

Ente/Collegio: IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 41 del COLLEGIO SINDACALE del 06/05/2026

In data 06/05/2026 alle ore 14.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ELENA CUSSIGH

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CHIARA OBIT

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALBERTO CAPPEL

Presente online

Partecipa alla riunione il direttore amministrativo dott.ssa Cristina Zavagno e la Responsabile della SOC Gestione Risorse Economico Finanziarie dr.ssa Raffaella Cattaruzza

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

- 1) Bilancio di esercizio 2025;
- 2) Certificazione costituzione definitiva dei fondi 2025 delle tre aree contrattuali;
- 3) Certificazione ricostituzione fondo 2024 area comparto in applicazione al CCNL 2022/2024;
- 4) Esame decreti e determine;
- 5) Varie ed eventuali.

Si premette che la possibilità di effettuare il collegamento telematico è prevista nel "Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica delle sedute degli organi/organismi collegiali", approvato con delibera del direttore generale n. 392 del 12 agosto 2022.

Per quanto riguarda il primo punto all'Ordine del giorno, Bilancio d'esercizio 2025, si rimanda alla specifica parte del verbale.

« omississ

« omissis

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"

Regione Friuli-Venezia giulia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 06/05/2026 si è riunito presso la sede della IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente: dr.ssa Elena Cussigh

Componente: dr.ssa Chiara Obit

Componente: dr. Alberto Cappel

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 230

del 30/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2026

con nota prot. n. mail del 30/04/2026 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 pareggio di € 0,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.938.958,00, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 59.299.863,00	€ 64.609.320,00	€ 5.309.457,00
Attivo circolante	€ 173.221.341,00	€ 165.469.004,00	€ -7.752.337,00
Ratei e risconti	€ 70.346,00	€ 60.370,00	€ -9.976,00
Totale attivo	€ 232.591.550,00	€ 230.138.694,00	€ -2.452.856,00
Patrimonio netto	€ 146.133.355,00	€ 146.530.029,00	€ 396.674,00
Fondi	€ 55.167.821,00	€ 51.718.886,00	€ -3.448.935,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 31.290.093,00	€ 31.889.779,00	€ 599.686,00
Ratei e risconti	€ 281,00	€ 0,00	€ -281,00
Totale passivo	€ 232.591.550,00	€ 230.138.694,00	€ -2.452.856,00
Conti d'ordine	€ 13.632.484,00	€ 13.065.168,00	€ -567.316,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 150.158.684,00	€ 155.686.150,00	€ 5.527.466,00
Costo della produzione	€ 146.397.191,00	€ 154.803.113,00	€ 8.405.922,00
Differenza	€ 3.761.493,00	€ 883.037,00	€ -2.878.456,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -187.685,00	€ -170.636,00	€ 17.049,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.647.822,00	€ 2.666.688,00	€ 1.018.866,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.221.630,00	€ 3.379.089,00	€ -1.842.541,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.282.672,00	€ 3.379.089,00	€ 96.417,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.938.958,00	€ 0,00	€ -1.938.958,00

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 2025, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 121.587.688,75	€ 121.587.688,75	€ 0,00
Ricerca	€ 37.299.383,29	€ 37.299.383,29	€ 0,00
Totale	€ 158.887.072,04	€ 158.887.072,04	€ 0,00
<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 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 135.759.847,00	€ 155.686.150,00	€ 19.926.303,00
Costo della produzione	€ 132.168.646,00	€ 154.803.113,00	€ 22.634.467,00
Differenza	€ 3.591.201,00	€ 883.037,00	€ -2.708.164,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -170.568,00	€ -170.636,00	€ -68,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.666.688,00	€ 2.666.688,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.420.633,00	€ 3.379.089,00	€ -41.544,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.420.633,00	€ 3.379.089,00	€ -41.544,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 146.530.029,00
Fondo di dotazione	€ 3.845.118,00
Finanziamenti per investimenti	€ 118.511.067,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.671.272,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 17.494.816,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 7.756,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'esercizio 2025 registra l'equilibrio di bilancio; il pareggio è stato conseguito con l'impiego straordinario e difficilmente ripetibile di una importante quota di risorse proprie, destinata dall'Istituto a finanziare percentualmente una parte della spesa del personale dell'assistenza e dei servizi che contribuiscono indirettamente anche all'attività di ricerca e con l'utilizzo di parte dei finanziamenti derivanti dal payback. L'Istituto ha utilizzato il pay back dei dispositivi medici 2015-2018, assegnato nel 2022 per euro 1.143.335,72, per euro 576.380,76 e dopo questo utilizzo residuano ancora euro. 265.720,87. Residuano, inoltre, tra gli accantonamenti euro 951.402,75 del pay back ripiano spesa farmaceutica per acquisti diretti 2023 pari all'intero importo assegnato con decreto n. 20707 del 23.04.2025 ed euro 1.492.048,07 del payback per ripiano acquisti diretti 2024 di cui ai decreti FVG n.66274 del 28.11.2025 e n.69783 del 12.12.2025.

Il pareggio di bilancio è determinato sostanzialmente da:

- variazioni nel valore della produzione per + euro 5.527.466 determinato sostanzialmente dall'introduzione nelle Linee di Gestione del SSR 2025 di una nuova modalità di finanziamento che, rispetto al 2024, prevede anche una quota per la copertura della spesa farmaceutica all'interno del contributo indistinto ed una rimodulazione dello stesso. Questa nuova modalità di finanziamento ha come conseguenza un ricalcolo della matrice della mobilità regionale ambulatoriale e, rispetto ai dati 2024, determina per l'Istituto una importante diminuzione nella posta da iscrivere tra i ricavi; inoltre è stata registrata la matrice di mobilità FSN 2025 (riferimento 2024) che per l'Istituto ha rilevato una diminuzione della posta di ricavo tra le prestazioni sanitarie e un riequilibrio nei contributi extrafondo da Aziende del SSR a copertura della differenza tra le matrici FSN 2025 e FSN 2024;
- variazione del costo della produzione per + euro 8.405.922 determinato sostanzialmente da maggiore spesa per prodotti sanitari + euro 3.188.086, da minore spesa nei prodotti non sanitari - euro 599.972, maggiore spesa negli acquisti servizi sanitari

per + euro 1.452.594 dove rileva la regolazione della mobilità extra regionale FSN 2025 per + euro 1.524.008, maggiore spesa nei servizi non sanitari + euro 851.063 dove rileva sostanzialmente l'appalto per il servizio di ristorazione, maggiore spesa per manutenzioni + euro 551.191 in particolare per attrezzature sanitarie, maggior spesa per godimento beni di terzi + euro 479.614, maggior spesa per il personale + euro 1.916.985, minori oneri di gestione - euro 515.671, maggiore quota ammortamenti + euro 977.505;
- variazione nei proventi e oneri straordinari per + euro 1.018.866 determinato in particolare da maggiori donazioni e lasciti e minori oneri straordinari rispetto al 2024.

La variazione nella spesa del personale è determinata, sostanzialmente, dall'applicazione del rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 per l'area del comparto finanziato dalla Regione Friuli Venezia Giulia e per il personale della "piramide della ricerca" che trova copertura nell'apposito finanziamento ministeriale e nei finanziamenti per la ricerca.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle previste dal D.Lgs.118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si rilevano spese capitalizzate nell'esercizio.

Non sono stati iscritti costi di impianto e di ampliamento e di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle previste dal D.Lgs.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.

Sono iscritte al costo di acquisto in quanto il loro valore non è desumibile dal mercato.

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 sono iscritte al costo medio ponderato.

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.)

In dettaglio si espone la stratificazione dei crediti nei confronti della Regione per mobilità extraregionale secondo data di formazione.

Anno Importo Euro

2003 208.045

2004 2.092.569

Totale 2.300.614

si evidenzia che nel corso del 2025, dopo diversi anni che non si registravano variazioni, sono stati riscossi parte dei crediti di

questa natura per euro 1.369.046.

Il fondo svalutazione crediti è congruo all'ammontare dei crediti iscritti a bilancio. Il fondo svalutazione crediti per crediti v/ privati rappresenta il 14,41% dell'ammontare crediti iscritto a bilancio al 31.12.2025.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' 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 31/12/2025.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per il dettaglio dei debiti per anno di formazione si veda la Tabella 43 - Dettaglio debiti per anno di formazione.

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

Debiti v/fornitori scaduti ma non esigibili ammontano a Euro 407.957. Questa posta riguarda delle situazioni in contestazione e/o contestate e in attesa di note di accredito.

Debiti v/aziende sanitarie pubbliche extraregionali per Euro 45.474 scaduti ma non esigibili in quanto riguardanti quote per progetti di ricerca da completare. I debiti verranno saldati solo dopo la conclusione dei progetti e la verifica della rendicontazione.

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

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 85.496,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 9.053.933,00
Altri conti d'ordine	€ 3.925.739,00

(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 ires)

- IRAP pari a complessivi € 3.317.170 è calcolato secondo il metodo contributivo applicando la percentuale prevista del 8,5%. Comprende l'imposta per il personale dipendente, per il personale assimilato e per l'attività libero professionale;
- IRES a carico dell'esercizio, pari ad € 61.919. L'imposta è stata determinata a norma dell'articolo 143 TUIR applicando, alla sommatoria dei redditi fondiari, di capitale, di impresa e diversi imputabili all'Ente, l'aliquota agevolata ex art. 6 DPR 601/73 nella misura del 12,00% (norma abrogata dalla Legge 145/2018, la cui applicazione è però subordinata all'emanazione di successivi provvedimenti legislativi in materia di specifiche agevolazioni fiscali, al momento non ancora approvati).

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 476.443,00
I.R.E.S.	€ 190,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 36.342.449,00
Dirigenza	€ 18.795.576,00
Comparto	€ 17.546.873,00
Personale ruolo professionale	€ 266.089,00
Dirigenza	€ 266.089,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 5.446.344,00
Dirigenza	€ 194.741,00
Comparto	€ 5.251.603,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.979.224,00
Dirigenza	€ 675.677,00
Comparto	€ 3.303.547,00
Totale generale	€ 46.034.106,00

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:

Come riportato nelle Direttive di chiusura 2025, l'Istituto non ha effettuato accantonamenti per le ferie maturate e non godute al 31.12.2025. Ai fini di una completa informativa, si precisa che le ferie maturate e non godute al 31.12.2025 ammontano a 11.803 giornate, per un valore complessivo pari a Euro 2.055.913, al netto degli oneri riflessi.

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Le matricole complessive dei 4 ruoli (Dirigenti, non dirigenti sia a tempo indeterminato che determinato al netto del personale universitario) al 31.12.2024 erano 786 (di cui n.710 per il personale della Aree Dirigenza e Comparto e n.76 per il personale della ricerca) mentre al 31.12.2025 sono 782 (di cui n.702 per il personale della Aree Dirigenza e Comparto e n.80 per il personale della ricerca), il tutto in conseguenza delle normali dinamiche assuntive e cessazioni verificatesi in corso d'anno.

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

Non sono state fatte esternalizzazioni nel 2025.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non sono stati effettuati versamenti tardivi.

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

Non sono state liquidate ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o contrattuali.

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

Sono stati iscritti tra gli accantonamenti gli oneri di competenza dell'esercizio 2025 del rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 per le aree della Dirigenza e del rinnovo contrattuale CCNL 2025-2027 per le aree della Dirigenza e del Comparto così come previsto dalle direttive di chiusura Tabelle 5.1 e 5.2 Accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e tabelle integrative 6.1 e 6.2.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 1.524.016,00
---------	----------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

In questa voce è stato iscritto l'importo di conguaglio della matrice di mobilità FSN2025 pari a € 1.524.008, riferita alla mobilità extraregionale 2024 ultima approvata e inserita nei conti del bilancio.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

_____ 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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Non di pertinenza della struttura

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 12.617.631,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Nella voce sono stati inseriti gli acquisti di beni e servizi non sanitari: punto 1b) e punto 3 dei costi della produzione del Conto Economico.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.084.154,00
Immateriali (A)	€ 61.601,00
Materiali (B)	€ 6.022.553,00

Eventuali annotazioni

Sono state applicate le aliquote di ammortamento previste dal D.Lgs.118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -170.636,00
Proventi	€ 57,00
Oneri	€ 170.693,00

Eventuali annotazioni

Tra gli oneri finanziari rilevano gli interessi per il mutuo accesso con la Cassa Depositi e Prestiti, per il finanziamento del Campus, pari a euro 170.513, non si rilevano interessi moratori e passivi, altri oneri finanziari per euro 180.

Si precisa che gli interessi sul succitato mutuo trovano copertura nel contributo regionale per gli oneri derivanti dal piano di ammortamento (Decreto n.AIP.4/PN/EV/483 2413 del 31 dicembre 2008).

Tra i proventi finanziari si registrano interessi attivi su depositi bancari e postali per euro 57.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.666.688,00
Proventi	€ 3.200.866,00
Oneri	€ 534.178,00

Eventuali annotazioni

Rilevano in particolare tra i proventi straordinari le seguenti variazioni:

- donazioni e liberalità diverse + € 740.212;
- sopravvenienze attive v/aziende del SSR - € 530.409: nel 2025 non si registrano sopravvenienze di questa tipologia, pertanto, il decremento è pari all'intera quota iscritta nel 2024 determinata sostanzialmente dalla regolazione fatturazione per le prestazioni a favore di pazienti ucraini per gli anni 2022 e 2023 per € 416.919 e dalla quota del 2023 per l'incremento del fondo trattamento accessorio della dirigenza sanitaria per € 113.490;
- maggiori sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per + € 2.527;
- altre sopravvenienze attive v/terzi + € 113.831 determinate sostanzialmente dall'iscrizione di un rimborso assicurativo per un sinistro verificatosi nel 2022;
- insussistenze attive per il personale + € 105.501 dovuti alla regolarizzazione del debito per produttività e straordinari 2024 del personale della "Piramide" al termine delle procedure di liquidazione;
- insussistenze attive per beni e servizi - € 12.087;
- insussistenze attive v/terzi +178.693 dovuto alla combinazione dello stralcio del fondo svalutazione crediti costituito negli anni

scorsi per le fatture di farmaci innovativi emesse ad aziende sanitarie extraregionale incassate nel 2025 e per la ricognizione straordinaria effettuata sui crediti nel 2025 e dello stralcio di un ulteriore fondo rischi;

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Finanziamento indistinto e quote integrative Euro 22.327.899
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione Euro 6.006.825
Altre funzioni Euro 3.058.246
Totale 1 a) Contributi c/esercizio da Regione quota F.S. regionale Euro 31.392.970

Personale in utilizzo Euro 20.000
Personale di supporto alla DCS in particolare per PNRR Euro 90.000
Contributi da Regione extra fondo – Altro Euro 403.730
Contributo in c/interesse per Campus Euro 170.513
Contributi da altri soggetti Euro 102.963
Contributi da Aziende Sanitarie extra fondo Euro 2.682.032
Totale 1 b) Contributi c/esercizio extra fondo Euro 3.469.238

Quota Regionale contributo IRCCS Euro 9.297.000

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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.) CE, SP, CP, LA

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

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

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:
di non aver ricevuto denunce
- 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 espresse, 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

Per quanto riguarda le Linee di Gestione del SSR per l'esercizio 2025 il Collegio ha rilevato taluni scostamenti in particolare per quanto riguarda i vincoli di carattere economico di seguito indicati:

Farmaceutica ospedaliera

I vincoli fissati a livello regionale, sulla base dei dati di gen-set. 2024 per la farmaceutica 2025 per CRO prevedono un incremento della spesa 2024 del 2,5%:

Nelle linee di gestione è stato chiarito che l'andamento della spesa viene misurato come variazione % per singolo canale (convenzionata, diretta 90%, ospedaliera non onco + 10% diretta non onco e ospedaliera onco + 10% diretta onco), fermo restando che il vincolo previsto rimane il 2,5% sulla spesa complessiva ovvero i vari canali possono registrare scostamenti differenti, ma comunque lo scostamento aggregato deve rispettare la soglia del 2,5%;

Di seguito una sintesi dei valori riportati nel report della direzione centrale salute relativamente al vincolo economico assegnato:

Spesa Ospedaliera non oncologica + 10% mobilità diretta non oncologica (al netto dei vaccini e dei farmaci innovativi)

Anno 2024	3.116.870	Anno 2025	3.353.159	Var. 2025-2024	236.289	Var. %	7,58%
-----------	-----------	-----------	-----------	----------------	---------	--------	-------

Spesa Ospedaliera oncologica + 10% mobilità diretta non oncologica (al netto dei farmaci innovativi)

Anno 2024	14.277.735	Anno 2025	15.859.967	Var. 2025-2024	1.582.232	Var. %	11,08%
-----------	------------	-----------	------------	----------------	-----------	--------	--------

Totale spesa 2024	17.394.605	Vincolo 2025	18.286.144	Anno 2025	19.213.126	Var. 2025-2024	1.818.521	Var. %	10,45%
-------------------	------------	--------------	------------	-----------	------------	----------------	-----------	--------	--------

Il vincolo non è stato rispettato, ma va evidenziato che l'incremento del 2,5%, riconosciuto sul valore 2024, è molto più basso del trend di incremento percentuale registrato in questi ultimi anni dal costo dei farmaci oncologici.

Per dettagli sulla verifica del rispetto dei vincoli della spesa farmaceutica si rinvia alla relazione sulla gestione alle pag.153 e pag.154.

Dispositivi medici

Le linee di gestione 2025 non hanno stabilito una misura minima di contenimento della spesa ma hanno previsto che le aziende, in sede di monitoraggi trimestrali, avrebbero dovuto individuare separatamente anche il consumo dei dispositivi collegati a contratti di service. Per dettagli sulla spesa per i dispositivi medici si rinvia alla relazione sulla gestione alle pag.154 e seguenti.

Manutenzioni ordinarie edili impiantistiche

Per il 2025 il vincolo di spesa per le manutenzioni ordinarie edili impiantistiche è stato fissato al valore consuntivo dell'esercizio 2024. Il totale della spesa nel 2025 è pari a euro 593.468, superiore seppur di poco al 2024 per la necessità in corso d'anno di effettuare numerosi interventi per garantire la sicurezza delle strutture edilizie ed impiantistiche del complesso ospedaliero.

Per quanto attiene al vincolo relativo al costo del personale il vincolo risulta rispettato, come riportato nella tabella 20 H a pagina 80 della relazione sulla gestione.

In relazione all'esercizio dell'attività di libera professione svolta nell'Istituto, si è provveduto ad esaminare anche la tab. 54 alla Nota integrativa che individua le modalità di contabilizzazione dei costi relativi all'attività professionale intramuraria ai fini della determinazione del relativo equilibrio economico, nel rispetto del principio esposto nell'art. 1, comma 4, lett. c), della l. n. 120/2007, secondo il quale tale attività non deve generare perdite per l'Azienda.

Va precisato che l'Istituto espone il costo relativo all'Indennità di esclusività medica per attività di libera professione (per la parte relativa esclusivamente ai dirigenti medici che svolgono la LP) a titolo meramente informativo. L'Istituto ritiene, infatti, che l'indennità di esclusività sia da annoverare tra i costi del personale e non tra i costi dell'attività intramuraria in quanto legata allo stato giuridico del personale dipendente e rappresenta una voce del trattamento economico fondamentale spettante al personale in regime di esclusività. L'articolo 83, comma 1 del CCNL dell'area della sanità 2016-2018, confermato dall'art.60 comma1 del CCNL dell'area della sanità 2019-2021, infatti, prevede l'inserimento nel trattamento fondamentale dei dirigenti medico-sanitari dell'indennità di esclusività, ove spettante, mentre in precedenza costituiva un elemento distinto della retribuzione non computato nel monte salari utile al fine della determinazione degli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva. Questa variazione trova motivazione nell'art.1, comma 545 della legge 145/2018 che dispone espressamente che l'indennità di esclusività concorre a comporre il monte salari a decorrere dal triennio 2019-2021.

Il Collegio prende atto che le Sezioni riunite in sede di controllo della Corte dei conti, in occasione della certificazione del CCNL dell'area sanità – periodo 2016-2018 (deliberazione n. 1/2020/CCNL) e la Sezione delle autonomie (deliberazione n. 3/ SEZAUT/2021/QMIG), hanno fatto presente che "le modifiche normative e pattizie intervenute di recente hanno mutato sostanzialmente la natura giuridica dell'indennità di esclusività facendola rientrare, a decorrere dal 2019, tra le voci del trattamento economico fondamentale dei dirigenti dell'area medica e sanitaria", fornendo argomenti in favore della tesi secondo cui essa dovrebbe essere esclusa dall'equilibrio in quanto legata soltanto allo stato giuridico del personale dipendente al pari delle altre voci del trattamento economico fondamentale dei dirigenti. La Corte ha precisato però che tale modifica "dovrà necessariamente condurre ad una rivisitazione della disciplina per la costruzione degli equilibri della cosiddetta gestione separata dell'attività libero-professionale intramuraria, in considerazione del segnalato mutamento della natura giuridica e della collocazione sistematica dell'indennità tra le voci del trattamento economico fondamentale dei dirigenti dell'era medica e sanitaria".

Si ricorda, inoltre, che l'Istituto ha adottato il Regolamento relativo all'attività libero professionale con delibera n. 223 del 30

aprile 2024 e che lo stesso è stato applicato a partire dal 1 luglio 2024.

Per quanto riguarda il rispetto dei termini di pagamento delle fatture commerciali, si rileva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025 è pari a - 27,28 giorni. Dai dati estratti dalla PCC si è rilevato che il tempo medio ponderato di pagamento è stato di 34 giorni mentre il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -27.

Con riferimento agli importi dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.9 ottobre 2002, n.231 si precisa che l'Ente non ha effettuato pagamenti oltre le scadenze previste per debiti certi, liquidi ed esigibili. L'Istituto ha anche ottemperato all'obbligo di pubblicare i dati di spesa e pagamenti ai sensi dell'articolo 41 comma 1 bis D.Lgs.33/2013 e s.i.m.

Si rileva, infine, che a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2024 consolidato del SSR da parte della Regione Friuli Venezia Giulia, l'Istituto ha provveduto all'iscrizione dell'utile dell'esercizio 2024 all'apposita riserva denominata "Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti", come evidenziato nella proposta di destinazione dell'utile contenute nella relazione sulla gestione 2024 e per la quale il collegio aveva espresso parere favorevole in merito.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ELENA CUSSIGH

CHIARA OBIT

ALBERTO CAPPEL