



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA
DIRIGENTE SETTORE
DIRIGENTE UOS

Maria CARISTO

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	SETTORE	UOS
4	16/03/2026	202	05	00

Oggetto:

Sistemazione contabile posizioni debitorie/creditorie tra le due gestioni di cassa, ordinaria e sanità. esercizio Finanziario 2025.

IL DIRIGENTE

PREMESSO che:

- a. il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante ad oggetto "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", al Titolo II contiene i Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci;
- b. il citato D.Lgs. n. 118/2011, all'art. 21, in particolare dispone:
 - b.1. sono istituiti per ogni singola Regione, a far data dal 1° gennaio 2012, specifici conti di tesoreria unica per il finanziamento del servizio sanitario nazionale, funzionanti secondo le modalità di cui all'art. 7 del decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279;
 - b.2. i tesorieri accendono appositi conti correnti intestati alla sanità sui quali sono versate le ulteriori risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario nazionale secondo le modalità previste dall'art. 77-quater, comma 2, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 come convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;

Considerato che con verbale sottoscritto il 16-03-2026 tra la UOS 204-05-01 Gestione economico-finanziario della Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale in raccordo con la UOS Istruttoria per la parificazione del conto di Tesoreria e dei conti degli agenti contabili. Attività di supporto all'Organo di controllo e al Terzo Certificatore della Direzione Generale Risorse finanziarie e acquisito al protocollo generale dell'Ente con numero 0262512 del 16-03-2026, sono state elaborate le singole poste debitorie e creditorie tra le due gestioni di cassa originate dai flussi in entrata e in uscita sulle due gestioni effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2025.

Considerato, altresì, che:

- a. l'importo complessivo dei crediti vantati dalla cassa gestione sanità nei confronti della cassa gestione ordinaria è pari a euro **34.955.436,16** come da prospetto seguente:

Crediti Cassa Sanità vs Cassa Ordinaria

Esercizio	Natura credito	importo
2025	Finanziamento React EU incassato su cassa ordinaria con provvisorio di entrata 31373	19.262.854,63
2025	Finanziamento Croce Rossa Italiana incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	1.086.421,06
2025	Corso di formazione Manageriale PNRR incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	175.872,00
2025	Reversali erroneamente incassate su cassa ordinaria	693.446,74
2025	Reversali finanziamento SORESA incassate su cassa ordinaria	13.736.841,73

Totale 34.955.436,16

- b. l'importo complessivo dei crediti vantati dalla cassa gestione ordinaria nei confronti della cassa gestione sanità è pari a euro **26.173.380,75** come da prospetto seguente:

Crediti Cassa Ordinaria vs Cassa Sanità

Esercizio	Natura credito	importo
2025	Pagamenti cassa ordinaria perimetro sanità	31.401,71
2025	Finanziamento IZS non afferente il perimetro sanità	26.099.231,56
2025	Reversali erroneamente incassate su cassa sanità	42.747,48

Totale 26.173.380,75

ATTESO che:

- a. risultano già iscritti su partite di giro (E07102_U09192) crediti a favore della cassa sanità a titolo di Indennizzi Emotrasfusi L. 210/92 per un importo complessivo pari a euro 104.105.688,03;
- b. con DGR 572 del 31/10/2024 sono stati fissati i piani di restituzione decennale al SSR dei crediti per le erogazioni dei contributi ex Legge n. 210/1992 di cui al precedente punto "a" e delle borse di studio aggiuntive per i medici specializzandi;

RITENUTO opportuno procedere:

- a. a valere sull'esercizio finanziario 2025, al ristoro della cassa gestione ordinaria per l'importo del credito netto vantato nell'anno 2025 nei confronti della cassa sanità che risulta pari a euro 26.173.380,75;
- b. a valere sull'esercizio finanziario 2025, al **ristoro parziale** del credito vantato dalla cassa sanità nei confronti della cassa ordinaria per un importo complessivo pari a euro 26.173.380,75 come da prospetto seguente:

Crediti Cassa Sanità vs Cassa Ordinaria

Esercizio	Natura credito	importo
2025	Finanziamento React EU incassato su cassa ordinaria con provvisorio di entrata 31373	10.480.799,22
2025	Finanziamento Croce Rossa Italiana incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	1.086.421,06
2025	Corso di formazione Manageriale PNRR incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	175.872,00
2025	Reversali erroneamente incassate su cassa ordinaria	693.446,74
2025	Reversali finanziamento SORESA incassate su cassa ordinaria	13.736.841,73
Totale		26.173.380,75

- c. rinviare all'esercizio finanziario 2026 il ristoro integrale del finanziamento React EU per l'importo residuo pari a euro 8.782.055,41 e il riversamento su cassa sanità delle rate annuali a titolo di restituzione decennale dei crediti per le erogazioni dei contributi ex Legge n. 210/1992 e delle borse di studio aggiuntive per i medici specializzandi;

VISTI

- a. il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- b. il Regolamento di contabilità n. 5 del 07/06/2018;
- c. la Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 24 "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024 - 2026 della Regione Campania" - Legge di stabilità regionale per il 2024;
- d. la Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 25 "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026 della Regione Campania";
- e. la D.G.R. n. 1 del 07/01/2025 "Approvazione Bilancio Gestionale 2025/2027" della Regione Campania;
- f. la D.G.R. n.408 del 31/07/2024 che, in attuazione alla Legge Regionale n. 6 del 15 maggio 2024, dispone l'articolazione in Settori e Unità operative dirigenziali semplici delle Strutture Amministrative apicali della G.R.C;
- g. la D.G.R. n. 589 del 06/08/2025 con cui si dispone il conferimento degli incarichi dirigenziali relativi alle strutture Unità operative semplici (UOS) approvate con D.G.R. n. 408 del 31.07.2024 e l'entrata in vigore del nuovo ordinamento regionale entro l'11/09/2025;
- h. la DGR n. 620 dell'11/09/2025 "Modifica titolarità gestionale capitoli di entrata e di spesa alle nuove strutture ordinamentali in esecuzione della L.R. n. 6 del 15 maggio 2024 e della Deliberazione di Giunta n. 408 del 31 luglio 2024;
- i. il verbale di riconciliazione TS vs TO acquisito al protocollo dell'Ente con n. 0262512 del 16/03/2026;

Alla luce dell'istruttoria compiuta dal funzionario P.O. della UOS 202.05.02 Dott.ssa Patrizia Nigro

DECRETA

Per quanto indicato in narrativa e che di seguito si intende integralmente riportato:

1. **di impegnare** la somma di euro 26.173.380,75 sul capitolo **U09100** del bilancio di previsione 2025 a titolo di ristoro del **credito netto** vantato dalla cassa gestione ordinaria verso la cassa sanità come da prospetto seguente:

Crediti Cassa Ordinaria vs Cassa Sanità

<i>Esercizio</i>	<i>Natura credito</i>	<i>importo</i>
2025	Pagamenti cassa ordinaria perimetro sanità	31.401,71
2025	Finanziamento IZS non afferente il perimetro sanità	26.099.231,56
2025	Reversali erroneamente incassate su cassa sanità	42.747,48
Totale		26.173.380,75

2. **di accertare** contestualmente la somma di euro 26.173.380,75 sul correlato capitolo di entrata n. **E07110** del bilancio di previsione 2025 a titolo di ristoro del credito netto maturato nel corso dell'esercizio finanziario 2025 dalla cassa ordinaria verso la cassa sanità come da prospetto di cui al precedente punto "1";
3. **di liquidare e ordinare il pagamento**, mediante commutazione in quietanza di entrata **a favore del conto ordinario** sull'esercizio finanziario 2025 a valere sugli impegni e accertamenti assunti con il presente atto sul capitolo di spesa U09100/2025 e sul correlato capitolo di entrata E07110/2025 per un importo complessivo pari a euro 26.173.380,75 come da prospetto al punto "1";
4. **di precisare** che il capitolo di spesa U09100 e il correlato capitolo di entrata E07110 sono contraddistinti rispettivamente dalla seguente transazione elementare:

<i>capitolo</i>	<i>missione</i>	<i>programma</i>	<i>titolo</i>	<i>Macroagg</i>	<i>V liv. Piano dei conti</i>	<i>cofog</i>	<i>Cod.UE</i>	<i>Ric.</i>	<i>Perim. Sanità</i>
9100	99	01	7	701	7.01.99.04.001	01.1	8	3	4

<i>capitolo</i>	<i>Titolo</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Categoria</i>	<i>V liv. Piano dei conti</i>	<i>Cod.UE</i>	<i>Ric</i>	<i>Perim. Sanità</i>
7110	9	100	9019900	9.01.99.04.001	2	1	1

5. **di impegnare** la somma di euro 34.955.436,16 sul capitolo **U09192** del bilancio di previsione 2025 a titolo di ristoro del **credito netto** vantato dalla cassa gestione sanità verso la cassa ordinaria come da prospetto seguente:

Crediti Cassa Sanità vs Cassa Ordinaria

<i>Esercizio</i>	<i>Natura credito</i>	<i>importo</i>
2025	Finanziamento React EU incassato su cassa ordinaria con provvisorio di entrata 31373	19.262.854,63
2025	Finanziamento Croce Rossa Italiana incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	1.086.421,06
2025	Corso di formazione Manageriale PNRR incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	175.872,00
2025	Reversali erroneamente incassate su cassa ordinaria	693.446,74
2025	Reversali finanziamento SORESA incassate su cassa ordinaria	13.736.841,73
Totale		34.955.436,16

6. **di accertate** contestualmente la somma di euro 34.955.436,16 sul correlato di entrata n. E07102 del bilancio di previsione 2025 a titolo di ristoro del **credito netto** vantato dalla cassa gestione sanità verso la cassa ordinaria come da prospetto di cui al precedente punto "5";
7. **di liquidare e ordinare il pagamento** di euro 26.173.380,75 mediante commutazione in quietanza di entrata **a favore del conto sanità** sull'esercizio finanziario 2025 a valere sugli impegni e accertamenti

assunti con il presente atto sul capitolo di spesa U09192/2025 e sul correlato capitolo di entrata E07102/2025 come da prospetto seguente:

Crediti Cassa Sanità vs Cassa Ordinaria

<i>Esercizio</i>	<i>Natura credito</i>	<i>importo</i>
2025	Finanziamento React EU incassato su cassa ordinaria con provvisorio di entrata 31373	10.480.799,22
2025	Finanziamento Croce Rossa Italiana incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	1.086.421,06
2025	Corso di formazione Manageriale PNRR incassati su cassa ordinaria ma afferenti al perimetro sanità	175.872,00
2025	Reversali erroneamente incassate su cassa ordinaria	693.446,74
2025	Reversali finanziamento SORESA incassate su cassa ordinaria	13.736.841,73
Totale		26.173.380,75

8. di **precisare** che il capitolo di spesa U09192 e il correlato capitolo di entrata E07102 sono contraddistinti rispettivamente dalla seguente transazione elementare

<i>capitolo</i>	<i>missione</i>	<i>programma</i>	<i>titolo</i>	<i>Macroagg</i>	<i>V liv. Piano dei conti</i>	<i>cofog</i>	<i>Cod.UE</i>	<i>Ric</i>	<i>Perim. Sanità</i>
U09192	99	01	7	701	7.01.99.05.001	01.1	8	3	3

<i>capitolo</i>	<i>Titolo</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Categoria</i>	<i>V liv. Piano dei conti</i>	<i>Cod.UE</i>	<i>Ric</i>	<i>Perim. Sanità</i>
E07102	9	100	9019900	9.01.99.05.001	2	1	2

9. di **rinviare** all'esercizio finanziario 2026 il ristoro integrale del finanziamento React EU per l'importo residuo pari a euro 8.782.055,41 e il riversamento su cassa sanità delle rate annuali a titolo di restituzione decennale dei crediti per le erogazioni dei contributi ex Legge n. 210/1992 e delle borse di studio aggiuntive per i medici specializzandi
10. di **stabilire**, ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica di cui all'art. 2 del Dlgs n. 118/2011, che gli impegni gli accertamenti le liquidazioni e le riscossioni del presente atto hanno la seguente competenza economica: 01/01/2025-31/12/2025;
11. di **dare atto** che la fattispecie non rientra tra quelle sottoposte agli obblighi di pubblicazione di cui al D.L. 33/2013;
12. di **inviare** il presente atto:
- o alla Direzione Generale Risorse Finanziarie (202.00.00);
 - o al Settore Gestione e delle Entrate e della Spesa per l'esecuzione (202.04.00);
 - o alla Segreteria di Giunta regionale (104.01.00);
 - o al Settore Rendicontazione Finanziaria ed Economico Patrimoniale. Indebitamento (202.02.00) per opportuna conoscenza;
 - o alla Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del Servizio sanitario regionale (204.00.00) per opportuna conoscenza;
 - o alla UOS Gestione economico-finanziario (204.05.01) per opportuna conoscenza.

Maria CARISTO

Firmato digitalmente ai sensi del CAD e normativa connessa