

SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

33081 - Aviano (PN) - Italy
Via Franco Gallini 2
C.F. - P.IVA 00623340932
Tel. 0434/6591
Fax 0434/652182

CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO



Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico (D.I. 31/07/1990, 18/01/2005, 11/12/2009)

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N° 262 DEL 20/05/2024

OGGETTO

APPROVAZIONE DEFINITIVA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 CORREDATA DEL
PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE.

IL DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Francesca Tosolini

*nominato con Delibera di Giunta della Regione FVG n. 2270 del 27.12.2019
e incaricato con contratto n. 742/AP del 27.12.2019,
a decorrere dal 01.01.2020 e sino al 31.12.2024*

OGGETTO: APPROVAZIONE DEFINITIVA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023
CORREDATA DEL PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE.

Il Direttore della S.O.C. “Gestione Risorse Economico Finanziarie”

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. 209 del 17 maggio 2023, ha adottato il “Programma Annuale e Bilancio Preventivo 2023”, corredato del verbale del Collegio Sindacale, sulla base delle indicazioni regionali;
- la Regione Friuli Venezia Giulia con DGR n. 1798 del 16 novembre 2023 avente ad oggetto “LR 22/2019. Piano attuativo e Bilancio Preventivo economico annuale consolidato degli enti del servizio sanitario regionale – Anno 2023. Approvazione” ha approvato il Bilancio Consolidato Preventivo del Servizio Sanitario Regionale per l’esercizio 2023;
- con la Delibera di Giunta Regionale 1964 del 7.12.2023 sono state apportate variazioni alla DGR 1798 del 16 novembre 2023 sopracitata;
- con DGR 1908 del 1.12.2023 sono stati determinati gli obiettivi di Patto per l'anno 2023”;

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

- nota prot.n. 47284 del 23.01.2024 avente ad oggetto “ Rendicontazione sovraziendali 2023”;
- nota prot.n. 57324 del 29.01.2024 avente ad oggetto “Richiesta dati per la redazione del bilancio d'esercizio 2023”;
- nota prot.n.224653 del 05.04.2024 avente ad oggetto: “Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2023”;
- nota prot.n.265029 del 23.04.2024 avente ad oggetto: “Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2023 – integrazione e rettifica”;
- nota prot.n.267531 del 24.04.2024 avente ad oggetto: “Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2023. Rettifica”;
- nota prot.n.267532 del 24.04.2024 avente ad oggetto: “Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2023. Integrazione”;
- nota prot.n.267907 del 24.04.2024 avente ad oggetto: “Rendicontazione emergenza Ucraina 2022 e 2023”;
- nota prot.n.268581 del 24.04.2024 avente ad oggetto: “DGR 553/2024 avente ad oggetto “Economie di spesa delle attività finalizzate e/o delegate dalla regione

‘sovraziendali’ – anno 2023. Programmazione e riparto agli ente del SSR” e decreto del Direttore Centrale n.19722 dd.24.4.2024.” Trasmissione atti e indicazioni”;

Considerata inoltre la nota prot.n.16940 del 24.04.2024 trasmessa dall’Azienda Regionale di Coordinamento avente ad oggetto “Confronto dati tabella 14 “Dettaglio rimborsi per acquisto di beni da parte di Aziende Sanitarie pubbliche della Regione" e imputazioni contabili aziende SSR.”

Dato atto che nei succitati documenti contenenti le direttive, criteri, modalità ed elementi economici finanziari per la redazione del Bilancio di esercizio 2023 sono riportate tutte le valorizzazioni economiche e le modalità di contabilizzazione delle seguenti attività:

- mobilità regionale strutture pubbliche 2023 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;
- finanziamento per risorse aggiuntive personale del comparto e delle aree della dirigenza 2023;
- ulteriori finanziamenti per attività finalizzate e/o delegate dalla Regione;
- call center;
- costo magazzino ARCS a carico delle aziende;

Visto il Bilancio di esercizio 2023, 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 31.12.2023 evidenzia all’attivo i seguenti valori e pareggia in Euro 219.012.956.-

A	Immobilizzazioni	55.932.719
B	Attivo Circolante	163.038.082
C	Ratei e Risconti	51.155

e al passivo i seguenti valori

A	Patrimonio Netto	136.774.449
B	Fondi per rischi ed oneri	53.065.067
C	Trattamento di fine rapporto	0
D	Debiti	29.172.952
E	Ratei e risconti	488

tra i conti d'ordine per totali Euro 14.288.117.-

	Canoni leasing ancora da pagare	0
	Depositi Cauzionali	0
	Beni in comodato	85.496
	Altri conti d'ordine	14.202.621

Rilevato altresì che il Conto Economico 2023 evidenzia i seguenti valori:

A	Valore della produzione	137.205.326
B	Costi della produzione	133.545.314
	Differenza tra il valore e costo della produzione	3.660.012
C	Proventi ed oneri finanziari	-131.799
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0
E	Proventi ed oneri straordinari	1.377.094
	Imposte sul reddito dell'Esercizio	3.084.005
	Utile dell'Esercizio	1.821.302

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 18.04.2024 e ha analizzato le poste di bilancio al momento definite quali le immobilizzazioni, i fondi del personale, il fondo svalutazione crediti, le entrate regionali indicate nelle linee di chiusura e ha preso atto delle problematiche comuni a tutte gli Enti del SSR in merito alla rilevazione del finanziamento per le liste di attesa, alla quadratura dei conti infragruppo legata in particolare all'introduzione del nuovo gestionale contabile in due aziende del sistema sanitario regionale, alla rendicontazione delle prestazioni/ricoveri legati all'emergenza Ucraina e di alcuni finanziamenti per le aziende territoriali;

Rilevato, inoltre, che in data 23.04.2024 le Aziende del Servizio Sanitario regionale sono state convocate nella medesima giornata dalla Direzione Centrale Salute al fine di esaminare collegialmente le problematiche di cui sopra che implicano delle rielaborazioni contabili e conseguenti ricadute sui tempi necessari a redigere il bilancio, secondo i principi stabiliti dalla vigente normativa, e consentirne successivamente l'esame in un tempo congruo per le verifiche di legge ai fine del rilascio del parere di competenza del Collegio Sindacale;

Preso atto delle diverse note di integrazioni/modifiche inviate dalla DCS in data 24.04.2024 e necessarie per completare le operazioni di chiusura;

Tenuto conto dei tempi richiesti dalle operazioni conseguenti alle indicazioni ricevute, l'Istituto ha predisposto il bilancio di esercizio 2023 completo nelle sue parti ai fini di una adozione formale entro il 30 aprile 2024, per inviarlo nell'immediatezza al Collegio Sindacale per il parere di competenza;

Preso atto che il Comitato di Indirizzo e Verifica riunitosi in data 29.04.2024 ha espresso parere favorevole alle risultanze delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2023 così come rappresentate nella seduta del 29.04.2024 e contenute nella proposta di bilancio di esercizio 2023 e che il parere è stato reso con comunicazione acquisita al protocollo n.8580 in data 30.04.2024, reso ai sensi dell'art.6, della L.R. n. 14 del 10.08.2006;

Visto la delibera del Direttore Generale n.224 del 30.04.2024 avente ad oggetto “Approvazione del bilancio di esercizio 2023” trasmessa in data 02.05.2024 alla Regione Friuli Venezia Giulia – Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità, 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 9.05.2024 il Collegio si è riunito per procedere all'esame del Bilancio d'esercizio 2023 ed ha formulato parere favorevole, come dal verbale n.14 del 9.05.2024, di cui si allega copia quale parte integrante del presente provvedimento, a corredo del Bilancio d'esercizio 2023 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;

Tutto ciò premesso, si propone:

- di approvare il Bilancio di esercizio 2023, nelle risultanze sopra riportate e iscritte nei documenti contabili, corredato della relazione del Direttore Generale sulla gestione (allegato 1);
- di prendere atto del parere favorevole espresso dal Collegio Sindacale sul Bilancio d'esercizio 2023 di cui al verbale n. 14 del 9.05.2024 allegato quale parte integrante al presente provvedimento e corrispondente all'originale depositato agli atti della Amministrazione (allegato 2);
- di proporre alla Giunta Regionale la destinazione dell'utile 2023 come indicato nel prospetto “Destinazione del Risultato d'esercizio” della Relazione sulla Gestione;
- di trasmettere la presente deliberazione, corredata dagli allegati sopra citati, alla Regione Friuli Venezia Giulia – Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità, 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;

IL DIRETTORE GENERALE

Vista l’attestazione, da parte del responsabile della Struttura proponente, dell’avvenuta regolare istruttoria del provvedimento, anche in merito alla compatibilità amministrativa, tecnica e contabile con riferimento alla vigente legislazione regionale e statale;

Preso atto del visto del Direttore della SOC Gestione risorse Economico Finanziarie che attesta la regolarità contabile del presente provvedimento;

Preso atto del visto apposto dal Responsabile dell'Ufficio Legale che attesta la legittimità del presente provvedimento;

Visto 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.;

Visto 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.;

Vista 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.;

Vista 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”*;

acquisito, per quanto di rispettiva competenza, il parere favorevole:

del Direttore Sanitario, Dott. Nelso Trua,

del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Cristina Zavagno

e del Direttore Scientifico, Dott.ssa Silvia Franceschi

D E L I B E R A

per le ragioni in premessa specificate, che qui si intendono integralmente riportate:

1. di approvare il Bilancio di esercizio per l’anno 2023, 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 2023 di cui al verbale n. 14 del 9.05.2024, allegato quale parte integrante al presente provvedimento e corrispondente all’originale depositato agli atti della Amministrazione (allegato 2);
3. di proporre alla Giunta Regionale la destinazione dell’utile 2023 come indicato nel prospetto “Destinazione del Risultato d’esercizio” della Relazione sulla Gestione;
4. di trasmettere la presente deliberazione, corredata 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.

Allegati n. 2

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: RAFFAELLA CATTARUZZA
CODICE FISCALE: CTTRFL70L64A5160
DATA FIRMA: 20/05/2024 15:13:52
IMPRONTA: 6A90D159D12D88ADBEB0BBDD45CAEF86EEB8EC974AFAF1D1CECF94C0BEA8C411EEB8EC974AFAF1D1CECF94C0BEA8C41155068E70ECA3AD09761903AE5D9E46DE55068E70ECA3AD09761903AE5D9E46DE651E010332955B5D4262C29E5ACA5B50651E010332955B5D4262C29E5ACA5B50EF218FF2EDBC1881B16B1B05C83C4EFD

NOME: LORENA BASSO
CODICE FISCALE: BSSLRN70L63I403Q
DATA FIRMA: 20/05/2024 15:17:50
IMPRONTA: 40502BC7BFF441139FBD84CF09CCD2C8D9414C2765EAE35F0836BFC133B995D3D9414C2765EAE35F0836BFC133B995D3454394A5464E65F4DA8DFCD05C7318DE454394A5464E65F4DA8DFCD05C7318DE31F81760C5B7A7291215CD63A34FF7BC31F81760C5B7A7291215CD63A34FF7BC9DA4C950D8E54B0DBBC1B5C291280F32

NOME: NELSO TRUA
CODICE FISCALE: TRUNLS68E13C352L
DATA FIRMA: 20/05/2024 15:21:51
IMPRONTA: 6CF89C9B89173681D9FDDE087EA7D3B13C25EB64CBCFFBB6FA75BF9D200B0AEE3C25EB64CBCFFBB6FA75BF9D200B0AEE799FF149A85A60E670575F787D94A602E5B960F93F9ACEF6326BAE5BFEBE9E1F799FF149A85A60E670575F787D94A602E5B960F93F9ACEF6326BAE5BFEBE9E1F81C0793A3C52080785F38B6DDD679768E5B960F93F9ACEF6326BAE5BFEBE9E1F81C0793A3C52080785F38B6DDD679768

NOME: SILVIA FRANCESCHI
CODICE FISCALE: FRNSLV55B49F205D
DATA FIRMA: 20/05/2024 15:22:59
IMPRONTA: 4ED69706383A75E8F56B7081C5C7D49B18B8D718198411035ADF06742DE6B36118B8D718198411035ADF06742DE6B361DE160DC11FF02AC366FA07DBBE37D9E3DE160DC11FF02AC366FA07DBBE37D9E37C079365D6BFD82C473089DD4736D6B37C079365D6BFD82C473089DD4736D6B35A7A983B39E9A29AAD53EFD2A78A4EA

NOME: CRISTINA ZAVAGNO
CODICE FISCALE: ZVGCST68P69Z401X
DATA FIRMA: 20/05/2024 15:24:18
IMPRONTA: 85219DB796E33038F6F76D9BA7773894BCF155D7B7F85B527EBB186E53DD18ECBCF155D7B7F85B527EBB186E53DD18EC8BBA1D9D2691ADB5C66D694855B925DC8BBA1D9D2691ADB5C66D694855B925DCC07740723513EB1947FA11B18F3993D6C07740723513EB1947FA11B18F3993D6B0D4C48DE0DD21DE11CB4E4CAFD29204

NOME: "FRANCESCA TOSOLINI"
CODICE FISCALE: TSLFNC68M54L483X
DATA FIRMA: 20/05/2024 15:27:04
IMPRONTA: B8BD7FF3D6D05B05D47E63AF0DFFC61C3BCEA74A7FEA439B284286F27CE9EE8F3BCEA74A7FEA439B284286F27CE9EE8FDB124AD83C8B60942471C495E0EAA467DB124AD83C8B60942471C495E0EAA4679B82BFD300CDF047435FBA16D01CA9139B82BFD300CDF047435FBA16D01CA91369156AF2CF964E74C0E1CCE05122E58F

IRCCS CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO DI AVIANO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE NELL'ALBO ON-LINE

La delibera n. 262 del 20/05/2024 è conforme all'originale, redatta in forma elettronica e sottoscritta digitalmente e archiviata presso la server farm di INSIEL S.p.A., ed è pubblicata all'Albo del Centro di Riferimento Oncologico di Aviano in data 20/05/2024 ai sensi dell'art. 32, comma 1, della L. 69/2009, rimanendovi per quindici giorni consecutivi

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è esecutiva dal giorno di pubblicazione ai sensi dell'art. 4 comma 2 LR 21/1992 e ss.mm.ii.

Inviato per quanto di competenza a:

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

Aviano, li 20/05/2024

L'INCARICATO
Mariella Losciale

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: MARIELLA LOSCIALE

CODICE FISCALE: LSCMLL77A50L328U

DATA FIRMA: 20/05/2024 15:43:34

IMPRONTA: 0301B714E768770EC888F2518C3B4CA4A46186E1470084341B3250C47F9C5561
A46186E1470084341B3250C47F9C5561CBB21E969BE3C78EB28DE72642B6614C
CBB21E969BE3C78EB28DE72642B6614CFE1EFACCC7954B521D474A722358DE51
FE1EFACCC7954B521D474A722358DE5184333FC210E5897057353C4863E8B1B1