Il Collegio Sindacale ha preso visione della Relazione sulla Gestione redatta secondo lo schema regionale ed esprime parere favorevole relativamente alla destinazione dell'utile d'esercizio per "investimenti in attrezzature scientifiche e sanitarie e per il miglioramento strutturale e logistico delle U.U.O.O. ospedaliere".

Il Collegio Sindacale riscontra, inoltre, la trasmissione dei modelli ministeriali di CE e SP all'NSIS da parte di Azienda Zero (circolare prot. n. 4493/2018 – punto 7- *Flussi informativi Ministeriali*) e l'invio del modello ministeriale LA da parte dello IOV nonché la corrispondenza dei valori inseriti con quelli della contabilità.

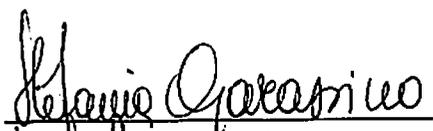
Tutto ciò premesso, il Collegio dopo le opportune verifiche sulle poste di bilancio e sulla documentazione fornita dai responsabili dei singoli uffici interessati (Ufficio Legale, Personale e Bilancio) ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato, mettendo in risalto l'attività di sviluppo messa in atto dall'ente stesso nel corso del 2017 per effetto dell'espansione dell'azienda con l'avvio della procedura di apertura della sede distaccata di Castelfranco Veneto e del nuovo servizio di radioterapia di Schiavonia che hanno comportato il sostenimento di maggiori costi funzionali sia di parte corrente che in conto capitale, questi ultimi quasi interamente finanziati con risorse di parte corrente.

Visti i risultati delle verifiche operate in data odierna e di quelle effettuate nella seduta in loco del 10 e 11 maggio 2018 e tenuto conto delle considerazioni esposte, il Collegio Sindacale attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio 2017 chiuso al 31/12/2017 con le risultanze delle scritture contabili e la conformità dei criteri di valutazione delle poste contabili a quelli previsti dal *Codice Civile* e dal *D.Lgs. 118/2011* e relativa casistica applicativa.

Roma, 17 maggio 2018

Dott.ssa Garassino Stefania

Dott.ssa Patrono Margherita


Dott. Pedullà Renato

Renato Pedullà