



AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE

SANTOBONO - PAUSILIPON

Via Teresa Ravaschieri n. 8
(già Via della Croce Rossa n. 8)
80122 Napoli
C.F./P.I. 06854100630

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

UNITÀ OPERATIVA: U.O.C. GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA

OGGETTO: Adozione del Bilancio di Esercizio 2023

Il Direttore ad interim della UOC Gestione Economico Finanziaria, ad esito di istruttoria, propone quanto segue:

PREMESSO che:

- l'art. 5 comma 5 del D.Lgs. 229/99 e s.m.i., di modifica del D.lgs. 502/92, stabilisce che le regioni emanano norme per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle Aziende Ospedaliere, informate ai principi di cui al codice civile;
- il D.lgs. 118/2011, al Titolo II, enuncia i "principi contabili generali e applicati per il settore sanitario", specificando che tali disposizioni costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 comma 3 della Costituzione e sono finalizzate alla tutela dell'unità economica della Repubblica Italiana, ai sensi dell'art. 120 comma 2 della Costituzione, al fine di garantire che gli Enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata, con le risorse destinate al Servizio Sanitario nazionale, concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci;
- le citate norme sono dirette a disciplinare le modalità di relazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti del SSN, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi devono attenersi per l'attuazione delle disposizioni ivi contenute;
- in particolare l'art. 29 del precitato Decreto Legislativo, al fine di soddisfare il principio generale di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta, nonché di garantire l'omogeneità e la confrontabilità ed il consolidamento dei bilanci dei Servizi Sanitari Regionale, ha dettato principi di valutazione specifici del settore sanitario;
- l'art. 26 statuisce che il bilancio di esercizio si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario, della Nota Integrativa ed è corredato da una Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Direttore Generale;

VISTI:

- il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, in materia di certificabilità dei bilanci che, tra l'altro, approva la casistica applicativa relativa all'applicazione dei principi di valutazione specifici di cui al citato art. 29;
- il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013, di adozione degli schemi di Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019 di adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica del Conto Economico, Stato patrimoniale, dei costi dei Livelli Essenziali di Assistenza e Conto di Presidio degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 642 del 30.09.2022 di adozione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023;

- la comunicazione del 26.06.2024 della Direzione Generale per la Tutela della Salute, con la quale è stata trasmessa la tabella relativa alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale relativa all'esercizio 2023;
- la DGR 424 del 06.08.2024, con la quale si è provveduto al riparto definitivo del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2023 ed all'assegnazione provvisoria del contributo indistinto non finalizzato per l'esercizio 2024-2025;

Constatata la concordanza dei mastri contabili di cassa con le risultanze contabili esibite dal Tesoriere Unicredit s.p.a.;

Constatata, altresì, la concordanza tra il registro dei cespiti ammortizzabili, il registro delle fonti di finanziamento per la rilevazione informatizzata delle "quote di sterilizzazione" e le risultanze della contabilità generale;

Considerato che le risultanze contabili provengono dalla procedura informatizzata integrata con la contabilità di magazzino, con l'inventario dei cespiti ammortizzabili e con le scritture di cassa economale;

Dato Atto che, in data 28.06.2024, presso la Direzione Generale Tutela della Salute, si è svolta la verifica ai fini del monitoraggio al bilancio consuntivo 2023, le cui risultanze sono state acquisite al verbale prot. 0323485 del 01.07.2024;

Viste le risultanze emergenti dalla contabilità economico-patrimoniale, che evidenziano un utile di esercizio di € 1.678 e riepilogate nel bilancio di esercizio composto da:

- Stato patrimoniale al 31/12/2023;
- Conto economico 2023;
- Rendiconto Finanziario 2023;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione.

Visto lo Stato Patrimoniale al 31/12/2023 di cui se ne riportano sinteticamente i dati complessivi

ATTIVO		PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	
IMMOBILIZZAZIONI	75.395.880	PATRIMONIO NETTO	137.245.406
ATTIVO CIRCOLANTE	162.729.723	FONDI RISCHI ED ONERI	73.371.578
		TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.422.347
		DEBITI	26.086.272
RATEI E RISCONTI	0	RATEI E RISCONTI	0
TOTALE ATTIVO	238.125.603	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	238.125.603

Visto il Conto economico dell'esercizio 2023 che riporta i seguenti dati:

Valore della produzione	192.916.326
Costi della produzione	187.018.672
Differenza tra valori e costi	5.897.654
Proventi ed oneri finanziari	-161
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	937.982
Imposte e tasse	-6.833.797
Risultato di esercizio	1.678

Vista la nota prot. 2806 del 5 febbraio 2024 con la quale il direttore generale ha conferito al direttore amministrativo dr.ssa Daniela Mignone l'incarico ad interim delle attività della UOC GEF

Visto il Rendiconto Finanziario 2023;

Vista la Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 e 2427 *bis* del Codice Civile, che illustra i criteri di formazione e di valutazione delle poste di bilancio;

Considerato che i predetti documenti contabili sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dal D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii.;

Vista ,altresì, la Relazione sulla Gestione;

Preso atto che il risultato economico dell'esercizio 2023 consiste in un utile di **€ 1.678**;

Richiamato l'art. 30 del D.lgs. 118/2011 che disciplina la destinazione del risultato di esercizio degli enti del Servizio Sanitario Regionale;

Atteso che con la predetta DGR 424 del 06.08.2024 la Regione Campania ha destinato ad "*Utili portati a nuovo*" l'utile di esercizio del 2023 di € 2.098,75;

Ritenuto, pertanto, di dover adottare formalmente i citati documenti contabili;

PROPONE

Di adottare il bilancio di esercizio 2023 composto da:

- Stato patrimoniale al 31/12/2023;
- Conto economico 2023;
- Rendiconto Finanziario 2023;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione

Il Direttore ad interim della U.O.GEF
Dott.ssa Daniela Mignone
f.to digitalmente

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo che sottoscrive per conferma

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Daniela Mignone
(F.to digitalmente)

Acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario che sottoscrive per conferma

Il Direttore Sanitario
Dott.ssa Maria Vittoria Montemurro
(F.to digitalmente)

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù dei poteri conferitigli con D.P.G.R.C. N. 4 DEL 22/01/2024

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Unità Operativa proponente o che predispose l'istruttoria, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità resa dal responsabile di tale Unità Operativa con la firma apposta in calce.

Per tutto quanto in premessa espresso e che qui si intende integralmente richiamato:

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

DELIBERA

- Adottare il bilancio di esercizio 2023 composto da:
 - Stato patrimoniale al 31/12/2023;
 - Conto economico 2023;
 - Rendiconto Finanziario 2023;
 - Nota Integrativa;
 - Relazione sulla gestione;
- Inviare copia della presente Deliberazione al Collegio Sindacale;
- Trasmettere al responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione Campania il bilancio di esercizio ai fini della predisposizione delle necessarie operazioni di consolidamento, di cui all'articolo 32 del D.Lgs. n. 118/2011;
- Trasmettere il presente provvedimento, unitamente alla relazione del Collegio Sindacale, alla Giunta Regionale della Campania, Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del S.S.R., ai sensi della L.R. n. 32/94 e successive disposizioni in materia;
- Trasmettere il presente provvedimento, unitamente alla relazione del collegio sindacale, alla V Commissione del Consiglio Regionale e al Sindaco del Comune di Napoli;
- Trasmettere il presente provvedimento, altresì, alla UOC Affari Generali per gli adempimenti di competenza;

- Dare mandato al RPCT ai fini della pubblicazione dei documenti contabili sul sito internet aziendale.

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Rodolfo Conenna

(F.to digitalmente)