

AssessorePresidente della Giunta Regionale
VINCENZO DE LUCA

DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)	U.O.D. / Staff
DG 04	13

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL 16/06/2025

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Approvazione del bilancio consuntivo anno 2024 dell'AOU FEDERICO II, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D. Lgs. 118/2011

1)	Presidente	VINCENZO	DE LUCA	Presidente
2)	Vicepresidente	FULVIO	BONAVITACOLA	
3)	Assessore	NICOLA	CAPUTO	
4)	Assessore	FELICE	CASUCCI	
5)	Assessore	ETTORE	CINQUE	
6)	Assessore	BRUNO	DISCEPOLO	
7)	Assessore	VALERIA	FASCIONE	Assente
8)	Assessore	LUCIA	FORTINI	
9)	Assessore	ANTONIO	MARCHIELLO	
10)	Assessore	MARIO	MORCONE	
11)	Assessore	ARMIDA	FILIPPELLI	
	Segretario	MAURO	FERRARA	

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO

- a. che con deliberazione n. 460 del 20.03.2007, la Giunta Regionale ha approvato l'Accordo attuativo ed il Piano di Rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del SSR ai sensi dell'art. 1, comma 180, della Legge 30.12.2004 n. 311;
- b. che l'art. 2, comma 88, della legge del 23.12.2009 n. 191 (legge finanziaria 2010), ha stabilito che: *"Per le regioni già sottoposte ai piani di rientro e già commissariate alla data di entrata in vigore della presente legge restano fermi l'assetto della gestione commissariale previgente per la prosecuzione del piano di rientro, secondo programmi operativi, coerenti con gli obiettivi finanziari programmati, predisposti dal commissario ad acta, nonché le relative azioni di supporto contabile e gestionale"*;
- c. che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i., recante: *"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"*, dispone:
 - c.1 all'art. 26, l'obbligo di redazione, da parte delle Aziende e degli Enti del SSR e della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA), del bilancio d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, che si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale;
 - c.2 all'art.31, l'adozione del bilancio di esercizio, da parte del Direttore Generale di ciascuna Azienda/Ente del SSR, ovvero dal responsabile della GSA;
 - c.3 all'art. 32, comma 7, l'approvazione da parte della Giunta Regionale dei bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie;
- d. che a seguito della delibera del Consiglio dei Ministri del 5 dicembre 2019 e della verifica positiva degli adempimenti ivi previsti, intervenuta nella riunione congiunta del 24 gennaio 2020 del tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il comitato permanente per la verifica dei livelli essenziali di assistenza, la Regione Campania è rientrata nell'esercizio delle funzioni precedentemente ricomprese nel mandato commissariale, nel rispetto della cornice normativa vigente in materia sanitaria e in materia di Piani di rientro dai deficit sanitari.

VISTI

- a. il D.Lgs n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;
- b. il Decreto del Commissario ad Acta n. 60 del 4 agosto 2011, ad oggetto: *"Implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali, sia a livello aziendale che regionale"*;
- c. il Decreto del Commissario ad Acta n. 126 del 10/10/2012, avente per oggetto: *"Adempimenti di cui all'art. 15, comma 13, lett. a) del D.L. n.95/2012, convertito in legge 135/2012, nonché dall'art. 17, comma 1, lettera a) del D.L. n.98/2011, convertito in L.111/2011, come modificato dalla lettera b) del comma 13 dell'art. 15 del DL 95/2012"*;
- d. la Delibera di Giunta Regionale n. 410 del 27 Luglio 2022, recante *"Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2021 ed Indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021. Approvazione"* (contenente anche la ripartizione delle risorse di cui ai DD.LL. COVID, in ragione delle spese sostenute e rendicontate dalle singole aziende per l'emergenza COVID 19);
- e. la Delibera di Giunta Regionale n. 471 del 01/08/2023 *"Riparto del finanziamento sanitario indistinto vincolato extra fondo sanitario incluso il finanziamento relativo al progetto React EU, pay back per l'esercizio 2022 dei fondi Covid19 relativi agli esercizi 2020 e 2021 e non ancora assegnati alle Aziende Sanitarie nonché la ripartizione provvisoria del FSR indistinto e vincolato per l'esercizio 2023"*;
- f. la Delibera di Giunta Regionale n. 424 del 06/08/2024 *"Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025"*;
- g. la Delibera di Giunta Regionale n. 244 del 06/05/2025 *"Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2024 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2025 e 2026"*.

PRESO ATTO, dall'istruttoria svolta dall'U.O.D. 13 Vigilanza contabile ed amministrativa, come risultante dalla Relazione Tecnica di cui alla nota prot. n. 292489 del 11/06/2025, che:

- a. con Decreto del Commissario ad Acta n. 63 del 05 luglio 2018 "*Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie e implementazione della Contabilità Analitica. Modifiche e integrazioni al decreto commissariale n. 22 del 16 marzo 2018*" è stata approvata la nuova programmazione delle azioni per l'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC), nonché le specifiche azioni relative alla Contabilità Analitica, in base a specifiche scadenze;
- b. con DGRC n. 563 del 31/10/2024 è stato approvato il bilancio consuntivo anno 2023 dell'AOU FEDERICO II, ai sensi dell'articolo 32, comma 7, del D.Lgs. 118/2011 ed è stato precisato che "l'AOU FEDERICO II è tenuta a completare entro il 31/12/2024 e verificare costantemente le procedure amministrativo-contabili che compongono i P.A.C. mediante l'utilizzo delle funzioni di internal audit e di check list al fine di garantire costantemente la corretta rilevazione contabile e l'integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale";
- c. con la citata DGRC n. 563 del 31/10/2024 è stato anche precisato che "l'AOU FEDERICO II è tenuta, dal 2025, a rendicontare periodicamente, in concomitanza alla redazione dei conti economici trimestrali, sugli esiti dell'attività di internal audit svolte mediante l'utilizzo di check list";
- d. l'AOU FEDERICO II con deliberazione n. 704 del 15/05/2025 ha adottato il bilancio consuntivo 2024;
- e. il Collegio Sindacale dell'AOU FEDERICO II con verbale n. 178 del 30/05/2025 ha espresso parere favorevole senza rilievi al Bilancio Consuntivo 2024;
- f. l'AOU FEDERICO II ha relazionato, con note acquisite al protocollo regionale con il numero 290720 del 11/06/2025, sul completamento al 31/12/2024 delle procedure amministrativo contabili che compongono il pac, sull'integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale e sul monitoraggio delle procedure amministrativo-contabili al I Trimestre 2025;
- g. nel quadro di miglioramento continuo delle attività amministrativo-contabili l'AOU FEDERICO II ha implementato le attività finalizzate all'istituzione dell'internal audit mediante l'utilizzo di check list per consolidare e mantenere gli obiettivi raggiunti e per tendere alla manutenzione ed aggiornamento costante delle procedure già adottate;
- h. i competenti uffici propongono di approvare, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., il bilancio dell'anno 2024 dell'AOU FEDERICO II.

RITENUTO di:

- a. dover approvare, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., il bilancio consuntivo dell'anno 2024 dell'AOU FEDERICO II che, per le dimensioni informatiche del file, non viene allegato alla presente deliberazione ma resta depositato presso la U.O.D.50.04.13 della Direzione Generale per la tutela della salute ed il coordinamento del Sistema Sanitario Regionale e viene trasmesso in copia alla Segreteria di Giunta su supporto informatico;
- b. dover formulare indirizzo all'AOU FEDERICO II al fine della destinazione dell'utile dell'esercizio a riserve patrimoniali, il cui utilizzo è subordinato all'emanazione di specifiche disposizioni da parte della Giunta Regionale;
- c. dover precisare che l'approvazione del predetto bilancio di esercizio non comporta la ratifica della gestione dell'Azienda in esame;
- d. dover precisare che l'AOU FEDERICO II è tenuta a verificare costantemente le procedure amministrativo-contabili che compongono i P.A.C. mediante l'utilizzo delle funzioni di internal audit e di check list al fine di garantire costantemente la corretta rilevazione contabile e l'integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale;
- e. dover precisare che l'AOU FEDERICO II è tenuta, a rendicontare trimestralmente, in concomitanza alla redazione dei conti economici trimestrali, sugli esiti dell'attività di internal audit svolte mediante l'utilizzo di check list e a relazionare annualmente al 31/12/2025 la completa integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale;
- f. dover precisare che l'AOU FEDERICO II è tenuta a garantire le misure correttive già adottate, finalizzate al superamento delle criticità riportate nella delibera 138/2025 della Corte dei Conti - Sezione Regionale Controllo della Campania, quali:
 - f.1 implementazione dei sistemi predisposti al fine di monitorare, prevenire e gestire il rischio sanitario;

f.2 rispetto del quadro normativo di riferimento circa le modalità di gestione della fase esecutiva dei contratti ad evidenza pubblica stipulati dall'Ente.

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

Per i motivi espressi in narrativa che qui si intendono integralmente riportati e confermati:

1. di approvare ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., il bilancio consuntivo dell'anno 2024 dell'AOU FEDERICO II che, per le dimensioni informatiche del file, non viene allegato alla presente deliberazione ma resta depositato presso la U.O.D.50.04.13 della Direzione Generale per la tutela della salute ed il coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, e viene trasmesso in copia alla Segreteria di Giunta su supporto informatico;
2. di formulare indirizzo all'AOU FEDERICO II al fine della destinazione dell'utile dell'esercizio a riserve patrimoniali, il cui utilizzo è subordinato all'emanazione di specifiche disposizioni da parte della Giunta Regionale;
3. di precisare che l'approvazione del predetto bilancio di esercizio non comporta la ratifica della gestione dell'Azienda in esame;
4. di precisare che l'AOU FEDERICO II è tenuta a verificare costantemente le procedure amministrativo-contabili che compongono i P.A.C. mediante l'utilizzo delle funzioni di internal audit e di check list al fine di garantire costantemente la corretta rilevazione contabile e l'integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale;
5. di precisare che l'AOU FEDERICO II è tenuta, a rendicontare trimestralmente, in concomitanza alla redazione dei conti economici trimestrali, sugli esiti dell'attività di internal audit svolte mediante l'utilizzo di check list e a relazionare annualmente, al 31/12/2025, la completa integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale;
6. di precisare che l'AOU FEDERICO II è tenuta a garantire le misure correttive già adottate, finalizzate al superamento delle criticità riportate nella delibera 138/2025 della Corte dei Conti - Sezione Regionale Controllo della Campania, quali:
 - 6.1. implementazione dei sistemi predisposti al fine di monitorare, prevenire e gestire il rischio sanitario;
 - 6.2. rispetto del quadro normativo di riferimento circa le modalità di gestione della fase esecutiva dei contratti ad evidenza pubblica stipulati dall'Ente;
7. di inviare il presente atto, al Gabinetto del Presidente, alla Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, anche per la notifica all'azienda sanitaria interessata, alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, all'Ufficio competente per la pubblicazione nella sezione trasparenza del sito istituzionale della Regione Campania.