Deliberazione N. *630*

**Assessore**

**Presidente Roberto FICO**

| SPL | SSL | STL |
|---|---|---|
| 204 | 05 | 03 |

# *Regione Campania*

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL *12/11/2026*

## PROCESSO VERBALE

Oggetto:

***Approvazione del bilancio consuntivo anno 2025 dell'ASL CASERTA, 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. 918866 del 03/11/2026, 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. 497 del 28/07/2025 è stato approvato il bilancio consuntivo anno 2024 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. 497 del 28/07/2025 è stato anche precisato 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;
d. l'ASL CASERTA, relativamente al Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci ha relazionato, con nota acquisita al protocollo regionale con il numero 178406 del 03/03/2026, sull'esito del monitoraggio delle procedure amministrativo-contabili al 31/12/2025;
e. l'ASL CASERTA con deliberazione n. 874 del 17/06/2026 ha adottato il bilancio consuntivo 2025;
f. l'ASL CASERTA con deliberazione n. 1018 del 08/07/2026 ha approvato sia il Piano Aziendale delle Azioni Strategiche di Riequilibrio Economico, Finanziario, Patrimoniale ed Organizzativo che il Sistema Aziendale di Monitoraggio Economico-Gestionale;
g. il Collegio Sindacale dell'ASL CASERTA con verbale n. 48 del 16/07/2026 ha espresso parere non favorevole al Bilancio Consuntivo 2025;
h. l'ASL CASERTA, con nota prot. n. 185350 del 17/07/2026, ha richiesto il riesame del parere;
i. il Collegio Sindacale, con verbale n. 50 del 05/08/2026, ha confermato il giudizio non favorevole;
j. l'ASL CASERTA, con nota prot. n. 210064 del 24/08/2026, ha fornito ulteriore riscontro analitico di cui il Collegio Sindacale ha preso atto con verbale n. 51 del 03/09/2026;
k. l'ASL CASERTA, con nota prot. n. 257176 del 16/10/2026, ha fornito ulteriori precisazioni in merito alle tematiche oggetto di rilievo;
l. 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;
m. i competenti uffici, preso atto dei chiarimenti forniti dall'Azienda e delle misure correttive già avviate con il Piano Aziendale di Riequilibrio, propongono di approvare, con le indicazioni di cui ai citati verbali del Collegio Sindacale dell'ASL CASERTA, 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'ASL CASERTA, prescrivendo a carico dell'Azienda sanitaria la rendicontazione trimestrale dei risultati delle azioni poste in essere finalizzate al superamento dei rilievi riportati nei verbali n. 48 del 16/07/2026 e n. 50 del 05/08/2026, nonché di relazionare sullo stato di attuazione del Piano Aziendale di Riequilibrio di cui alla delibera n. 1018 del 08/07/2026;

**RITENUTO di:**

a. dover approvare, con le prescrizioni di cui alla successiva lettera 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 2025 dell'ASL CASERTA 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'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 31/12/2026, 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;
f. dover prescrivere che l'ASL CASERTA è tenuta a:
   f.1 rendicontare trimestralmente, alla Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale e al Collegio Sindacale, i risultati delle azioni poste in essere finalizzate al superamento dei rilievi riportati nei verbali n. 48 del 16/07/2026 e n. 50 del 05/08/2026, nonché a relazionare sullo stato di attuazione del Piano Aziendale di Riequilibrio di cui alla delibera n. 1018 del 08/07/2026;
   f.2 verificare trimestralmente, mediante l'utilizzo delle funzioni di internal audit, l'applicazione ed il rispetto delle procedure aziendali (P.A.C.);

**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 2025 dell'ASL CASERTA 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'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 31/12/2026, 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 prescrivere che l'ASL CASERTA è tenuta a:

6.1 rendicontare trimestralmente, alla Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale e al Collegio Sindacale, i risultati delle azioni poste in essere finalizzate al superamento dei rilievi riportati nei verbali n. 48 del 16/07/2026 e n. 50 del 05/08/2026, nonché a relazionare sullo stato di attuazione del Piano Aziendale di Riequilibrio di cui alla delibera n. 1018 del 08/07/2026;

6.2 verificare trimestralmente, mediante l'utilizzo delle funzioni di internal audit, l'applicazione ed il rispetto delle procedure aziendali (P.A.C.);

7. di inviare il presente atto al Gabinetto del Presidente della Giunta Regionale, alla Direzione Generale Tutela della Salute e Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, anche per la notifica all'azienda sanitaria interessata, alla Direzione Generale Risorse Finanziarie, alla sezione trasparenza del sito istituzionale della Regione Campania.