



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

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL 28/07/2025

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Approvazione del bilancio consuntivo anno 2024 dell'A.S.L. CASERTA, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D. Lgs. 118/2011.

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

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. 363744 del 21/07/2025, 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. 730 del 21/12/2024 è stato approvato il bilancio consuntivo anno 2023 dell'ASL CASERTA, ai sensi dell'articolo 32, comma 7, del D. Lgs. 118/2011 ed è stato precisato che l'ASL CASERTA 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;
- c. con la citata DGRC n. 730 del 21/12/2024 è stato anche precisato che l'ASL CASERTA 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'ASL CASERTA con deliberazione n. 755 del 15/05/2025 ha adottato il bilancio consuntivo 2024;
- e. l'ASL CASERTA ha relazionato, con note acquisite al protocollo regionale con il numero 264384 del 27/05/2025, 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;
- f. a seguito delle verifiche compiute dalla Direzione Generale Tutela della Salute è emersa la necessità di eseguire riclassificazioni di voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, che non modificano il risultato economico dell'esercizio. Pertanto, il Direttore Generale dell'ASL CASERTA con delibera n. 886 del 12/06/2025 ha riadottato il bilancio consuntivo 2024;
- g. il Collegio Sindacale dell'ASL CASERTA con verbale n. 25 del 20.06.2025 ha espresso, a maggioranza di due componenti su tre, parere favorevole con rilievi al Bilancio Consuntivo 2024;
- h. nel quadro di miglioramento continuo delle attività amministrativo-contabili l'ASL CASERTA 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;
- i. i competenti uffici propongono di approvare con le seguenti prescrizioni, 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'ASL CASERTA:
 - i.1 circolarizzazione dei saldi attivi e passivi verso clienti e fornitori per verificare la correttezza dei saldi contabili;
 - i.2 attivazione di un sistema integrato di tracciabilità delle giacenze, con l'obiettivo di informatizzare le procedure e garantirne l'allineamento entro la fine dell'anno 2025;
 - i.3 completamento dell'analisi delle principali vertenze pendenti, in particolare quelle con maggiore impatto potenziale sul bilancio aziendale, e costante attenzione alla vertenza con Agricola Visocchi S.p.A., per il continuo aggiornamento del sistema LEGALAPP, in modo da permettere la congrua valutazione delle passività potenziali e l'adeguamento degli accantonamenti e del fondo rischi.

RITENUTO di:

- a. dover approvare con le prescrizioni di cui al successivo punto f., 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'ASL CASERTA 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'ASL CASERTA 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'ASL CASERTA 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'ASL CASERTA 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 prescrivere all'ASL CASERTA di relazionare trimestralmente alla Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del S.S.R. ed al Collegio Sindacale su:
 - f.1. circolarizzazione dei saldi attivi e passivi verso clienti e fornitori per verificare la correttezza dei saldi contabili;
 - f.2. attivazione di un sistema integrato di tracciabilità delle giacenze, con l'obiettivo di informatizzare le procedure e garantirne l'allineamento entro la fine dell'anno 2025;
 - f.3. completamento dell'analisi delle principali vertenze pendenti, in particolare quelle con maggiore impatto potenziale sul bilancio aziendale, e costante attenzione alla vertenza con Agricola Visocchi S.p.A., per il continuo aggiornamento del sistema LEGALAPP, in modo da permettere la congrua valutazione delle passività potenziali e l'adeguamento degli accantonamenti e del fondo rischi.

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 con le prescrizioni di cui al successivo punto 6, 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'ASL CASERTA 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'ASL CASERTA 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'ASL CASERTA 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'ASL CASERTA 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 prescrivere all'ASL CASERTA di relazionare trimestralmente alla Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del S.S.R. ed al Collegio Sindacale su:
 - 6.1. circolarizzazione dei saldi attivi e passivi verso clienti e fornitori per verificare la correttezza dei saldi contabili;
 - 6.2. attivazione di un sistema integrato di tracciabilità delle giacenze, con l'obiettivo di informatizzare le procedure e garantirne l'allineamento entro la fine dell'anno 2025;
 - 6.3. completamento dell'analisi delle principali vertenze pendenti, in particolare quelle con maggiore impatto potenziale sul bilancio aziendale, e costante attenzione alla vertenza con Agricola Visocchi S.p.A., per il continuo aggiornamento del sistema LEGALAPP, in modo da permettere la congrua valutazione delle passività potenziali e l'adeguamento degli accantonamenti e del fondo rischi;

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.



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	497	del	28/07/2025	DIR.GEN./DIR. STAFF (*)	UD/STAFF DIR.GEN.
				DG 04	13

OGGETTO :

Approvazione del bilancio consuntivo anno 2024 dell'A.S.L. CASERTA, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D. Lgs. 118/2011.

QUADRO A	COGNOME	FIRMA
PRESIDENTE / ASSESSORE	Presidente VINCENZO DE LUCA	28/07/2025
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF	Avv. ANTONIO POSTIGLIONE	21/07/2025

DATA ADOZIONE	28/07/2025	VISTO SEGRETERIA DI GIUNTA
COGNOME FERRARA	NOME MAURO	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA 29/07/2025

AI SEGUENTI UFFICI:

40.01.00. Gabinetto del Presidente
50.04.00. Direzione Generale per la Tutela della salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario regionale
50.13.00. Direzione Generale per le risorse finanziarie

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

(*)

DG = Direzione Generale

US = Ufficio Speciale

SM = Struttura di Missione

UDCP = Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente