



**CORTE DEI CONTI  
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA CAMPANIA**

Al Direttore Generale

Al Direttore sanitario e al Direttore amministrativo

Al Collegio sindacale

**Oggetto:** Controllo sul bilancio d'esercizio anno 2022 della **Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II**, ai sensi dell'art. 1, commi 166, 167 e 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. 1, commi 3 e 7, del decreto-legge n. 174/2012, conv. dalla legge n. 213/2012.  
**Richieste istruttorie.**

Ai sensi dell'art. 1, comma 170 della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, il Collegio sindacale dell'AOU Federico II ha inviato il questionario relativo al bilancio d'esercizio dell'anno 2022 unitamente ai relativi allegati (acquisiti al prot. n. 1661 del 08.03.2024) esprimendo parere **favorevole**.

**1. Premessa**

Relativamente alle verifiche effettuate per i bilanci d'esercizio 2018, 2019, 2020 e 2021 dell'AOU Federico II, la Sezione con Deliberazione n. 269/2023/PRSS ha accertato le seguenti irregolarità contabili e finanziarie:

- a) approvazione non tempestiva dei bilanci di esercizio 2019, 2020 e 2021;
- b) mancata adozione con cadenza annuale del piano di revisione periodica delle società partecipate nel rispetto delle coordinate tracciate dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti con delibera n. 22/2018;
- c) non completamento dell'attività di ricognizione avente ad oggetto eventuali quote di contributi inutilizzati; mancato utilizzo di parte dei contributi erogati da Enti sovraordinati, con particolare riguardo a quelli relativi ad annualità remote, correlata ad una inadeguata attività di monitoraggio e di chiusura delle attività progettuali sottese;
- d) necessità di implementazione delle procedure inventariali di magazzino (con riferimento sia ai magazzini centrali che agli armadietti di reparto), mancata approvazione del Regolamento per lo smaltimento dei farmaci scaduti e incompleta implementazione del sistema informatico di gestione delle giacenze;

- e) necessità di completamento della riorganizzazione della contabilità analitica aziendale funzionale al più puntuale monitoraggio dei costi diretti ed indiretti e della relativa incidenza sui ricavi;
- f) mancato rispetto del limite di spesa di cui all'art. 11, co. 1, D.L. n. 35/2019;
- g) necessità di circolarizzazione annuale dei rapporti debito/credito nei confronti di una pluralità di soggetti (Regione, GSA, Aziende sanitarie e Ospedaliere, fornitori di beni e servizi, aziende capofila e/o strutture similari, società assicurative).

Col medesimo atto, la Sezione ha disposto il monitoraggio delle iniziative di miglioramento gestionale, in parte già assunte dall'AOU Federico II, così indicate:

1. attuazione concreta delle linee - guida per il controllo delle cartelle cliniche e delle attività di ricovero, onde assicurare l'elevata qualità del servizio erogato ed il contenimento dei costi;
2. stabilizzazione del personale destinato al soddisfacimento di esigenze durevoli;
3. monitoraggio costante sull'ammontare dei pignoramenti, con conseguente riconciliazione dei dati SIOPE e di quelli risultati presso il competente Ufficio di Tesoreria;
4. monitoraggio dei costi derivanti dal contenzioso in itinere attraverso la procedura "Legalapp" e conseguente iscrizione a bilancio in base ai criteri di soccombenza;
5. allegazione al bilancio di esercizio del prospetto di cui all'art. 41, D.L. n. 66/2014, convertito in L. n. 89/2014 (attestazione dei tempi di pagamento);
6. impiego dell'applicativo contabile regionale SIAC;
7. progetto di revisione del processo di liquidazione delle fatture da parte del C.D.R. con il supporto della società aggiudicatrice della Convenzione Consip denominata "Sanità digitale";
8. rispetto dei parametri normativi di riferimento per l'impiego dell'istituto della cd. "proroga tecnica" in riferimento ai contratti ad evidenza pubblica.

Con la presente nota istruttoria, oltre alla evidenziazione delle criticità emerse per il bilancio d'esercizio dell'anno 2022 e relative richieste di chiarimenti, si domandano, per quanto sopra indicato, delucidazioni a supporto del superamento delle irregolarità contabili e finanziarie evidenziate con la deliberazione n. 269/2023/PRSS.

## **2. Ritardo nell'approvazione del bilancio d'esercizio**

Il bilancio d'esercizio dell'anno 2022 è stato adottato con delibera del Direttore generale n. 947 in data 29.08.2023 e, dunque, oltre il termine individuato dall'art. 31 del Dlgs 118/2011 del 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

### **2.1 Si chiede di relazionare a riguardo, indicando le motivazioni di tale ritardo e le attività poste in essere, in correlazione con le azioni degli uffici regionali, al fine di rispettare i tempi di adozione.**

Medesima irregolarità contabile e finanziaria è stata accertata per i bilanci di esercizio 2018, 2019, 2020 e 2021.

### **3. Sistemi di contabilità analitica**

Dalla domanda preliminare 22.b - parte prima del questionario relativo al bilancio di esercizio 2022, si ricava che l'azienda **non ha adottato sistemi di contabilità analitica**.

A tal riguardo si chiede di:

#### **3.1 riferire sulla adozione o meno di un sistema di contabilità analitica, alla data della presente nota.**

Medesima irregolarità contabile e finanziaria è stata accertata per i bilanci di esercizio 2018, 2019, 2020 e 2021.

### **4. Sistemi di controllo dei costi**

Alla domanda 18.3, parte seconda, del questionario relativo al bilancio di esercizio 2022, il Collegio sindacale afferma che l'Azienda ha svolto un'attività sistematica al fine di monitorare, prevenire e gestire il rischio sanitario ("**risk management**"), ai sensi dell'art. 1, co. 539, l. n. 208/2015. A tal fine, riferisce che *"Ai sensi dell'articolo 1, co. 539, della legge 208/2015, l'Azienda ha attivato i percorsi di audit, FMEA, FMECA e RCA a seguito di segnalazione di evento avverso e/o near miss. La segnalazione del quasi errore o dell'evento avverso avviene in maniera anonima con la compilazione della scheda di incident reporting inviata al referente aziendale rischio clinico (lett. a). Nell'ambito delle attività di gestione del rischio sanitario, vi è altresì l'elaborazione di documenti deliberati che guidano i percorsi diagnostico terapeutici e delineano i contenuti delle raccomandazioni ministeriali trasformate in procedure operative deliberate (lett. b). Tutte le raccomandazioni ministeriali, infatti, sono trasformate in procedure e sono deliberate/disponibili sul sito aziendale. Infine, nell'ambito delle attività di gestione del rischio clinico, vi è la formazione continua del personale sanitario e amministrativo. In particolare, gli eventi formativi sono svolti costantemente sul campo in occasione di eventi avversi e/o near miss e in modalità plenaria con crediti ECM per un totale di almeno tre eventi all'anno (lett. c). Tra le criticità riscontrate, vi è la necessità cogente di delineare l'attività di gestione del rischio clinico in un ambito preventivo e propositivo, evitando sempre gli aspetti difensivi"*.

#### **4.1 Riferire sulle azioni poste in essere al fine di migliorare nel momento previsionale le attività inerenti al rischio clinico.**

## **CONTO ECONOMICO**

### **5. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia. Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)**

Le prestazioni per l'attività libero professionali intramurarie (ALPI) presentano Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia di euro 6.607.834,85 nel 2022 rispetto ad euro 7.931.912,24 del 2021. Nei Costi della produzione - acquisiti di servizi sanitari, la Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) è pari a euro 5.929.514,42 nel 2022 e a euro 6.312.946,63 nel 2021.

Si rammenta che, nel questionario al Bilancio d'esercizio 2021, il Collegio sindacale aveva evidenziato che, nel corso del 2023, sarebbe stato attuato il nuovo *"Regolamento e relative procedure per l'Intramoenia allargata, revisionato al fine di consentire l'attribuzione di costi indiretti e comuni secondo le regole della Contabilità analitica"*.

Nel questionario al Bilancio d'esercizio 2022, il Collegio sindacale ha evidenziato che *"L'Azienda ha adottato un regolamento delle procedure per l'erogazione delle prestazioni in regime di intramoenia ma non ha implementato, ad oggi, una contabilità analitica che consenta l'attribuzione dei costi comuni, contabilizzando in apposite voci di bilancio unicamente il costo diretto delle prestazioni e il relativo ricavo. Il Regolamento prevede un'erogazione al professionista al netto di importi che vanno dal 15% al 35%, in relazione alla tipologia di prestazione erogata. Si rileva, in ogni caso, la recente adozione della deliberazione che individua i nuovi centri di costo, inclusa l'attività di intramoenia, in vista dell'implementazione della contabilità analitica nel corso dell'esercizio 2024"*.

Alla luce di quanto evidenziato, si chiede di:

- 5.1 relazionare sull'attuazione del nuovo regolamento e relative procedure per l'Intramoenia allargata;**
- 5.2 inviare, a tal riguardo, un prospetto delle nuove procedure per l'Intramoenia che attesti la copertura dei costi (diretti e indiretti - inclusa indennità di esclusività), compresi oneri sociali e imposte, con i ricavi delle prestazioni da attività libero professionali intramurarie (ALPI), relativamente all'esercizio 2022, riportando i dati a quelli relativi all'esercizio 2021.**

Medesima irregolarità contabile e finanziaria è stata accertata per i bilanci di esercizio 2018, 2019, 2020 e 2021.

## **6. Acquisti di beni e servizi - Proroghe di contratti per acquisizione di beni e servizi**

I costi per Acquisti di beni sanitari subiscono un incremento del 7,1% dal 2021 al 2022 (da euro 93.196.736,00 nel 2021 a euro 99.826.085,23 nel 2022) e i costi per Servizi non sanitari incrementano del 37,0% (da euro 46.981.659,30 nel 2021 a euro 64.380.749,04 nel 2022).

Nel questionario relativo al bilancio di esercizio 2022, parte seconda, domanda 5.2, il Collegio sindacale evidenzia che l'Azienda ha provveduto a proroghe di contratti non giustificate o non legittime. A tal proposito, per ciascuna proroga, ha indicato gli elementi caratterizzanti e le motivazioni, come di seguito:

*"1) gara 562 contratti ponte:*

- i contratti della gara 562 sono stati stipulati in data 27-28/09/2017, per la durata di anni tre (scadenza settembre 2020);*
- i contratti di proroga, nel caso "contratti ponte", relativi ai lotti nn.19, 20, 17, 41, 42, 35, 36, 37, 51, 24, 48, 49, 52, 3, 22, 23, 47, sono stati stipulati a seguito della Deliberazione n. 926 del 08.11.2021, per la durata di mesi 6, scadenza contrattuale 30.04.2022 (data di avvio 01.11.2021, data scadenza 30.04.2022), pertanto sono contratti non in corso;*
- la categoria merceologica dei suddetti contratti è "Dispositivi e prodotti medici vari", CPV 33190000;*
- l'importo complessivo relativo alla stipula dei suindicati contratti ponte fino al 30.04.2022, ammonta ad € 81.234,27 oltre I.V.A.;*
- le motivazioni indicate nella delibera n.926 del 08.11.2021 rappresentano la necessità di reperire il fabbisogno strettamente necessario ad assicurare la continuità assistenziale nelle more dell'espletamento della nuova gara 1101, in fase di istruttoria nel mese di novembre 2021.*

2) In riferimento all'Accordo Quadro del "Servizio a noleggio a lungo termine di autoveicoli senza conducente" con la Società ALD Automotive Italia Srl, si riscontra quanto segue:

- il contratto n. 4500314234 dell'Adesione è stato stipulato in data 16.05.2022 (scadenza anno 2026)
- i contratti di proroga, relativi ai lotti nn. 3,4,5, sono stati stipulati a seguito della Deliberazione n. 28 del 20.01.2022, rettificata poi con Deliberazione n. 261 del 17.03.2022, per importo errato, per la durata di mesi 6, scadenza contrattuale 30.06.2022; pertanto sono contratti non in corso; Deliberazione n. 672 del 22.07.2022, per la durata di ulteriori 3 mesi, scadenza contrattuale 30.09.2022; Deliberazione n. 499 del 04.05.2023, conclusione del rapporto contrattuale per il lotto 4 e 5 e differimento dei termini di scadenza contrattuale 31.12.2023 per il lotto 3.
- la categoria merceologica dei suddetti contratti è "Noleggio Autoveicoli senza Conducente", CPV 60171000-7;
- l'importo complessivo relativo alla stipula dei suindicati contratti di proroga fino al 31.12.2022, per il lotto 4 e 5, e fino al 31.12.2023 per il lotto 3, ammonta ad € 191.695,52 oltre I.V.A.;
- le motivazioni indicate nelle delibere indicate in precedenza rappresentano la necessità di garantire l'assolvimento di essenziali servizi sanitari/assistenziali in attesa dell'attivazione del nuovo Accordo Quadro "Veicoli in noleggio", così come autorizzato dal DA con nota del 28.06.2022".

Alla luce di quanto evidenziato, si chiede di:

- 6.1 relazionare più specificatamente sui contratti prorogati e documentare la sussistenza dei presupposti per ricorrere agli istituti della proroga negoziale e della proroga tecnica, in ossequio alla disciplina prevista dall'art. 106, D.Lgs. n. 50/2016 (oggi art. 120, co. 10 ss., D.Lgs. n. 36/2023);**
- 6.2 relazionare sull'emanazione di ulteriori atti di proroga, fino alla data della presente nota, nonché sull'eventuale configurazione di ipotesi di rinegoziazione del contenuto contrattuale.**

Medesima irregolarità contabile e finanziaria è stata accertata per i bilanci di esercizio 2018, 2019, 2020 e 2021.

## 7. Spesa di personale

Nei Costi della produzione - Costi del personale, si osserva un incremento del 26,3% dei costi per Personale ruolo comparto sanitario (da euro 26.985.880,06 nel 2021 a euro 34.071.398,20 nel 2022) e un incremento dei costi per Personale comparto altri ruoli del 74,6% (da euro 6.218.537,27 nel 2021 a euro 10.854.613,02 nel 2022).

Si evidenzia, altresì, che l'Azienda ha provveduto alle assunzioni ed ai conferimenti di incarichi di lavoro autonomo ai sensi dell'art. 2-bis, cc. 1, 3 e 5 del d.l. n. 18/2020, secondo la tabella che segue:

Descrizione	Numero Contratti	Costo da C.E. (importo in euro)
Conferimento di incarichi di lavoro autonomo (e co.co.co.) - co. 1, lett. a)	98	3.640.718,00 €
Personale di cui al co. 547, art. 1, l. n. 145/2018, assunti con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato con orario a tempo parziale - co. 1, lett. b);	0	0,00 €
Incarichi a laureati in medicina e chirurgia, abilitati all'esercizio della professione medica e iscritti agli ordini professionali (co. 3)	0	0,00 €
Incarichi a personale in quiescenza - co.5	0	0,00 €
<b>Totale</b>	<b>98</b>	<b>3.640.718,00 €</b>

Nel questionario al bilancio d'esercizio 2022, il Collegio sindacale ha evidenziato che la spesa per il personale **non ha rispettato il limite calcolato ai sensi dell'art. 11, c. 1 del d.l.**

**n. 35/2019** con riferimento alla spesa sostenuta nel 2018, come certificata dal Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 12 dell'Intesa 23 marzo 2005, come da tabella seguente:

Descrizione		Importi (euro)
Spesa personale 2022	(A)	110.945.219,00 €
Spesa personale 2018 incrementata ai sensi dell'art. 11, c. 1, d.l. n. 35/2019	(B)	96.839.601,00 €
Differenza spesa personale 2022 su spesa personale 2018	(C=A-B)	<b>14.105.618,00 €</b>
Incremento spesa personale 2018 determinata in accordo con Ministero della salute e Ministero dell'economia e delle finanze (art. 11, c. 3, d.l. n. 35/2019)	(D)	0,00 €
Spesa personale 2018 incrementata	(E=B+D)	<b>96.839.601,00 €</b>
Differenza spesa personale 2022 su spesa personale 2018	(F=A-E)	<b>14.105.618,00 €</b>
Costi esclusi ai sensi della legislazione emergenziale prorogata per il 2022	(G)	0,00 €

Medesima irregolarità contabile e finanziaria è stata accertata per il bilancio di esercizio 2021.

Nella nota integrativa al bilancio d'esercizio 2022 (p. 97), si sottolinea che *“I costi del personale hanno registrato un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente a seguito dello sblocco delle assunzioni autorizzate dalla Regione Campania attraverso la stabilizzazione di diverse unità di personale con concorsi dedicati (dirigenti medici, tecnici di laboratorio e personale amministrativo)”*.

Si chiede di:

- 7.1 relazionare sull'incremento dei costi del Personale ruolo comparto sanitario e Personale comparto altri ruoli;**
- 7.2 relazionare sulle motivazioni del mancato rispetto del limite della spesa di personale per l'anno 2022.**

## **8. Proventi e oneri straordinari - Altri oneri straordinari**

Tra gli oneri straordinari, la voce Altri oneri straordinari incrementa del 513,8% (da euro 1.287.251,21 nel 2021 a euro 7.900.510,66 nel 2022), sebbene il saldo E) Proventi e oneri straordinari rimanga positivo per l'elevato apporto degli Altri proventi straordinari.

Si chiede di:

- 8.1 relazionare a riguardo con indicazione delle principali movimentazioni che hanno determinato tale risultato.**

## **STATO PATRIMONIALE**

### **9. Inventario beni immobili e mobili**

Da quanto riferito dal Collegio sindacale nel questionario al bilancio d'esercizio 2022, alla domanda 10, parte quarta, appare sussistere la regolare tenuta degli inventari, nonché il loro costante aggiornamento, sia per i Beni immobili che per i Beni mobili, i quali risultano aggiornati al 31.12.2022.

In proposito, si chiede di:

- 9.1 Riferire se l'aggiornamento dell'inventario dei beni sia avvenuto anche per l'esercizio 2023.**

### **10. Partecipazioni**

Con Deliberazione n. 269/2023/PRSS la Sezione ha accertato l'irregolarità contabile e finanziaria riferita alla mancata adozione con cadenza annuale del piano di revisione

periodica delle società partecipate nel rispetto delle coordinate tracciate dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti con delibera n. 22/2018.

Nel prospetto di Stato patrimoniale, tra le Immobilizzazioni finanziarie, la voce Partecipazioni reca un importo di euro 2.169.850,80 sia per l'anno 2021 che per il 2022.

Nel questionario al bilancio d'esercizio 2022, parte quarta, il punto 11. Organismi partecipati risulta compilato e reca le principali informazioni sugli organismi partecipati, come da tabella seguente.

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Denominazione	Quota di partecipazione %
04378020632	CEINGE BIOTECNOLOGIE AVANZATE S.C. A R.L.	60%
07295621218	SOCIETA' BIOMEDICA - BIOINGEGNERISTICA CAMPANA S.C.AR.L. - indiretta	4.2%
07447381216	DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C. A R.L. - indiretta	5.34%
09422631219	CIRO - CAMPANIA IMAGING INFRASTRUCTURE FOR RESEARCH IN ONCOLOGY S.C.A R.L. - indiretta	16%
05097951213	CONSORZIO BIOGENE - indiretta	40.5%
05810980630	CONSORZIO PROMOS RICERCHE - indiretta	10%
		%

Il Collegio sindacale, inoltre, ha precisato che *“la banca dati del Dipartimento del Tesoro non è stata ancora alimentata con i dati riferiti alle partecipazioni dirette e indirette detenute al 31/12/2022.*

*Sussistono, inoltre ulteriori due partecipazioni in società in liquidazione:*

*05101281219 BIOTECNOLOGIE E GENETICA IN LIQUIDAZIONE 2%*

*95058050105 CENTRO NAZIONALE PER LE RISORSE BIOLOGICHE IN LIQUIDAZIONE 6.67%”.*

A tal riguardo, si chiede di:

**10.1 relazionare a riguardo, predisponendo un prospetto che riporti non soltanto la percentuale di partecipazione ma il valore nominale della stessa;**

**10.2 specificare il criterio con il quale è stato valorizzato in bilancio il valore delle Partecipazioni.**

Si precisa che l'esame del piano di razionalizzazione relativo alle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2022 avverrà attraverso autonoma delibera.

## 11. Rimanenze di magazzino

Con Deliberazione n. 269/2023/PRSS la Sezione ha accertato l'irregolarità contabile e finanziaria riferita alle procedure inventariali di magazzino (con riferimento sia ai magazzini centrali che agli armadietti di reparto), la mancata approvazione del Regolamento per lo smaltimento dei farmaci scaduti e la incompleta implementazione del sistema informatico di gestione delle giacenze.

Il Collegio sindacale nel questionario al bilancio d'esercizio 2022, alla domanda 13.2, parte quarta, relativamente al monitoraggio dei farmaci scaduti e/o prodotti soggetti a scadenza, riferisce che *“Nel corso del 2022 non si è proceduto ad effettuare verifiche di farmacia, anche a causa dell'iter di nomina del nuovo organo di controllo protrattosi per diversi mesi e che ne ha visto l'insediamento solo alla fine de mese di novembre. La verifica è stata effettuata nel corso 2023 ed è emerso che, pur in assenza di un regolamento sulla gestione dei farmaci scaduti (poi adottato nel corso dell'esercizio 2023 stesso) gli stessi venivano regolarmente tenuti e smaltiti. in particolare, sono stati rilevati farmaci scaduti tra i prodotti stupefacenti in attesa del ritiro. Dalla verifica campionaria, si è rilevato che i farmaci erano isolati, identificati e le quantità fisiche coincidevano con quelle contabili. I farmaci scaduti non stupefacenti alla data della verifica risultavano non presenti in quanto, come*

da documentazione acquisita, in data 26 maggio 2023 erano stati tutti ritirati dalla ditta incaricata".

Il Collegio riferisce, altresì, che, con riguardo alla contabilità di magazzino relativa alle giacenze sanitarie e non sanitarie, essa non viene tenuta attraverso un sistema informatico. Afferma, ancora, che "Analogamente a quanto segnalato con riferimento all'esercizio 2021, dalle verifiche effettuate dal Collegio (nel corso del 2023) sulle modalità di gestione del magazzino farmaci non sono emerse criticità significative a livello di farmacia centralizzata, pur in presenza di possibili efficientamenti di alcuni processi (es. superamento della gestione manuale degli scarichi). Viceversa, a livello periferico/reparti manca l'informatizzazione della gestione delle scorte, in quanto, i flussi informatici monitorano i movimenti dei farmaci fino alla consegna al reparto richiedente e non fino alla somministrazione al paziente. Si segnala, al riguardo, che al fine di superare le criticità segnalate, l'Azienda ha aderito ad un contratto di fornitura Consip per l'informatizzazione dell'intero processo di gestione delle scorte. Il progetto è in corso di implementazione".

A tal riguardo, si chiede di:

- 11.1 riferire circa l'adozione del regolamento di gestione dei farmaci scaduti;**
- 11.2 relazionare sulla mancata informatizzazione della gestione delle scorte e sullo stato attuale del contratto di fornitura Consip per l'informatizzazione dell'intero processo.**

## **12. Circolarizzazione e riconciliazione dei rapporti di credito**

Nell'Attivo circolante, tra i Crediti, la voce Crediti v/Stato-altro incrementa del 2,2% (da euro 1.451.522,37 nel 2021 a euro 1.799.522,28 nel 2022).

La voce Crediti v/altri incrementa del 10,6% (da euro 12.344.935,43 nel 2021 a euro 13.656.005,14 nel 2022).

All'opposto, si considera positivamente il decremento del 580,1% della voce Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione, che da euro 6.760.019,88 nel 2021 raggiungono euro 4.490.881,53 nel 2022. In correlazione a ciò, nel questionario al bilancio di esercizio anno 2022, alla domanda 10.1, parte prima, il Collegio sindacale riferisce di aver preso atto della "persistenza di positivi risultati della gestione straordinaria principalmente ascrivibili agli esiti delle attività di circolarizzazione".

Si chiede di:

- 12.1 relazionare riguardo alla circolarizzazione dei crediti e degli esiti, alla data della presente nota, specificando quali e quanti crediti non risultano riconciliati.**

## **13. Disponibilità liquide**

Nella nota integrativa al bilancio d'esercizio 2022 (p. 42), si rileva l'esistenza di fondi vincolati, come indicato nella tabella seguente.

**DL01 – Fondi vincolati.**

<b>DL01 – NO</b>	
<b>DL01 – SI</b>	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati.

“ ”

- 13.1 Si chiede di riferire a riguardo.**

#### 14. Fondo per rischi

Nei Fondi per rischi ed oneri, la voce Fondi per rischi incrementa del 8,4% (da euro 88.268.266,23 nel 2021 a euro 95.686.478,10 nel 2022).

Il correlato accantonamento nel Conto economico, alla voce Accantonamenti per rischi, incrementa del 64,0% (da euro 6.848.226,94 nel 2021 a euro 11.233.224,20 nel 2022).

Nella Nota integrativa (p. 47) l'incremento del fondo è dettagliato nella tabella seguente:

PBA010	<b>FONDI PER RISCHI:</b>	<b>88.268.266,23</b>	<b>10.520.621,36</b>	<b>-1.085.241,90</b>	<b>2.017.167,59</b>	<b>95.686.478,10</b>
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	72.725.191,77	9.031.421,39	43.496,00	1.131.812,59	80.668.296,57
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	2.805.565,88	0,00	0,00	0,00	2.805.565,88
PBA040	Fondo rischi commessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si chiede di:

- 14.1 relazionare sulle motivazioni che hanno determinato un aumento significativo dell'accantonamento al Fondo rischi, illustrando i principali accadimenti aziendali che hanno determinato maggiori costi rilevati nel sistema procedurale LegalApp.**

#### 15. Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati

Con Deliberazione n. 269/2023/PRSS la Sezione ha accertato l'irregolarità contabile e finanziaria riferita alla mancata ultimazione dell'attività di ricognizione delle quote di contributi inutilizzati e al mancato utilizzo di parte dei contributi erogati da enti sovraordinati, con particolare riguardo a quelli relativi ad annualità remote, evidenziando una inadeguata attività di monitoraggio e di chiusura delle attività progettuali sottese.

Per il bilancio d'esercizio 2022, nei Fondi per rischi ed oneri, la voce Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati incrementa del 30,7% (da euro 25.329.628,30 nel 2021 a euro 33.105.930,33 nel 2022).

Il correlato accantonamento nel Conto economico, alla voce Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, incrementa del 95,0% (da euro 7.019.362,32 nel 2021 a euro 13.686.673,36 nel 2022).

Nella Nota integrativa (p. 50 e ss.) si evincono esigue movimentazioni del fondo, a conferma di quanto già evidenziato per gli anni precedenti. Appare non superata la criticità rilevata nella citata deliberazione della Sezione.

A tal proposito, si chiede di:

- 15.1 fornire aggiornamenti sulla movimentazione e composizione del fondo alla data odierna e sulle attività di monitoraggio e chiusura delle attività progettuali ancora in essere, in particolare per quelle risalenti ad anni remoti.**

#### 16. Debiti

Nel questionario allegato al bilancio d'esercizio 2022, domanda 19.1, parte quarta, il Collegio sindacale ha indicato che l'Azienda ha "definito n. 17 transazioni per responsabilità professionale. L'importo totale erogato al netto di franchigie e copertura assicurativa è pari a complessivi euro 3.000.000 circa".

- 16.1 Si chiede di relazionare sulle motivazioni che hanno determinato le n. 17 transazioni per responsabilità professionale. Voglia l'ente fornire maggiori dettagli circa il risparmio di spesa conseguito attraverso la stipula dei menzionati accordi transattivi e circa le ragioni di interesse pubblico sottese alla stipula degli**

**stessi, contestualmente chiarendo se la stipula sia stata preceduta dall'acquisizione di apposito parere.**

Nei Debiti, la voce Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni incrementa del 81,4% (da euro 1.262.443,26 nel 2021 a euro 2.289.813,80 nel 2022). Anche la voce Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione incrementa del 20,2% (da euro 4.239.649,99 nel 2021 a euro 5.095.344,75 nel 2022).

All'opposto, si considera positivamente il decremento di altre voci di debito quali Debiti v/fornitori (-13,0%), Debiti v/altri (-8,5%).

A tal proposito, si chiede di:

**16.2 relazionare riguardo alla circolarizzazione dei debiti e degli esiti, alla data della presente nota, delle attività di riconciliazione.**

Con riguardo ai Debiti v/fornitori, l'Indice di tempestività dei pagamenti, nel questionario al bilancio d'esercizio 2022, parte quarta, è indicato pari a 12 nel 2020, a 4 nel 2021 e a 1,83 nel 2022. Si prende atto, favorevolmente, della notevole riduzione dell'indice di tempestività dei pagamenti nel triennio considerato. Il Collegio sindacale ha aggiunto che *"L'importo dei pagamenti effettuati nell'esercizio 2022, relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini di cui ai termini di cui al DL 231/2002, è pari ad euro 21.501.420,12.*

*L'Azienda ha adottato delle misure finalizzate alla tempestiva effettuazione dei pagamenti come, ad esempio, la dematerializzazione e informatizzazione completa del processo che va dalla ricezione della fattura all'emissione del provvedimento di liquidazione della stessa".*

Con riguardo ai Debiti v/fornitori scaduti da oltre un anno (pari a euro 37.434.383,21 di cui euro 439.200,00 per contenzioso giudiziale o stragiudiziale, riferiti al 2020), il Collegio sindacale ha indicato quali motivazioni del mancato pagamento *"la definizione di pratiche legali pregresse. Per il corrente si è avviata una più attenta vigilanza sui tempi previsti. Infatti, l'indice del 2023 è ritornato nei termini di legge"*.

**16.3 Si chiede di relazionare in merito alle attività e risultati conseguiti al fine della riduzione dei tempi di pagamento, con riferimento specifico alle nuove procedure utilizzate dall'Azienda.**

## **17. PNNR**

Nel questionario allegato al bilancio d'esercizio 2022, è indicato che *"l'A.O.U. "Federico II" risulta Ente beneficiario di diversi Progetti di Ricerca, in qualità di Destinatario Istituzionale (Unità Operativa Capofila) o di Unità Operativa. Con delibera n. 339 del 28/03/2023 il DG ha effettuato una ricognizione dei Progetti di Ricerca che vedono coinvolta l'A.O.U. "Federico II", quale Ente beneficiario"*.

Dalle tabelle compilate risulta, per l'anno 2022, che:

- per la missione M6.C.2\_1.1.1.2., Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, D.L. n. 34/2020), l'Azienda ha attivato n. 14 CUP per un importo totale di euro 13.425.062,00 (tutti inseriti nella banca dati Regis);

- per la missione M6.C2.I2.1\_ 2.1., Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN, l'Azienda ha attivato n. 38 CUP per un importo totale di euro 12.018.370,50 a valere sul PNRR e euro 4.519.999,91 a valere sul PNC.

A tal riguardo si chiede, alla data della presente nota, di:

- 17.1 relazionare sullo stato di avanzamento delle attività correlate ai programmi di investimento, con specificazione degli importi assegnati e di quelli spesi;**
- 17.2 attestare il rispetto dei cronoprogrammi e delle scadenze di rendicontazione, come individuati nei contratti istituzionali di sviluppo stipulati dalla regione;**
- 17.3 specificare le procedure adottate per prevenire il rischio di eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR (art. 8, D.M. 11/10/2021);**
- 17.4 nel caso di ricezione di anticipazioni ai sensi dell'art. 9, co. 6, D.L. n. 152/2021 come modificato dall'art. 6, D.L. 13/2023 ("*trasferimenti di risorse vincolati alla realizzazione tempestiva degli interventi PNRR per i quali sono erogate*"), indicare: a) l'ammontare dell'anticipazione ricevuta e il progetto (codice CUP e descrizione investimento);  
b) le modalità di contabilizzazione.**

## **18. Incarichi esterni**

**18.1 18.1. Si chiede di chiarire se il conferimento di incarichi a terzi avviene sulla base di un Regolamento che predetermina oggettivamente i criteri adoperati ed eventualmente procedere all'eventuale trasmissione dello stesso**

\*\*\*\*\*

Si invita codesta Amministrazione a riscontrare la presente nota istruttoria tramite PEC all'indirizzo [campania.controllo@corteconticert.it](mailto:campania.controllo@corteconticert.it) in formato pdf (ed in formato word ed excel) entro e non oltre il 28.12.2024

Per chiarimenti ed informazioni è possibile contattare il funzionario:  
dott.ssa Mariana Roccia - [mariana.roccia@corteconti.it](mailto:mariana.roccia@corteconti.it) - 081 2523648

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore  
Ref. Alessandro De Santis