

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

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

OGGETTO: Adozione Bilancio di Previsione 2026.

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

Premesso che

- il bilancio economico preventivo rappresenta il documento di programmazione economica della gestione aziendale, nonché la linea guida della gestione economica e deve tendere al pareggio dei ricavi e dei costi;
- il D.lgs. n. 118 del 30 giugno 2011 e ss.mm.ii 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'articolo 117, comma 3, della Costituzione e sono finalizzate alla tutela dell'unità economica della Repubblica Italiana, ai sensi dell'articolo 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 concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci;
- le nuove norme sono dirette a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti del Servizio Sanitario Nazionale, nonché a dettare i principi contabili cui devono attenersi gli stessi per l'attuazione delle disposizioni ivi contenute, individuando, al fine di soddisfare il principio generale di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta, nonché di garantire l'omogeneità, la confrontabilità ed il consolidamento dei bilanci dei servizi sanitari regionali, le modalità di esposizione dei dati contabili da parte degli enti del settore sanitario e i principi di valutazione specifici;
- in particolare, l'art. 25 prevede che le Aziende Ospedaliere predispongano un bilancio preventivo economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione;
- il comma 2 del predetto art. 25, statuisce che il bilancio preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dal successivo articolo 26. Lo stesso comma specifica che al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019;
- il successivo comma 3, dell'art. 25, stabilisce, inoltre, che il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del Direttore Generale evidenzia i

collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento;

Considerato che, con la DGR 244 del 06.05.2025, si è provveduto al riparto del finanziamento sanitario indistinto, vincolato ed extra fondo per l'esercizio 2024 e riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2025 e 2026 (allegato 9) nonché dei contributi relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale relativa all'esercizio 2024;

Considerato, altresì, che la programmazione regionale è stata definita per l'anno 2024 ed in via provvisoria per il 2025 e 2026 e, pertanto, in assenza di indicazioni regionali in merito, è opportuno per l'esercizio 2026 fare riferimento a quanto già disposto ed approvato;

Dato Atto che, al fine di adottare il bilancio economico di previsione per l'anno 2026, sono stati predisposti i documenti contabili, così come espressamente indicati dall'art. 25 del D.lgs. 118 del 30 giugno 2011:

1. Conto economico previsionale 2026;
2. Conto economico dettagliato previsionale 2026, redatto secondo lo schema ministeriale aggiornato con Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019;
3. Nota illustrativa al bilancio economico preventivo 2026;
4. Piano degli investimenti;
5. Relazione del Direttore Generale;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone ((M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR))), adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Considerato che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTA la determina n. 46 del 14.02.2025 del Ragioniere Generale dello Stato, con la quale sono stati pubblicati i suindicati modelli, ivi compreso quello relativo agli Enti del SSN in contabilità economica patrimoniale (allegato 4);

Ritenuto di allegare, altresì, il Piano Annuale dei Flussi di cassa prospettico 2026, redatto secondo la determina di cui sopra

Ritenuto opportuno inoltre, allegare al bilancio economico previsionale 2026, al fine di una più puntuale rappresentazione contabile, altresì, il Conto Economico dettagliato previsionale 2026 redatto secondo il piano dei conti regionale e confrontato con il conto economico 2022, 2023, 2024, con il II trimestre 2025 con proiezione dei dati al 31/12, nonché con il previsionale 2025;

Richiamati:

- il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15 giugno 2012 ed il successivo Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019;
- il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013;
- il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze 21 giugno 2016;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 821 del 27/12/2024 di adozione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2025;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 658 del 26 settembre 2025 di approvazione del programma triennale degli acquisti di beni e servizi, triennio 2026-2028, dell'A.O.R.N. Santobono Pausilipon;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 595 del 13 agosto 2025 di adozione, in via definitiva, del Piano Triennale di Fabbisogno di Personale anni 2024 - 2026 approvato con DGRC 474 del 17/07/2025.

PROPONE

1. **di adottare** il bilancio economico preventivo per il 2026, composto dai seguenti documenti contabili così come espressamente indicati dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011:
 - a) Conto economico previsionale 2026;
 - b) Piano dei flussi di cassa prospettico 2026 secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011;

2. **di prendere atto** dei seguenti documenti a corredo del bilancio economico previsionale 2026:

- c) Nota illustrativa al bilancio economico preventivo 2026 e relativi allegati;
- d) Piano degli investimenti del triennio 2026-2028;
- e) Relazione del Direttore Generale;
- f) Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

Il Direttore UOC Gestione Economico e Finanziaria

Dott. Salvatore Guetta

(f.to digitalmente)

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo che sottoscrive per conferma

Il Direttore Amministrativo

Dr.ssa Daniela Mignone

(f.to digitalmente)

Acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario che sottoscrive per conferma

Il Direttore Sanitario

Dr.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 predispone 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

1. **di adottare** il bilancio economico preventivo per il 2026, composto dai seguenti documenti contabili così come espressamente indicati dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011:
 - a) Conto economico previsionale 2026;
 - b) Piano dei flussi di cassa prospettico 2026;
2. **di prendere atto** dei seguenti documenti a corredo del bilancio economico previsionale 2026:
 - c) Nota illustrativa al bilancio economico preventivo 2026 e relativi allegati;
 - d) Piano degli investimenti del triennio 2026-2028;
 - e) Relazione del Direttore Generale;
 - f) Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;
3. **di inviare** il presente provvedimento al Collegio Sindacale per acquisire la relazione di cui all'art. 25, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011;
4. **di inviare**, inoltre, il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 32 comma 5 del D. Lgs. n. 118/2011, 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 fini dell'approvazione dello stesso;
5. **di trasmettere** il presente provvedimento, altresì, alla UOC Affari Generali per gli adempimenti di competenza;

6. **di procedere** alla pubblicazione dei documenti contabili sul sito internet aziendale nell'apposita Sezione di Amministrazione Trasparente.

Il Direttore Generale

Dr. Rodolfo Conenna

(f.to digitalmente)