

Deliberazione N. 515

Assessore

Presidente Roberto FICO



SPL	SSL	STL
204	05	03

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL 24/09/2026

PROCESSO VERBALE

Oggetto:

Approvazione del bilancio consuntivo anno 2025 dell'AORN SAN PIO, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D. Lgs. 118/2011.

1)	Presidente	Roberto	FICO	Presidente
2)	Vicepresidente	Mario	CASILLO	
3)	Assessore	Fulvio	BONAVITACOLA	
4)	Assessore	Vincenzo	CUOMO	
5)	Assessore	Onofrio Giustino Angelo	CUTAIA	
6)	Assessore	Vincenzo	MARAIO	
7)	Assessore	Andrea	MORNIROLI	
8)	Assessore	Claudia	PECORARO	
9)	Assessore	Angelica	SAGGESE	
10)	Assessore	Maria Carmela	SERLUCA	
11)	Assessore	Fiorella	ZABATTA	
	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. 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"*;
- e. 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"*;
- f. 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"*;
- g. la Delibera di Giunta Regionale n. 238 del 28/05/2026 *"Finanziamento Sanitario indistinto, vincolato, extra fondo dell'esercizio 2025"*.

PRESO ATTO, dall'istruttoria svolta dall'U.O.S. 204.05.03 Vigilanza contabile, come risultante dalla Relazione Tecnica di cui alla nota prot. n. 768043 del 17/09/2026, 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. 359 del 16/06/2025 è stato approvato il bilancio consuntivo anno 2024 dell'AORN SAN PIO, ai sensi dell'articolo 32, comma 7, del D.Lgs. 118/2011 ed è stato precisato che l'AORN SAN PIO 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. 359 del 16/06/2025 è stato anche precisato che l'AORN SAN PIO 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;
- d. l'AORN SAN PIO con deliberazione n. 579 del 12/06/2026 ha adottato il bilancio consuntivo 2025;
- e. il Collegio Sindacale dell'AORN SAN PIO con verbale n. 7 del 07/09/2026 ha espresso parere favorevole con osservazioni ma senza rilievi al Bilancio Consuntivo 2025;
- f. l'AORN SAN PIO, relativamente al Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci ha relazionato, con nota acquisita al protocollo regionale con il numero 744376 del 09/09/2026, sull'esito del monitoraggio delle procedure amministrativo-contabili al 31/12/2025;
- g. l'AORN SAN PIO con nota prot. n. 20445 del 14/09/2026 ha relazionato evidenziando tutte le azioni poste in essere finalizzate al superamento delle osservazioni riportate nel verbale n. 7/2026;
- h. nel quadro di miglioramento continuo delle attività amministrativo-contabili l'AORN SAN PIO 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, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., il bilancio dell'anno 2025 dell'AORN SAN PIO.

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 2025 dell'AORN SAN PIO che, per le dimensioni informatiche del file, non viene allegato alla presente deliberazione ma resta depositato presso la U.O.S. 204.05.03 della Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale e viene trasmesso in copia alla Segreteria di Giunta su supporto informatico;
- b. dover formulare indirizzo all'AORN SAN PIO 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'AORN SAN PIO 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'AORN SAN PIO 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 31/12/2026, la completa integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale e la corretta gestione amministrativo-contabile di tutti i processi aziendali richiamati nelle procedure che compongono i PAC.

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 2025 dell'AORN SAN PIO che, per le dimensioni informatiche del file, non viene allegato alla presente deliberazione ma resta depositato presso la U.O.S. 204.05.03 della Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale e viene trasmesso in copia alla Segreteria di Giunta su supporto informatico;
2. di formulare indirizzo all'AORN SAN PIO 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'AORN SAN PIO 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'AORN SAN PIO 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 31/12/2026, la completa integrazione della contabilità analitica alla contabilità generale e la corretta gestione amministrativo-contabile di tutti i processi aziendali richiamati nelle procedure che compongono i PAC;
6. di inviare il presente atto al Gabinetto del Presidente, alla Direzione Generale Tutela della Salute e 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.