

DECRETO
del DIRETTORE GENERALE

dott. Giuseppe Tonutti
nominato con DGR n. 2000 del 20.12.2024

N. 166 DEL 21/05/2025

OGGETTO

Approvazione del bilancio di esercizio 2024 corredata del parere del Collegio Sindacale.

Preso atto delle seguenti attestazioni di legittimità e di regolarità tecnica, amministrativa e contabile:

Visto digitale del Responsabile del Procedimento	Visto digitale del Responsabile di Struttura	Visto digitale del Direttore della SOC Gestione delle Risorse economico finanziarie
dott.ssa Raffaella Cattaruzza	dott.ssa Raffaella Cattaruzza	dott.ssa Raffaella Cattaruzza

Oggetto: Approvazione del bilancio di esercizio 2024 corredata del parere del Collegio Sindacale.

IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che:

- dal 1° gennaio 1999 è in vigore il regime contabile economico-patrimoniale di cui alla L.R. 19 dicembre 1996, n. 49, e succ. modificazioni ed integrazioni
- la Legge regionale 10 novembre 2015, n. 26, art.43 comma 1, lettera a), stabilisce che il processo di controllo della gestione del Servizio Sanitario Regionale si articola in: controllo trimestrale e controllo annuale;
- la Legge Regionale 26 del 10 novembre 2015 all'articolo 46 prevede che il controllo annuale delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale si realizzi attraverso il bilancio di esercizio redatto secondo quanto disciplinato dal D.Lgs.118/2011;
- l'Istituto, con propria deliberazione n. 101 del 21 febbraio 2024, ha adottato il "Piano Attuativo e Bilancio Preventivo 2024", corredato del verbale del Collegio Sindacale, sulla base delle indicazioni regionali;
- la Regione Friuli Venezia Giulia con DGR n. 1446 del 4 ottobre 2024 avente ad oggetto "LR 22/2019. Piano attuativo e Bilancio Preventivo economico annuale consolidato degli enti del servizio sanitario regionale – Anno 2024. Approvazione" ha approvato il Bilancio Consolidato Preventivo del Servizio Sanitario Regionale per l'esercizio 2024;
- con le Delibere di Giunta Regionale n. 1447 del 4.10.2024 e n.1926 del 13 dicembre 2024 sono state apportate integrazioni e variazioni alla DGR 1446 del 4 ottobre 2024 sopracitata;
- con DGR 486 del 5.04.2024 sono stati determinati gli obiettivi di Patto per i Direttori generali per l'anno 2024";

Richiamate le note ricevute dalla Direzione Centrale salute, politiche sociali e disabilità della Regione Friuli Venezia Giulia:

- *nota prot.n. 171675 del 28.02.2025 avente ad oggetto "Richiesta dati per la redazione del bilancio d'esercizio 2024";*
- *nota prot.n.266518 del 03.04.2025 avente ad oggetto: "Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2024";*
- *nota prot.n.277096 del 08.04.2025 avente ad oggetto: "Bilancio consuntivo 2024";*
- *nota prot.n.289519 del 11.04.2025 avente ad oggetto: "Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2024. Integrazioni e rettifiche";*
- *nota prot.n.301169 del 16.04.2025 avente ad oggetto: "Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2024. Rettifiche";*
- *nota prot.n.316689 del 24.04.2025 avente ad oggetto: "Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2024. Integrazioni";*

Considerata inoltre la nota prot.n.15444 del 11.04.2025 trasmessa dall'Azienda Regionale di Coordinamento avente ad oggetto "Rettifiche importi di fatturazione per i beni acquistati dal magazzino centralizzato e DPC per ricalcolo esatto del prezzo medio ponderato – anno 2024."

Dato atto che nei succitati documenti contenenti le direttive, criteri, modalità ed elementi economici finanziari per la redazione del Bilancio di esercizio 2024 sono riportate tutte le valorizzazioni economiche e le modalità di contabilizzazione delle seguenti attività:

- mobilità regionale strutture pubbliche 2024 dettagliata in:
 - prestazioni in regime di ricovero;

- prestazioni ambulatoriali e diagnostiche;
- prestazioni farmaceutiche;
- prestazioni di laboratorio;
- mobilità per attrazione extraregionale;
- mobilità internazionale;
- contributi indistinti regionali;
- ulteriori finanziamenti regionali finalizzati e/o extra fondo;
- call center;
- costo magazzino ARCS a carico delle aziende;

Visto il Bilancio di esercizio 2024, redatto secondo le disposizioni citate sopra, così composto:

- Relazione sulla Gestione
- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Rilevato che lo Stato Patrimoniale al 31.12.2024 evidenzia all'attivo i seguenti valori e pareggia in Euro 232.591.550.-

A	Immobilizzazioni	59.299.863
B	Attivo Circolante	173.221.341
C	Ratei e Risconti	70.346

e al passivo i seguenti valori

A	Patrimonio Netto	146.133.355
B	Fondi per rischi ed oneri	55.167.821
C	Trattamento di fine rapporto	0
D	Debiti	31.290.093
E	Ratei e risconti	281

tra i conti d'ordine per totali Euro 13.632.484.-

	Canoni leasing ancora da pagare	0
	Depositi Cauzionali	0
	Beni in comodato	85.496
	Altri conti d'ordine	13.546.988

Rilevato altresì che il Conto Economico 2024 evidenzia i seguenti valori:

A	Valore della produzione	149.716.722
B	Costi della produzione	145.955.229
	Differenza tra il valore e costo della produzione	3.761.493
C	Proventi ed oneri finanziari	-187.685
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0
E	Proventi ed oneri straordinari	1.647.822
	Imposte sul reddito dell'Esercizio	3.282.672
	Utile dell'Esercizio	1.938.958

Considerato quindi che i dati sopra indicati evidenziano il rispetto, da parte dell'Istituto, del vincolo relativo all'equilibrio economico;

Vista la relazione sulla gestione che accompagna la documentazione contabile;

Dato atto che il collegio sindacale del CRO si è riunito in data 04.04.2025 e ha analizzato le poste di bilancio al momento definite quali le immobilizzazioni, le entrate regionali indicate nelle linee di chiusura e ha condiviso tipologia e metodologia di calcolo per gli accantonamenti ai fondi rischi e svalutazione crediti da iscrivere a bilancio;

Considerato che la Direzione Centrale Salute ha inviato diverse note di integrazioni/modifiche necessarie per completare le operazioni di chiusura e che l'ultima nota è stata resa disponibile all'Istituto il 24.04.2025;

Tenuto conto dei tempi richiesti dalle operazioni conseguenti alle indicazioni ricevute in momenti diversi fino al 24.04.2025, l'Istituto ha predisposto il bilancio di esercizio 2024 completo nelle sue parti ai fini di una adozione formale entro il 30 aprile 2025 per inviarlo nell'immediatezza al Collegio Sindacale per il parere di competenza;

Preso atto che il Consiglio di Indirizzo e Verifica riunitosi in data 29.04.2025 ha espresso parere favorevole alle risultanze delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2024 così come rappresentate nel corso della seduta e contenute nella proposta di bilancio di esercizio 2024: parere reso ai sensi dell'art.6, della L.R. n. 14 del 10.08.2006;

Visto il decreto del Direttore Generale n.122 del 30.04.2025 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di esercizio 2024" trasmesso in stessa data alla regione Friuli Venezia Giulia – Direzione Centrale Salute, integrazione Sociosanitaria e Politiche Sociali, all'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute ai sensi dell'art.52 comma 3 della L.R.12.12.2019 n.22, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze e al Collegio Sindacale per quanto di rispettiva competenza;

Dato atto che in data 7.05.2025 il Collegio si è riunito per procedere all'esame del Bilancio d'esercizio 2024 ed ha formulato parere favorevole, come dal verbale n.26, di cui si allega copia quale parte integrante del presente provvedimento, a corredo del Bilancio d'esercizio 2024 dell'Istituto;

Dato atto che tutti i responsabili coinvolti nella elaborazione dei dati per la redazione del bilancio di esercizio hanno effettuato le necessarie verifiche sui dati di pertinenza;

RITENUTO di:

- approvare il Bilancio di esercizio 2024, nelle risultanze sopra riportate e iscritte nei documenti contabili, corredato della relazione del Direttore Generale sulla gestione (allegato 1);
- prendere atto del parere favorevole espresso dal Collegio Sindacale sul Bilancio d'esercizio 2024 di cui al verbale n. 26 del 7.05.2025 allegato quale parte integrante al presente provvedimento e corrispondente all'originale depositato agli atti della Amministrazione (allegato 2);
- proporre la destinazione dell'utile 2024 come indicato nel prospetto "Destinazione del Risultato d'esercizio" della Relazione sulla Gestione;
- di trasmettere il presente provvedimento, corredato dagli allegati sopra citati, alla regione Friuli Venezia Giulia – Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità e all'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute ai sensi dell'art.55 comma 1 della L.R.12.12.2019 n.22, al Ministero

della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze e al Collegio Sindacale per quanto di rispettiva competenza;

VISTI:

- il D.Lgs. 30.12.1992, n. 502 *“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’articolo 1 della L. 23 ottobre 1992, n. 421.”* e s.m. ed i;
- il D.Lgs. 16.10.2003, n. 288 *“Riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell’articolo 42, comma 1, della L. 16 gennaio 2003, n. 3.”* e s.m. ed i;
- la L.R. 10.08.2006, n. 14 *“Disciplina dell’assetto istituzionale, organizzativo e gestionale degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico “Burlo Garofolo” di Trieste e “Centro di Riferimento Oncologico” di Aviano.”* e s.m. ed i;
- Visto il D.Lgs. 23.06.2011 n.118 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”* e s.m. ed i;
- Vista la L.R. 10.11.2015 n.26 *“Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti”*;
- la L.R. 12.12.2019, n. 22 *“Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla legge regionale 26/2015 e alla legge regionale 6/2006”*;

DATO ATTO che il presente provvedimento è conforme alla proposta del Responsabile del Procedimento;

VISTA l’attestazione del Dirigente della Struttura che propone l’atto in ordine alla conformità dello stesso alla legislazione statale e regionale vigente;

VISTA l’attestazione del Direttore della SOC Gestione risorse Economico Finanziarie in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario f.f. e del Direttore Scientifico, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

D E C R E T A

per i motivi di cui in premessa, che si intendono integralmente riportati:

1. di approvare il Bilancio di esercizio per l’anno 2024, nelle risultanze sopra riportate e iscritte nei documenti contabili, corredato dalla relazione del Direttore Generale sulla gestione (allegato 1);
2. di prendere atto del parere favorevole espresso dal Collegio Sindacale sul Bilancio d’esercizio 2024 di cui al verbale n. 26 del 7.05.2025 allegato quale parte integrante al

presente provvedimento e corrispondente all'originale depositato agli atti della Amministrazione (allegato 2);

3. di proporre la destinazione dell'utile 2024 come indicato nel prospetto "Destinazione del Risultato d'esercizio" della Relazione sulla Gestione;
4. di trasmettere il presente provvedimento, corredato dagli allegati sopra citati, alla regione Friuli Venezia Giulia – Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità e all'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute ai sensi dell'art.55 comma 1 della L.R.12.12.2019 n.22, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze e al Collegio Sindacale per quanto di rispettiva competenza;
5. di dare atto che non si rilevano conflitti di interesse con riferimento al presente provvedimento;
6. di dare atto, infine, che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo in relazione a quanto previsto dall'art. 4 comma 2 LR 21/1992 e ss.mm.ii.

Allegati: 2

Acquisiti i pareri favorevoli, per quanto di rispettiva competenza.

Il Direttore Amministrativo
dott.ssa Cristina Zavagno

Il Direttore Sanitario f.f.
dott. Valter Gattei

Il Direttore Scientifico
dott.ssa Silvia Franceschi

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Direttore Generale
dott. Giuseppe Tonutti
firmato digitalmente

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GIUSEPPE TONUTTI

*CODICE FISCALE: ******

DATA FIRMA: 21/05/2025 09:52:28

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE NELL'ALBO ON-LINE

Il Decreto n. 166 del 21/05/2025 è conforme all'originale, redatto in forma elettronica, sottoscritto digitalmente e archiviato presso la server farm di INSIEL S.p.A., ed è pubblicato all'Albo del Centro di Riferimento Oncologico di Aviano in data 21/05/2025 ai sensi dell'art. 32, comma 1, della L. 69/2009, rimanendovi per quindici giorni consecutivi

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Il presente Decreto è esecutivo dal giorno di pubblicazione ai sensi dell'art. 4 comma 2 LR 21/1992 e ss.mm.ii.

Inviato per quanto di competenza a:

- DIREZIONE AMMINISTRATIVA
- UFFICIO BILANCIO
- UFFICIO AFFARI GENERALI E LEGALI
- UFFICIO CONTROLLO DI GESTIONE
- UFFICIO PROVVEDITORATO-ECONOMATO
- UFFICIO TECNICO
- CAF CENTRO ATTIVITA' FORMATIVE
- GESTIONE DELLE RISORSE UMANE
- TECNOLOGIE ED INVESTIMENTI
- DIREZIONE SCIENTIFICA
- DIREZIONE SANITARIA

Aviano, li 21/05/2025

L'INCARICATO
Giulia Proto

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GIULIA PROTO

*CODICE FISCALE: ******

DATA FIRMA: 21/05/2025 13:41:03