



Nota integrativa al bilancio di esercizio 2023

A) Criteri di formazione e di valutazione

1. Premessa

A far data dal 01.01.2019 presso la A.O. Santobono Pausilipon è in uso il sistema amministrativo contabile "SIAC", basato sull'applicativo SAP, come da specifiche ed inderogabili disposizioni regionali, finalizzate all'utilizzo di un unico applicativo amministrativo contabile per tutte le aziende del servizio sanitario regionale. Il progetto è stato realizzato con il cofinanziamento dell'Unione europea POR CAMPANIA FESR 2007/2013.

Il sistema degli approvvigionamenti, o "Logistica", è gestito su due distinte procedure, il cosiddetto "Portale Fiori" per gli approvvigionamenti di beni di consumo, il "SAP" per gli approvvigionamenti di beni di investimento e dei servizi. La contabilità è completamente distinta per fornitori e clienti.

La gestione dei contributi vincolati con il sistema informatico regionale è attiva dall'esercizio 2022, attraverso una contabilità separata per la rilevazione di tali progettualità all'interno della contabilità generale.

Gli armadietti di reparto sono considerati alla stessa stregua di un magazzino principale come quello della farmacia o economale.

Per quanto riguarda i pagamenti dei debiti commerciali è avviata una procedura di pagamento dematerializzata: i pagamenti avvengono attraverso un processo completamente dematerializzato nel cui ambito le attestazioni di conformità della merce o del servizio vengono eseguite direttamente al sistema informatico aziendale. Il nuovo sistema consente, in caso di corrispondenza tra i dati dell'entrata merce e quelli riportati in fattura, la registrazione automatica della fattura e, quindi, una volta verificata la regolarità fiscale, l'immediato pagamento.

L'azienda già dal mese di ottobre 2022 ha provveduto inoltre ad integrare la contabilità del personale e la contabilità generale attraverso l'invio di un flusso tra i due software con il quale si procede ad una rilevazione automatica delle scritture contabili stipendiali di per se molto complesse.

2. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011, nonché dal Codice Civile e dai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Il D.Lgs. n. 118/2011, al Titolo II ha enunciato i "*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*", specificando che tali disposizioni costituiscono principi fondamentali di 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, secondo comma, 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 Nazionale, nonché a dettare i principi contabili cui devono attenersi gli stessi per l'attuazione delle disposizioni ivi contenute.

Tale Decreto, 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, ha individuato le modalità di esposizione, da parte degli enti del settore sanitario, e i principi di valutazione specifici.

Il bilancio di esercizio illustra la situazione economica del 2023 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2023.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce, inoltre, tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 euro.

- **Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:**
non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.
- **Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:**
non si sono rese necessarie modifiche ai criteri utilizzati nella formazione del bilancio; ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 2, codice civile, le deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione sono consentite in casi eccezionali; la nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.
- **Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:**
tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio sono comparabili con quelle del precedente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.
- **Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori:**
nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

Il bilancio di esercizio è stato predisposto, come nell'esercizio precedente, secondo lo schema previsto dal Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale." pubblicato sulla G.U. Serie Generale, n. 88 del 15 aprile 2013 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.

Il conto economico 2023 è stato, altresì, confrontato con i dati del conto economico previsionale dello stesso anno, adottato con deliberazione n. 701 del 03.10.2024. Il confronto è riportato in apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

La situazione economica del 2023 rispetta il principio della pertinenza dei fattori produttivi all'esercizio di competenza, al quale hanno ceduto il loro contributo economico.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati desunti dalle scritture contabili informatizzate, tenute con il metodo della partita doppia.

Lo schema di bilancio segue il medesimo criterio di classificazione del bilancio civilistico delle aziende di diritto privato che prevede la redazione dello stato patrimoniale attivo, passivo e del conto economico:

- **stato patrimoniale attivo** secondo il criterio della liquidità crescente;
- **stato patrimoniale passivo** mediante il criterio della determinatezza delle poste e dell'esigibilità;
- **conto economico** in forma scalare con la distinzione:
 - del risultato della gestione caratteristica;
 - della gestione finanziaria;
 - delle rettifiche di valore delle attività finanziarie;
 - della gestione straordinaria;
 - della gestione fiscale;
 - del risultato di esercizio.

In calce allo stato patrimoniale sono rappresentati i conti d'ordine (ove presenti).

3. Criteri generali di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda nella presente nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e, nella prospettiva, della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza, ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati ed applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizione di incertezza.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio, al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

E' stato altresì applicato il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, (Rappresentazione sostanziale) come definito dall'art. 2423 bis comma 1 e 1 bis del Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione.

4. Criteri specifici di valutazione

Si enucleano di seguito i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio:

STATO PATRIMONIALE

1. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono valorizzate al costo storico comprensivo dei costi direttamente imputabili al bene e degli oneri accessori, ivi compreso il valore dell'IVA che rappresenta per l'Azienda un costo fiscalmente detraibile.

Le immobilizzazioni al 31/12/2023 concordano con le scritture inventariali della procedura informatica.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali è stato effettuato, per quote costanti, secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'allegato n. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 (Art. 29, comma 1, lettera b).

Gli ammortamenti sono rilevati direttamente dalla procedura informatica, la cui quota viene rilevata per singolo cespite ammortizzabile. I cespiti di valore inferiore ad euro 516,46 sono stati ammortizzati nello stesso anno di acquisizione. I dati dei cespiti ammortizzabili provengono dalle scritture inventariali.

Le scritture inventariali sono comprensive degli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili con il collaudo e la messa in uso dei locali. Il valore delle manutenzioni incrementa il valore dei fabbricati, distintamente rilevato nel piano dei conti aziendale, e da quella data inizia l'ammortamento pari allo stesso periodo dell'ammortamento dei fabbricati. I lavori non ultimati sono stati rilevati, invece, nell'apposita voce delle immobilizzazioni in corso, senza rilevare alcun ammortamento.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con finanziamenti per investimenti, contributi finalizzati, nonché quelle ricevute in donazione sono stati oggetto della cosiddetta "sterilizzazione" determinando, contemporaneamente, l'iscrizione dell'importo tra i costi capitalizzati e la riduzione della voce di patrimonio netto "finanziamento per investimento". Analogo trattamento è stato riservato – a decorrere dal 2012 – anche alle immobilizzazioni acquistate con il contributo ordinario del FSR.

La cosiddetta "sterilizzazione" viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con la concessione di finanziamenti o donati all'azienda.

I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi, così come le aliquote di ammortamento che corrispondono, anche nel 2023, a quelle fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Immateriali	Materiali	Finanziarie
Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA, in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e	I crediti ricompresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti al valore nominale.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.	s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.	
---	---	--

Il costo delle *immobilizzazioni materiali*, ai sensi del comma 2 dell'art. 2426 del codice civile, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione:

- a) **Fabbricati:** riguardano i complessi ospedalieri del Santobono e del Pausilipon (fabbricati indisponibili), dell'ex ospedale Ravaschieri di Via Teresa Ravaschieri già via della Croce Rossa e di vari fabbricati (fabbricati disponibili) assegnati con D.P.G.R.C. n. 13163 del 7/8/1996 e n. 3490 del 27/3/2000. I fabbricati indisponibili sono rilevati al valore catastale, iscrivendo contestualmente un fondo di ammortamento di pari importo; i fabbricati disponibili sono rilevati, a seguito di valutazione da parte dell'Agenzia del Territorio, al valore stimato di mercato ed ammortizzati annualmente. Il valore dei fabbricati indisponibili è incrementato dei costi di manutenzione straordinaria dei lavori ultimati e collaudati o con la messa in uso dei locali. Nel 2023 è stato contabilizzato, al valore peritale, un nuovo immobile nel novero dei fabbricati disponibili situato in Ercolano proveniente da un lascito testamentario per i 2/3.
- b) **Beni mobili:** sono individuati sulla base di un "inventario fisico" tenuto con modalità informatiche. Sono valutati al costo di acquisizione per categorie omogenee di beni. Le varie tipologie omogenee sono sottoposte ad ammortamento secondo i coefficienti previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. che rispecchiano la residua possibilità di utilizzazione dei beni.
- c) **Immobilizzazioni in corso ed acconti:** sono rilevate per stato di avanzamento dei lavori, contabilizzando l'entrata prestazione attraverso il sistema informatico indipendentemente dalla ricezione della relativa fatturazione di acconti dei fornitori aggiudicatari di opere appaltate. La voce non viene sottoposta ad alcun ammortamento.

I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.

Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore.

Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.

II. Rimanenze di magazzino

Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata, così come previsto dall'art. 29, comma 1, lettera a, del D. Lgs. n. 118/2011.

Le rimanenze iniziali e finali sono state determinate con lo stesso predetto criterio, al costo medio ponderato.

Le rimanenze finali del magazzino farmaceutico, economale e dei servizi diagnostici aziendali e dai magazzini di reparto sono state calcolate al costo medio ponderato per movimento direttamente dal nuovo sistema contabile e riportate in contabilità economico-patrimoniale.

Tale metodo di valutazione è previsto anche dal codice civile e dal Principio Contabile OIC 13.

III. Crediti

Sono esposti al loro presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità e quindi, in bilancio, i crediti sono indicati al netto del fondo svalutazione dei crediti e al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che ne diminuiscono tale valore.

La voce crediti accoglie l'ammontare delle fatture e ricevute da emettere ed al netto delle note di credito da emettere.

IV. Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

V. Ratei e risconti attivi e passivi

Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

I ratei passivi sono relativi alla quota parte dei costi rilevati posticipatamente nel 2024, ma di competenza del 2023. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente nel 2023, ma di competenza del 2024.

I risconti passivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2024 e relativi in quota parte all'esercizio 2023. I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2023 e relativi in quota parte all'esercizio 2024.

Essi sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

VI. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è determinato al valore nominale secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e le disposizioni civilistiche in merito.

I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Secondo quanto indicato dalla casistica ministeriale in materia il contributo per ripiano perdite verrà stornato con la perdita di esercizio pregressa al momento dell'incasso del contributo stesso o della compensazione operata con provvedimento regionale.

Anche i contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

L'ammortamento dei beni acquistati in sostituzione di beni acquisiti con contributi in conto capitale o conferiti che siano stati alienati o destinati alla vendita viene anch'esso sterilizzato.

Il Patrimonio netto è costituito:

- dal **fondo di dotazione**, valutato quale differenza tra attivo e passivo del primo stato patrimoniale ed integrato con le operazioni contabili di quadratura e sistemazione contabile dei cespiti ammortizzabili effettuate negli esercizi precedenti;
- dai **finanziamenti per beni di prima dotazione**, valutati per l'ammontare del conferimento iniziale degli immobili aziendali;
- dai **finanziamenti per investimenti**, valutati per l'ammontare delle assegnazioni ricevute con provvedimento regionale formale al netto delle quote oggetto di "sterilizzazione", dalle riserve da *donazioni e lasciti vincolati ad investimento* per il valore dei beni ricevuti al netto delle quote oggetto di "sterilizzazione";
- dai **contributi per ripiano perdite degli esercizi precedenti** assegnati con atti regionali formali;
- dalle **perdite di esercizio portate a nuovo degli anni precedenti**;

- dal **risultato di esercizio** del corrente anno accertato nel conto economico.

VII. Fondo Rischi ed Oneri

Il *Fondo Rischi* accoglie gli accantonamenti connessi a passività potenziali ritenute probabili, relative ai contenziosi in corso alla data di redazione del bilancio con fornitori, personale dipendente, assistiti e terzi. Il fondo oneri accoglie per lo più gli stanziamenti effettuati a fronte di passività certe, il cui ammontare, o la cui data di sopravvenienza, sono indeterminati alla data di redazione del bilancio.

Le perdite connesse a passività potenziali sono rilevate in bilancio tra i fondi rischi quando sussistono le seguenti condizioni:

- la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni che facciano ritenere probabile il verificarsi degli eventi comportanti il sorgere di una passività o la diminuzione di un'attività;
- la possibilità di stimare l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza.

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Il fondo rischi determinato trova corrispondenza con i dati dettagliati dei fascicoli di contenzioso gestiti attraverso il software regionale "*Legal app*".

Il fondo rischi ed oneri accoglie inoltre i *fondi per quote inutilizzate di contributi*, costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione ed *altri fondi spese ed oneri*.

VIII. Premio operosità Medici SUMAI

È determinato secondo le norme e le disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

IX. Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

X. Conti d'ordine

Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

Per competenza è intesa l'effettiva acquisizione del bene, che si manifesta con il passaggio della proprietà tramite la ricezione del bene o l'erogazione del servizio.

I. Valore della produzione

Il valore della produzione raccoglie tutte le componenti positive di reddito della gestione caratteristica, nonché alcune specifiche voci previste dai nuovi principi contabili specifici per il settore sanitario.

Le principali voci componenti il valore della produzione sono:

- **contributi in c/esercizio:** espongono l'ammontare dei contributi regionali per destinazione indistinta e vincolata, assegnati all'Azienda con formale provvedimento, ed i contributi provenienti da altri soggetti pubblici e privati;
- **rettifica contributi in c/esercizio:** comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, da apportare ai contributi in conto esercizio, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti; la voce rettifica è di segno opposto rispetto alle altre voci del valore della produzione;
- **utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti:** l'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 stabilisce che *“le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo”*; nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:
 - il costo e, in contropartita, il correlato debito;
 - la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di *“Utilizzo fondi”*;
 tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri;
- **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:** concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. In particolare, riguardano le prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale, le prestazioni cosiddette di file F in compensazione, le prestazioni di trasporto ambulanze ed elisoccorso regionali ed extraregionali. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate c/o studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private;
- **concorsi, rimborsi e recuperi:** riguardano prevalentemente i rimborsi assicurativi INAIL, i recuperi dal personale dipendente della quota dei ticket mensa, i rimborsi relativi al personale aziendale comandato presso altre strutture pubbliche;
- **compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie:** si riferisce alle entrate derivanti dai ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali, diagnostiche e specialistiche;
- **quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio:** comprende la *“sterilizzazione”* della quota dei finanziamenti per investimenti, della quota di immobilizzazioni acquisite con contributi vincolati e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento, resasi necessaria per compensare l'iscrizione degli ammortamenti d'esercizio;
- **altri ricavi e proventi:** si riferiscono ai proventi per prestazioni non sanitarie, ai proventi relativi ai fitti attivi e ad altri proventi di natura non sanitaria.

II. Costi della Produzione

Il costo della produzione raccoglie le componenti negative della gestione caratteristica. Le componenti sono valutate al costo di acquisizione comprensivo dell'importo dell'Iva e degli oneri accessori.

Le principali voci componenti i costi della produzione sono:

- **acquisti di beni:** i costi sono relativi all'acquisizione in maniera prevalente di beni sanitari e degli altri beni necessari per l'espletamento delle attività istituzionali;
- **acquisti di servizi:** essi sono relativi all'acquisizione di prestazioni sanitarie, sociosanitarie e non sanitarie sia eseguite da enti pubblici che da privati; di particolare rilievo sono le spese per gli acquisti di servizi non sanitari, ed in particolare, di servizi economici appaltati quali, a titolo esemplificativo, lavanderia, mensa, pulizia, assistenza informatica, vigilanza, smaltimento e sterilizzazione rifiuti speciali, prenotazioni e servizio cassa, archivio cartelle cliniche;
- **manutenzioni e riparazioni:** i costi sono relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie sia come servizio di manutenzione sia come appalti di manutenzione;
- **godimento di beni di terzi:** è relativo ai canoni di noleggio per acquisizioni di attrezzature sanitarie e non;
- **costi del personale:** i costi sono relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale dei ruoli sanitario, tecnico, professionale ed amministrativo; sono inclusi gli oneri sociali a carico dell'Azienda ed esclusi i costi per l'IRAP; tali costi sono relativi al personale a tempo indeterminato (tempo pieno o definito), part time, in aspettativa anche senza assegni o con assegni ridotti, ed a tempo determinato con contratto di tipo privatistico; essi sono imputati per competenza economica, indipendentemente dal momento di pagamento;
- **oneri diversi di gestione:** tali oneri sono riferiti alle spese generali ed amministrative che comprendono i costi per il funzionamento degli organi istituzionali, le spese legali, le altre spese di carattere generale, nonché i tributi comunali di competenza dell'esercizio;
- **ammortamenti, svalutazione dei crediti, variazioni delle rimanenze, accantonamenti tipici dell'esercizio:** sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali dell'esercizio, alla svalutazione dei crediti, alle variazioni delle rimanenze risultanti dalla differenza tra rimanenze iniziali e finali, agli accantonamenti tipici dell'esercizio, che comprendono gli accantonamenti per rischi, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali ed altri accantonamenti.

III. Proventi ed oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari accolgono gli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa concesse dal tesoriere, gli interessi moratori dei fornitori aziendali, e gli interessi attivi su disponibilità bancarie.

IV. Proventi ed oneri Straordinari

Tale voce è relativa all'accertata insussistenza di crediti e debiti iscritti negli anni precedenti ed alla rilevazione di costi e ricavi relativi agli esercizi precedenti al 2023 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale.

V. Imposte e tasse

Comprende l'IRAP, "Imposta Regionale sulle Attività Produttive", e l'IRES, "Imposta sui Redditi delle Società", di competenza dell'esercizio.

Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

B) Informazioni sullo Stato Patrimoniale

➤ Attività

a. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni accolgono quegli elementi del patrimonio che sono destinati ad essere durevolmente utilizzati (art. 2424 bis del Codice Civile). Sono composte dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Di seguito si riportano tabelle riepilogative dalle quali è possibile evincere le variazioni intervenute nel saldo della voce di bilancio in oggetto, dell'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022, corredate da eventuali commenti.

1. Immobilizzazioni immateriali

I valori complessivi delle immobilizzazioni immateriali, in euro, sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2022	335.657
Immobilizzazioni al 31/12/2023	1.729.447
Fondo di ammortamento al 31/12/2023	918.000
Saldo al 31/12/2023	811.445
Variazione	475.789
Variazione %	141,7

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dai costi di acquisizione di licenze di software utilizzate in azienda. I piani di ammortamento dei cespiti sono stati eseguiti sulla base della loro residua possibilità di utilizzo, tenendo conto dell'impiego, della destinazione, della loro durata economico-tecnica.

Si riporta il riepilogo delle variazioni intervenute nelle voci delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 rispetto al 31/12/2022, al netto del fondo di ammortamento:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023	Variazione	Variazione %
<i>Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza d'uso a tempo indeterminato</i>	335.657	811.446	475.789	141,7

Tab. 1 - Variazioni del valore netto delle immobilizzazioni immateriali

Si riporta inoltre il dettaglio e la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni e costruzioni in economia	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento						
	di cui soggetti a sterilizzazione						
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo						
	di cui soggetti a sterilizzazione						
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.015.008	679.351	335.657	714.438	238.649	811.446
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.015.008	679.351	335.657	714.438	238.649	811.446
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti						
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali						
	di cui soggette a sterilizzazione						
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
	di cui soggette a sterilizzazione						
AAA160	Migliorie su beni di terzi						
	di cui soggette a sterilizzazione						
AAA180	Pubblicità						
	di cui soggette a sterilizzazione						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1.015.008	679.351	335.657	714.438	238.649	811.446
di cui soggette a sterilizzazione		1.015.008	679.351	335.657	714.438	238.649	811.446

Tab. 2 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Nel corso dell'anno 2023 sono stati acquisiti software per € 714.438

L'acquisizione più significativa è relativa al software del Robot Farmaceutico per un valore di € 565.617 completamente finanziato con i FONDI POR-FESR 2014-2020. Gli altri importi rilevanti sono:

- "PACCHETTO SOFTWARE HRAM MANOMETRIA ANORETTALE 360°" per € 86.389;
- "MODALITA' FUSION IMAGING" per € 36.600;
- SOFTWARE DI AGGIORNAMENTO PER LE APPARECCHIATURE DI DIAGNOSTICA E IMMAGINI per € 12.545;
- SOFTWARE PER AGGIORNAMENTO APPARECCHIATURA DIAGNOSTICA CEREBRALE PER € 10.980.

ii. Immobilizzazioni materiali

I valori complessivi delle immobilizzazioni materiali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2022	61.876.144
Immobilizzazioni al 31/12/2023	156.578.964
Fondo di ammortamento al 31/12/2023	85.867.714
Saldo al 31/12/2023	70.709.250
Variazione	8.833.106
Variazione %	14,3

Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento del 14,3%.

Si riporta di seguito la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singole voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 rispetto al 31/12/2022:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione	Variazione %
Terreni	0	0	0	0,0
Fabbricati	51.469.624	50.806.453	664.171	1,3
Fabbricati non strumentali (disponibili)	20.759.842	21.781.495	-1.021.653	-4,7
Fabbricati (non strumentali) disponibili	32.896.296	32.892.933	3.363	0,0
Fondo Amm.to Fabbricati (non strumentali) disponibili	15.252.786	14.265.897	986.889	6,9
Manutenzione straordinaria su fabbricati disponibili	3.655.463	3.583.926	71.537	2,0
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati disponibili	539.131	429.468	109.664	25,5
Fabbricati strumentali (indisponibili)	30.709.783	29.024.958	1.684.824	5,8
Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.433.260	11.310.957	122.303	1,1
Fondo Amm.to Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.314.626	11.310.957	3.669	0,0
Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili	42.126.632	39.299.386	2.827.246	7,2
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	11.535.483	10.274.428	1.261.055	12,3
Impianti e macchinari	2.366.618	1.965.042	401.576	20,4
Impianti e macchinari generici	5.983.869	5.165.277	818.592	15,8
Fondo ammortamento impianti e macchinari generici	3.918.413	3.514.583	403.830	11,5
Attrezzature sanitarie e scientifiche	9.212.977	5.589.916	3.623.061	64,8
Attrezzature sanitarie	41.939.521	34.867.285	7.072.236	20,3
Fondo Amm.to attrezzature sanitarie	32.726.544	29.277.369	3.449.175	11,8
Mobili e arredi	746.303	677.649	68.654	10,1
Mobili e arredi	4.090.867	3.797.500	293.367	7,7

Fondo Ammortamento Mobili e arredi	3.417.159	3.169.851	247.308	7,8
Mobili ed arredi di elevato valore artistico	72.594	50.000	22.594	45,2
Automezzi e altri mezzi di trasporto	0	5.948	-5.948	-100,0
Altre ambulanze	318.239	318.239	0	0,0
Fondo ammortamento altre ambulanze	318.239	318.239	0	0,0
Automezzi	94.132	94.132	0	0,0
Fondo ammortamento automezzi	94.132	88.185	5.947	6,7
Altri beni materiali	1.498.688	1.153.156	345.532	30,0
Attrezzature generiche	5.155.887	4.848.163	307.724	6,3
Fondo ammortamento attrezzature generiche	4.395.600	4.038.480	357.121	8,8
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	2.090.116	2.088.645	1.471	0,1
Fondo ammortamento macchine elettroniche	1.913.945	1.824.240	89.705	4,9
Macchine ordinarie d'ufficio	317.450	228.571	88.879	38,9
Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	206.916	149.503	57.413	38,4
Altri beni materiali	594.090	29.470	564.619	1915,9
Fondo ammortamento altri beni materiali	142.394	29.470	112.924	383,2
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.415.040	1.677.980	3.737.060	222,7
Totale immobilizzazioni materiali	70.709.250	61.876.144	8.833.106	14,3

Tab. 3 - Variazioni delle immobilizzazioni materiali

Si riporta inoltre il dettaglio e la movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	0	0	0						0
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0	0	0						0
AAA300	Terreni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	36.476.859	14.695.365	21.781.495	0		74.900	0	1.096.553	20.759.842
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	36.476.859	14.695.365	21.781.495	0	0	74.900	0	1.096.553	20.759.842
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	50.610.343	21.585.385	29.024.958	0	0	2.949.549	0	1.264.724	30.709.783
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	50.610.343	21.585.385	29.024.958	0	0	2.949.549	0	1.172.199	30.802.308
AAA380	Impianti e macchinari	5.524.532	3.559.490	1.965.042	0	854.845		0	453.268	2.366.618
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	5.524.532	3.559.490	1.965.042	0	854.845	0	0	453.268	2.366.618
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	34.867.285	29.277.369	5.589.916	0	7.188.725		0	3.565.665	9.212.977
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	34.867.285	29.277.369	5.589.916	0	7.188.725	0	0	3.565.665	9.212.977
AAA440	Mobili e arredi	3.797.500	3.169.851	627.649	0	297.781		548	251.173	673.708

	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.797.500	3.169.851	627.649	0	297.781	0	548	251.173	673.708
AAA470	Automezzi	412.371	406.423	5.948	0	0	0	0	5.948	0
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	412.371	406.423	5.948	0	0	0	0	5.948	0
AAA500	Oggetti d'arte	50.000		50.000	0	22.594		0		72.594
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	7.194.849	6.041.693	1.153.156	0	1.003.845		295	658.018	1.498.688
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	7.194.849	6.041.693	1.153.156	0	1.003.845	0	295	658.018	1.498.688
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.677.980	0	1.677.980	-2.827.246	6.564.305				5.415.040
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	140.611.720	78.735.576	61.876.144	-2.827.246	15.932.095	3.024.449	843	7.295.349	70.709.250
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	138.883.739	78.735.576	60.148.164	0	9.345.195	3.024.449	843	7.202.823	65.314.141

Tab. 4 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali e relative sterilizzazioni

Si riportano altresì, i prospetti riepilogativi delle movimentazioni intervenute nelle singole voci di immobilizzazioni materiali:

Cespite	Terreni	Fabbricati indisponibili	Fabbricati disponibili	Impianti e macchinari	Attrezzature sanitarie
Codice SP	AAA280	AAA350	AAA320	AAA380	AAA410
Costo storico	0	50.610.343	36.476.859	5.524.532	34.867.285
Ammortamenti esercizi precedenti	0	21.585.385	14.695.365	3.559.490	29.277.369
Saldo al 31/12/2022	0	29.024.958	21.781.495	1.965.042	5.589.916
Acquisizione dell'esercizio 2023	0	122.303	74.900	854.845	7.188.725
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	116.489
Giroconto	0	0	0	0	0
Migliorie	0	2.827.246	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	116.489
Ammortamenti esercizio 2023	0	1.264.724	1.096.553	453.268	3.565.665
Valore del cespite al 31/12/2023	0	53.559.892	36.551.759	6.379.376	41.939.521
Fondo di ammortamento al 31/12/2023	0	22.850.109	15.791.917	4.012.758	32.726.544
Saldo al 31/12/2023	0	30.709.783	20.759.842	2.366.618	9.212.977

Tab. 5 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali 1 parte

Cespite	Mobili ed arredi	Mobili ed arredi di elevato valore	Auto-mezzi	Altri beni	Immobilizzazioni in corso	Totale immobilizzazioni incluse quelle in corso
Codice SP	AAA440	AAA500	AAA470	AAA510	AAA5401	AAA270
Costo storico	3.797.500	50.000	412.371	7.194.849	1.677.980	140.611.720
Ammortamenti esercizi precedenti	3.169.851	0	406.423	6.041.693	0	78.735.576
Saldo al 31/12/2022	627.649	50.000	5.948	1.153.156	1.677.980	61.876.144
Acquisizione dell'esercizio 2023	297.781	22.594	0	1.003.845	6.564.305	16.129.298
Svalutazioni costo storico per dismissioni	4.413	0	0	41.151	0	162.054
Giroconto	0	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	2.827.246	5.654.491
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	3.865	0	0	40.856	0	161.211

Ammortamenti esercizio 2023	247.308	0	5.948	658.018	0	7.134.138
Valore del cespite al 31/12/2023	4.090.867	72.594	412.371	8.157.543	5.415.040	156.578.964
Fondo di ammortamento al 31/12/2023	3.417.159	0	412.371	6.658.855	0	85.869.714
Saldo al 31/12/2023	673.708	72.594	0	1.498.688	5.415.040	70.709.250

Tab. 6 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali 2 parte

I **fabbricati indisponibili** sono costituiti dai fabbricati strumentali destinati alle attività aziendali o istituzionali. Tali fabbricati, secondo quanto previsto dai principi contabili e dalla normativa civilistica, sono valutati al valore storico, determinati secondo il valore catastale, aumentato dal valore dei costi di manutenzione straordinaria dei lavori ultimati ed inseriti nel processo di erogazione dei servizi aziendali.

I fabbricati sono stati assegnati dal Presidente della Giunta Regionale della Campania con decreto n. 3490 del 27/03/2000, ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.Lgs. 502/92, e regolarmente trascritti presso la competente conservatoria.

Il possesso di tali fabbricati è avvenuto solo in data 01/01/2009 con la consegna dei beni immobili a questa azienda da parte del Comune di Napoli, come da verbale sottoscritto dalle parti il 17/06/2008.

Nel 2009 l'Ufficio Tecnico Erariale (U.T.E.) dell'Agenzia del Territorio ha provveduto ad eseguire una stima economica degli immobili da reddito per i quali si è provveduto alla rivalutazione contabile ed inventariale del valore.

Le spese relative a migliorie ed ammodernamenti (manutenzioni straordinarie) degli immobili sono capitalizzate nelle rispettive voci di bilancio nella misura in cui contribuiscono ad incrementare la capacità produttiva dei beni, ovvero la vita utile degli stessi.

Il valore dei fabbricati indisponibili e disponibili, sia in contabilità generale che nel registro dei cespiti ammortizzabili, è stato incrementato del valore dei lavori ultimati.

Nell'esercizio 2023 sono stati patrimonializzati lavori di manutenzione straordinaria degli immobili per lavori di riqualificazione e messa a norma degli immobili aziendali come di seguito riportato:

Manutenzione straordinaria su fabbricati	
Descrizione	Importo
SOMMA URGENZA - LESIONE MURO CONFINE SANTOBONO	329.490
SOMMA URGENZA - LESIONE MURO CONFINE SANTOBONO	71.549
SOMMA URGENZA - LESIONE MURO CONFINE SANTOBONO	5.711
RIQUALIFICA FACCIATE ESTERNE PAUSILIPON	92.933
LAVORI ADEGUAM.CABINA ELETTRICA SANTOBON	20.508
LAVORI EDILI PARTI COMUNI PAUSILIPON_2	13.950
LAVORI EDILI PARTI COMUNI PAUSILIPON	13.950
LAVORI EDILI PARTI COMUNI SANTOBONO	25.512
LAVORI EDILI SEDE AMM.VA_2	3.521
LAVORI EDILI SEDE AMM.VA	3.521
REALIZZAZ.NUOVO INGRESSO PAD.RAVASCHIERI	58.287
LAVORI EDILI APP.TO VIA POSILLIPO,264	8.157
FABBRICATI-CAMERE OPERATORIE-POR FESR	1.130.109
FABBRICATI-CENTRO USTIONI PED.SANTOBONO	738.420
Oneri Lavori delibera 677 10 10 2022	11.244
AV.MAN.STR.CENTRALE DEL VUOTO SANTOBONO	57.310
RIQUAL.FACCIATE ESTERNE P.O.PAUSILIPON	224.042

LAVORI RIQUAL.E AMMODERNAMENTO N.O.R.A.	19.032
Totale manutenzione straordinaria su fabbricati	2.827.246

Tab. 7 - Dettaglio manutenzioni straordinarie

Si riporta di seguito il dettaglio della voce dei fabbricati:

<i>Cespite</i>	<i>Immobili di- sponibili</i>	<i>Manuten- zione Straor- dinaria</i>	<i>Fabbricati indisponibili</i>	<i>Manuten- zione Straor- dinaria</i>	<i>Fabbricati</i>
Costo storico	32.892.933	3.583.926	11.310.957	39.299.386	87.087.203
Ammortamenti esercizi precedenti	14.265.897	429.468	11.310.957	10.274.428	36.280.749
Saldo al 31/12/2022	18.627.036	3.154.459	0	29.024.958	50.806.453
Acquisizione dell'esercizio 2023	3.363	71.537	122.303	2.827.246	3.024.449
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	0
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	0
Ammortamenti esercizio 2023	986.889	109.664	3.669	1.261.055	2.361.277
Valore del cespite al 31/12/2023	32.896.296	3.655.463	11.433.260	42.126.632	90.111.651
Fondo di ammortamento al 31/12/2023	15.252.786	539.131	11.314.626	11.535.483	38.642.027
Saldo al 31/12/2023	17.643.510	3.116.332	118.634	30.591.149	51.469.624

Tab. 8 - Dettagli e movimentazioni degli immobili

Nell'esercizio 2023 sono stati patrimonializzati **impianti e macchinari** di cui si riporta il relativo dettaglio:

Impianti	importo
RISTRUTTURAZIONE PIANO RIALZATO RAVASCHIERI-IMPIAN	30.613
RISTRUTTURAZIONE PIANO RIALZATO RAVASCHIERI-IMPIAN	24.891
IMPIANTO RACCOLTA LIQUIDI REFLUI SANTOBONO - LABOR	5.929
Gruppi frigo direzione sanitaria Santobono	23.343,65
Gruppi frigo dispensa Santobono	21.501,89
Impianti Parti Comuni Santobono	20.132,14
Impianti Parti Comuni Pausilipon	16.120,09
Impianti Ponte Collegamento Santobono	61.707,06
Modifiche Rete Idrica Santobono	11.293,71
Realizzazione Impianto Addolcimento Acque Santobono	66.814,04
Lavori Sostituzione 240 UPS Santobono	85.719,68
Robot farmaceutico costituito da due magazzini	486.780,00
Totale	854.844,57

Tab. 9 - Dettaglio impianti

Per gli altri beni materiali si rinvia al prospetto analitico delle movimentazioni sopra riportato. Al riguardo si aggiungono le seguenti informazioni.

Nel corso dell'anno 2023 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per oltre € 6.350.570, al fine di sostituire apparecchiature ormai obsolete per il rinnovamento del parco tecnologico.

Si riportano, di seguito, le acquisizioni più rilevanti:

Attrezzature sanitarie acquisite	Importo
TOMOGRFO A RISONANZA MAGNETICA	1.583.560
STATIVO ROBOTIZZATO	476.125
SISTEMA ROBOTIZZATO ROBOTOL	424.865
INCUBATRICE IBRIDA	345.841
BD-FACS Melody	273.280
LASER IBRIDO TULIO	207.888
VENTILATORE POLMONARE NEONATALI	183.000
STERILIZZATRICE	182.268
SISTEMA DI MANOMETRIA	178.633
SISTEMA AQUIOS	168.726
ECOCARDIOGRFO TOP DI GAMMA	129.098
SEPARATORE CELLULARE	128.100
SET FERRI CHIRURGICI VASCOLARI "CLAMP"	127.874
Ecografo	127.490
TAVOLO OPERATORIO	119.438
PORTATILE PER SCOPIA AD ARCO A C	105.347
FACOVITRECTOMO	94.752
ECOTOMOGRFO	91.980
LASER SUPINO	91.378
SET FERRI CHIRURGICI VASCOLARI	88.205
SET CATETERE ESOFAGEO 36 SENSORI	85.978
BD-Rhapsody	82.350
SET CATETERE ESOFAGEO 25 SENSORI	80.570
SISTEMA VIDEO-INTEGRAZIONE DI SALA OPERATORIA OR1	70.230
STERILIZZATRICE PICCOLA	67.405
MACCHINA PCR	67.100
PORTATILE PER RADIOGRAFIA	65.270
ECOTOMOGRFO CARDIOLOGICO	65.270
VENTILATORE POLMONARE DA TRASPORTO	55.083
MACCHINA DI ANESTESIA DI ALTA FASCIA AMAGNETICA 3T	51.850
MACCHINA ANESTESIA	51.850
LETTORE ELISA SIMPLE PLEX ELLA	43.035
SISTEMA MONITORAGGIO MULTIPARAMETRICO	42.843
LASER PER FOTOCOAGULAZIONE	41.329
MONITOR MULTIPARAMETRICO	40.985
SISTEMA DI MONITORAGGIO MULTIPARAMETRICO	39.650
SEGA A NASTRO	38.918

LETTORE MULTIMODALE	38.579
VIDEOCOLONSCOPIO	38.363
OTTICA LAPAROSCOPICA	36.059
ENDOSCOPIO FLESSIBILE	31.868
SET FERRI CHIRURGICI VASCOLARI "PORTAGHI"	30.052
SET CATETERE ANORETTALE 23 SENSORI	29.685
VIDEOGASTROSCOPIO	28.400
Importo	6.350.570

Tab. 10 - Attrezzature sanitarie acquisite nell'esercizio

Gli **automezzi** sono invece costituiti da ambulanze per € 318.239, in gran parte ammortizzate, ed autovetture ed automezzi aziendali per € 94.132, pure ammortizzati quasi interamente. Da diversi anni l'Azienda acquisisce autovetture aziendali in noleggio mediante adesione alle convenzioni Consip.

Nella voce **mobili ad elevato valore artistico** è patrimonializzato un arazzo dal valore stimato di € 50.000 ed un Umanizzazione Pittorica con un valore di 22.594,40.

Gli **altri beni** sono così composti:

Cespite	Macchine ord. d'ufficio	Macchine elettroniche	Attrezzature generiche	Altri beni	Totale altri beni
Valore del cespite al 31/12/2022	228.571	2.088.645	4.848.163	29.470	7.194.849
Fondo di ammortamento al 31/12/2022	149.503	1.824.240	4.038.480	29.470	6.041.693
Saldo al 31/12/2022	79.068	264.405	809.684	0	1.153.156
Acquisizione dell'esercizio 2023	89.546	36.535	313.145	564.619	1.003.845
Svalutazioni costo storico per dismissioni	666	35.064	5.421	0	41.151
Giroconti	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	666	34.769	5.421	0	40.856
Ammortamenti esercizio 2023	58.079	124.473	362.542	112.924	658.018
Valore del cespite al 31/12/2023	317.450	2.090.116	5.155.887	594.090	8.157.543
Fondo di ammortamento al 31/12/2023	206.916	1.913.945	4.395.600	142.394	6.658.855
Saldo al 31/12/2023	110.534	176.171	760.286	451.696	1.498.688

Tab. 11 - Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

Le **immobilizzazioni in corso ed acconti** sono costituite sostanzialmente da acconti per lavori dati in appalto non ancora ultimati. Ultimati i lavori si provvederà ad incrementare il valore del cespite oggetto dell'intervento.

Ad ogni lavoro aggiudicato o in economia viene attribuito un apposito conto al quale sono imputati tutti i costi relativi allo stesso, quali lo stato di avanzamento dei lavori o la parcella del professionista per le spese tecniche inerenti al lavoro.

I lavori in corso contabilizzati al 31/12/2023, in parte dei quali finanziati da specifici contributi regionali, sono relativi ai lavori specificati nella seguente tabella riepilogativa:

TIPOLOGIA LAVORI STRAORDINARI IN CORSO AL 31/12/2023		
DESCRIZIONE LAVORI	Importi in euro	Fonte di finanziamento
Lavori Riqualifica Neuro	633.943	Contributi Finanziati dalla Regione
Lavori terapia intensive DCRG 378/20-AOH-ALL.1-INT.17	65.270	Lavori terapia intensive Interventi DGRC 378/2020
Art. 20 - III Fase - I stralcio - P.O. Pausilipon - Radiologia e Day Surgery	1.284.489	Finanziamento L.68/99 - Art.20 - III FASE - I STRALCIO
Art. 20 - III Fase - I stralcio - P.O. Santobono - Blocco Operatorio	8.989	Finanziamento L.68/99 - Art.20 - III FASE - I STRALCIO
Realizzazione di n.3 Camere operatorie mobili - P.O.Santobono - POR FESR Campania 2014-2020	88.598	POR FESR Campania 2014_2020
Art. 20 - III Fase - II stralcio - P.O. Pausilipon - MERCADANTE	52.317	Finanziamento L.68/99 - Art.20 - III FASE - II STRALCIO
PNRR - Adeguamento sismico Pad. Torre, ponte collegamento e locali tecnici - P.O. Santobono	166.886	NEXGENERATIONEU - PNNR - LINEA INTERVENTO M2 C.2 1.2
PNC - Adeguamento sismico del Pad. Santobono - P.O. Santobono	392.022	NEXGENERATIONEU - PNC- LINEA INTERVENTO M2 C.2 1.2
Art. 20 - III Fase - II stralcio - P.O. Santobono - NEFROLOGIA E DIALISI	8.039	Finanziamento L.68/99 - Art.20 - III FASE - II STRALCIO
Villa Dini - LAVORI DI RECUPERO BIOCOMPATIBILE DI VILLA DINI, SEDE DI VIA POSILLIPO, 226 - RESTAURO CONSERVATIVO PER LA RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'EX ALLOGGIO SUORE DA ADIBIRE A CASA ALLOGGIO PER I FAMILIARI DEI PICCOLI DEGENTI	1.657.900	Finanziamento ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO INFRASTRUTT.SISTEMI URBANI VIII ATTO INT.
Ampliamento Volumi PO Santobono	29.911	Risorse Proprie
Ascensore Riviera Chiaia	4.564	Risorse Proprie
Palazzina Conte della Cerra	25.977	Risorse Proprie
Parcheggio di via Libroia	520	Risorse Proprie
RIQUALIFICA LOCALI PIANO TERRA RAVASCHIERI-SANTOBONO PER ALLOCAZIONE NUOVA RM 1,5 TESLA	523.768	Risorse Proprie
FABBRICATI-DEPOSITO INTERRATO P.O.SANTOBONO	8.602	Risorse Proprie
FABBRICATI-PERIMETRO BL.OPERAT.E LOCALE	3.441	Risorse Proprie
PROGETTAZIONE, DEFINITIVA E ESECUTIVA, CSP E CSE E DIRETTORE OPERATIVO PER LAVORI SPOSTAMENTO SOTTOSERVIZI, IMPIANTI E GRUPPI FRIGO	46.581	Risorse Proprie
FABBRICATI-ULTERIORI VOLUMI P.O.SANTOBONO	15.860	Risorse Proprie
FABBRICATI-CENTRO USTIONI PED.SANTOBONO	17.866	Risorse Proprie

MANUT.STRAORD.PARTI COMUNI PAUSILIPON	20.751	Risorse Proprie
LAV.COMPLEMENTARI RIQUALIFICA PATRIM.IMM	37.850	Risorse Proprie
RIQUALIF.STANZA SEDOANELGESIA PAUSILIPON	19.720	Risorse Proprie
SOMMA URGENZA SEDE AMM.VA 2023	142.081	Risorse Proprie
LAVORI ORDINARI E STRAORDINARI PARTI COMUNI P.O.SANTOBONO	22.400	Risorse Proprie
LAVORI EDILI PARTI COMUNI PAUSILIPON_2	29.320	Risorse Proprie
LAVORI EDILI SEDE AMM.VA_2	48.939	Risorse Proprie
Lavori	58.456	Risorse Proprie
Totale complessivo	5.415.040	

Tab. 12 - Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.**IMM01 – NO**

Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Si riporta di seguito l'allegato 3 del predetto Decreto Legislativo.

Immobilizzazioni Immateriali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
diritti brevetto /utilizzo opere dell'ingegno (software)	20%	20%
costi di impianto ed ampliamento	20%	20%

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.**IMM02 –NO**

Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Si riporta di seguito l'allegato 3 del predetto D.Lgs. 118/2011.

Immobilizzazioni Materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
Fabbricati ad uso istituzionale (manutenzioni straordinarie a capitalizzazione degli stessi, ed impianti e macchinari stabilmente inseriti negli stessi)	3%	3%
Impianti e macchinari adibiti alle att. Istituzionali	12,50%	12,50%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20,00%	20,00%
Mobili e arredi	12,50%	12,50%
Automezzi	25,00%	25,00%

Altri beni materiali	20,00%	20,00%
----------------------	--------	--------

IMM03 – SI

Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è pari a quella dell'intero anno, come per gli anni precedenti.

IMM04 – SI

Per i cespiti di valore inferiore ad € 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

IMM05 – NO

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

IMM06 – NO

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

IMM07 – NO

Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).

IMM08 – NO

Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali:**IMM09 – NO - Gravami.**

Sulle immobilizzazioni dell'azienda non vi sono gravami, quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc.

IMM10 – NO - Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio.

Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati.

IMM11 – NO - Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio.

Non esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati.

IMM12 – NO - Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

Non esistono impegni significativi già assunti, dei quali dare notizia nella presente nota integrativa.

IMM13 – NO - Immobilizzazioni destinate alla vendita.

Non esistono immobilizzazioni nel 2023 destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale e/o regionale ad eccezione dell'immobile di Latina ricevuto come lascito il cui ricavato sarà destinato ad investimenti in ricerca la cui procedura sarà eseguita nel 2024.

IMM14 – NO - Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui *“Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo”* (art. 2423 c.c.).

III. Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2022	100.000
Saldo al 31/12/2023	100.000
Variazione	0
Variazione %	0,0

Non è presente alcuna movimentazione dei crediti finanziari.

L'Azienda ha una partecipazione di € 100.000 nella Fondazione Santobono Pausilipon Onlus. Socio cofondatore paritario è la Regione Campania.

Si riporta la relativa tabella di dettaglio:

TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
Partecipazioni:										
Partecipazioni in altre imprese	100.000			100.000						100.000
TOTALE	100.000			100.000						100.000

Tab. 13 - Dettaglio partecipazioni

Il bilancio di esercizio 2023 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 2.219.189;
- Risultato di esercizio € 955.

Il Patrimonio netto 2023 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus è così composto:

Patrimonio netto Fondazione	
Fondo di dotazione	200.000
Patrimonio vincolato	1.666.280
Patrimonio libero	351.954
Altre voci patrimoniali	955
Patrimonio netto	2.219.189

Tab. 14 - *Composizione patrimonio netto Fondazione*

Si riporta l'informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie:

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Fondazione Santobono Pausilipon onlus	Napoli Via Teresa Ravaschieri 8	Onlus	200.000	100	2.219.189	2.870.706	955	50	100	costo

Tab. 15 - *Informativa partecipazioni*

Ulteriori informazioni sono riportate nell'apposito paragrafo della relazione sulla gestione. Non vi sono movimentazioni del fondo svalutazione crediti.

Inoltre, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, lettera 5 del codice civile, si precisa che l'Azienda non possiede altre partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – NO – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie:

IF02 – NO - Gravami.

Sui crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda non vi sono gravami, quali pegni, pignoramenti, ecc..

IF03 – NO - Contenzioso con iscrizione in bilancio.

Sui crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio non sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati.

IF04 – NO - Contenzioso senza iscrizione in bilancio.

Non esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati.

IF05 – NO - Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui *“Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo”* (art. 2423 c.c.).

b. Attivo circolante

I. Rimanenze

Rimanenze	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2022	7.233.507
Saldo al 31/12/2023	7.618.423
Variazione	384.916
Variazione %	5,3

Le rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle giacenze di beni accertate al 31/12/2023 presso i magazzini sanitari e quelli economici, nonché presso gli armadietti di reparto, attraverso la procedura informatizzata.

In particolare, il dettaglio secondo la classificazione del modello SP ministeriale delle movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari è il seguente:

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.531.784	0	127.105	0	0	2.658.889
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	2.395.100		65.503		0	2.460.603
	<i>Medicinali senza AIC</i>	136.684		61.602		0	198.286
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>			0			0
ABA030	Sangue ed emocomponenti	0		0			0
ABA040	Dispositivi medici:	3.889.930	0	386.761	0	101.806	4.174.885
	<i>Dispositivi medici</i>	3.156.492		336.934		0	3.493.426
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	172.331		0		101.806	70.525
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	561.107		49.827		0	610.934
ABA050	Prodotti dietetici	41.956		7.652			49.608
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	3.478		5.701		0	9.179
ABA070	Prodotti chimici	479		0		316	163
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario			0		0	
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	652.899		0		91.291	561.608

ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari			0			
	RIMANENZE BENI SANITARI	7.120.526	0	527.220	0	193.412	7.454.333
ABA120	Prodotti alimentari	8.335		4.938		8.089	246
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	89.958		24.775		79.871	10.087
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti			0		0	
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	14.689		11.061		0	128.007
ABA160	Materiale per la manutenzione	0		0		0	0
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	0		0		0	25.750
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			0		0	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	112.981	0	40.775	0	87.960	164.090
	Totale Rimanenze di beni	7.233.507	0	567.995	0	281.372	7.618.423

Tab. 16 - *Movimentazione delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari*

Si riporta la movimentazione dei beni sanitari e non per l'anno 2023 con evidenza degli acquisti, dei consumi e delle giacenze di inizio e fine esercizio.

Valori in Euro	Scorte iniziali	Acquisti di esercizio	Consumi	Scorte finali
Beni sanitari	7.120.526	25.654.707	25.320.900	7.454.333
Beni non sanitari	112.981	225.816	174.708	164.090
Totale	7.233.507	25.880.523	25.495.607	7.618.423

Tab. 17 - *Movimentazioni delle rimanenze di beni con acquisti e consumi*

Con particolare riferimento alle rimanenze di beni sanitari, si segnala l'avvenuta rilevazione delle scorte riferite ai reparti dell'Azienda. Si riporta di seguito il dettaglio dei valori delle giacenze di beni al 31/12/2023 ed al 31/12/2022 distinta tra giacenze degli armadietti e quelle dei magazzini centrali riferiti ai magazzini farmaceutici, economici ed ai laboratori aziendali e relativa composizione percentuale.

Collocazione giacenze				
Magazzini/Armadietti	2023		2022	
	Importo	Composizione %	Importo	Composizione %
Armadietti di reparto	3.622.708	47,55%	3.383.365	46,77
Magazzini centrali	3.995.715	52,45%	3.850.142	53,23
Totale rimanenze al 31/12	7.618.423	100	7.233.507	100

Tab. 18 - *Collocazione giacenze al 31/12 e relativa composizione*

RIM01 – NO - Svalutazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro.

Altre informazioni relative alle rimanenze:

RIM02 – NO - Gravami.

Sulle rimanenze dell'azienda non vi sono gravami, quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti, ecc..

RIM03 – NO -Modifiche di classificazione.

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati cambiamenti nella classificazione delle voci.

RIM04 – NO -Valore a prezzi di mercato.

Non sussiste una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio.

RIM05 – NO - Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui *“Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo”* (art. 2423 c.c.).

Crediti

Crediti	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2022	94.476.695
Saldo al 31/12/2023	108.916.125
Variazione	14.439.430
Variazione %	15,3

La situazione dei crediti aziendali è la seguente:

Crediti	Al 1/1/2023	Al 31/12/2023	Variazione	Fondo svalutazione crediti	Crediti al 31/12/2023 al netto del fondo svalutazione
Stato	2.165.503	2.165.503	0	0	2.165.503
Regione	87.491.790	98.832.995	11.341.205	0	98.832.995
Comuni	13.226	5.852	-7.374	0	5.852
Aziende sanitarie	1.896.100	2.101.743	205.643	0	2.101.743
Enti regionali	0	0	0	0	0
Erario	49.076	14.981	-34.095	0	14.981
Altri crediti	2.861.001	5.795.052	3.405.100	471.049	5.795.052
Totale crediti	94.476.695	108.916.125	14.910.479	471.049	108.916.125

Tab. 19 - Dettaglio crediti sintetico

Tutti i crediti sono per la loro natura esigibili o da incassare presumibilmente entro l'esercizio ad eccezione dei crediti per finanziamenti per investimenti che potrebbero, stante la loro natura, essere incassati oltre l'esercizio.

I crediti sono comprensivi delle fatture da emettere rilevate per € 37.837 come di seguito dettagliate.

Crediti per fatture da emettere	Importo
Crediti verso aziende sanitarie della regione	24.792
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione	13.045
Crediti verso clienti privati	0
Totale crediti per fatture da emettere	37.837

Tab. 20 - Dettaglio crediti per fatture da emettere

I crediti vs. lo Stato "Crediti vs Stato per finanziamento investimento DGRC 308/2023" sono invariati rispetto al 2022.

Si riporta la relativa tabella riepilogativa.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000					
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	Credit v/Stato - altro:					
ABA270	Credit v/Stato per spesa corrente - altro					
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Credit v/Stato per finanziamenti per investimenti:	2.165.503	0	0	2.165.503	
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Credit v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Credit v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Credit v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Credit v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.165.503	0	0	2.165.503	

Tab. 21 - Movimentazioni dei crediti vs. lo Stato (valore nominale)

La movimentazione dei crediti verso la Regione è riportata nella tabella che segue:

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	40.362.899	172.176.747	170.788.543	41.751.103	
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	22.041.130	156.810.685	157.812.754	21.039.062	-
ABA370	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					-
ABA380	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Credit v/Regione o P.A. per quota FSR	22.041.130	156.810.685	157.812.754	21.039.062	
ABA400	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	0	0	0	0	
ABA410	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Credit v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1.375.290	620.209	1.375.290	620.208	

ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	16.593.887	14.745.854	12.600.500	18.739.240	
ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	352.593	0	0	352.593	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:		1.000.000		1.000.000	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	47.128.890	10.566.545	613.543	57.081.892	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	47.128.890	10.566.545	613.543	57.081.892	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	0	0	0	0	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0		0	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	87.491.790	183.743.292	172.402.087	98.832.995	-

Tab. 22 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione

Si riporta, inoltre, di seguito il dettaglio dei crediti verso la Regione:

Crediti Vs. Regione	Al 31/12/2023	Al 31/12/2022	Variazione	Variazione %
Crediti verso Regione per quota FSR	21.039.062	22.041.130	-1.002.069	-4,5
Crediti verso Regione per spesa corrente - altro	18.739.240	16.593.887	2.145.353	12,9
Crediti verso Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente lea	620.208	1.375.290	-755.081	-54,9
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	352.593	352.593	0	0
Crediti V/Regione O P.A. Per Ricerca	1.000.000	0	1.000.000	100
Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti	57.081.892	47.128.890	9.953.002	21,1
Crediti verso Regione per ripiano perdite	0	0	0	
Totale crediti a breve Vs. Regione Campania	98.832.995	87.491.790	11.341.205	74,6

Tab. 23 - Dettaglio crediti verso Regione

Il credito v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (stranieri temporaneamente presenti) sorto nell'anno 2012, precedentemente incluso tra i crediti verso Regione per spesa corrente e precisamente tra quelli a destinazione vincolata, è pari a € 352.593.

Si riporta, inoltre, di seguito il dettaglio dei crediti verso la Regione per spesa corrente suddiviso per FSR indistinto e vincolato:

Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	Al 31/12/2023	Al 31/12/2022	Variazione	Variazione %
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. indistinta	21.039.062	22.041.130	-1.002.069	-4,5
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. vincolata	18.739.240	16.593.887	2.145.353	12,9
Crediti v/Regione per spesa corrente -STP ex DLGS 286/98-	352.593	352.593		

Crediti verso Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente lea	620.208	1.375.290	-755.081	-54,9
Crediti V/Regione O.P.A. Per Ricerca	1.000.000	0	1.000.000	100
Totale Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	41.751.103	40.362.899	1.143.285	-53,5

Tab. 24 - **Dettaglio crediti verso Regione per spesa corrente**

I crediti verso la Regione per *quota FSN a destinazione indistinta* così come conciliati con la Regione Campania sono così dettagliati:

CODICE VOCE SP	DESCRIZIONE	CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2023	
		Dettaglio Credito Netto	Anno FSN
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	123.580	FSR 2014
		443.280	FSR 2015
		187.933	FSR 2016
		1.188	FSR 2017
		86.115	FSR 2018
		2.246.503	FSR 2019
		969.680	FSR 2020
		1.581.115	FSR 2021
		5.781.914	FSR 2022
		4.159.954	FSR 2023 - Indistinto Puro
		5.457.800	FSR 2023 - Indistinto Finalizzati
TOTALE		21.039.062	

Tab. 25 - **Dettaglio crediti verso Regione per quota FSR**

I crediti verso Regione a destinazione indistinta sono relativi sia ad assegnazioni indistinte sia ad assegnazioni finalizzate come di seguito riportate:

Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	Importi in euro
FSR Indistinto	9.799.348
FSR Indistinto finalizzato dalla Regione	11.239.714
Totale Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	21.039.062

Tab. 26 - **Composizione crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta**

Di seguito il dettaglio della movimentazione dei crediti verso la Regione per FSR Indistinto dell'anno 2023.

CREDITI V/REGIONE per FSR al 1/1/2023		22.041.130
INCASSI 2023		
U07000	Saldo FSR 2022	10.384.747,89
U07000	Mensilità	141.325.441,00

U07000	Trattenute CA 2023	6.829.000,00
U07074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	152.500,00
U07084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	15.000,00
U07411	ONERI DERIVANTI DAI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE DEL PERSONALE DEL SSR. CONCORSO DELLO STATO AI SENSI DELL'ART. 1, C	67.574,00
U07462	RISORSE PER PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PERSONALE PER VACCINAZIONI (RIPARTO L.178/2020 C.467 ALL.C)	99.800,00
Totale incassi 2023		158.874.063
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2023 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO		
RISORSE PER PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PERSONALE PER VACCINAZIONI (RIPARTO L.178/2020 C.467 ALL.C)		99.800,00
TRATTENUTE CA		6.829.000,00
INDISTINTO PURO		145.485.394,81
INDISTINTO FINALIZZATO		5.457.799,98
Totale CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2023 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO		157.871.995
CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2023		21.039.062

Tab. 27 - *Movimentazione crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta*

Il dettaglio della movimentazione dei crediti verso Regione per FSR vincolato è il seguente:

CREDITI VS REGIONE PER FSR VINCOLATI AL 1/1/2023	16.593.887
INCASSI 2023	
PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271.	31.725
PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271.	60.716
PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271.	50.937
OBIETTIVI PRIORITARI E DI RILIEVO NAZIONALE EX ART. 1, COMMI 34 E 34 BIS, LEGGE 662/96 SS.MM.II.	224.633
OBIETTIVI PRIORITARI E DI RILIEVO NAZIONALE EX ART. 1, COMMI 34 E 34 BIS, LEGGE 662/96 SS.MM.II.	622.119
OBIETTIVI PRIORITARI E DI RILIEVO NAZIONALE EX ART. 1, COMMI 34 E 34 BIS, LEGGE 662/96 SS.MM.II.	659.975
FARMACI INNOVATIVI ART. 1, C. 593 L. 190/2014 SS.MM.II.	6.945.883
TRASFERIMENTO FONDI PER MAGGIORI COSTI DETERMINATI DALL'AUMENTO DEI PREZZI DELLE FONTI ENERGETICHE E DAL PERDURARE DEL COVID-19	2.084.810
FONDO PER L'ACCESSO AI SERVIZI PSICOLOGICI (D.M. 30.11.2021)	299.950
TRASFERIMENTO AGLI ENTI DEL SSR RISORSE PON GOVERNANCE E CAPACITÀ ISTITUZIONALE 2014-2020 – ASSE 5 – REACT EU - RAFFORZAMENTO S	2.415.863
TOTALE Incassi 2023	13.396.611
ASSEGNAZIONI 2023 DA RIPARTO	
RIPARTO VINCOLATO 2023	13.663.229

RIPARTO EXTRAFONDO 2023	108.761
RIPARTO 2023 - Fondi CRI 2022 EXTRAFONDO AP (Rif. Foglio A3.3)	86.865
RIPARTO 2023 - Fondi ICA 2022 EXTRAFONDO AP (Rif. Foglio A3.4)	22.606
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER CONTRIBUTI VINCOLATI ASSEGNATI 2023	13.881.461
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2023 – sopravvenienze	
FARMACI INNOVATIVI ART. 1, C. 593 L. 190/2014 SS.MM.II.	1.110.553
FONDO PER L'ACCESSO AI SERVIZI PSICOLOGICI (D.M. 30.11.2021)	299.950
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOPRAVVENIENZE	1.410.503
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER VINCOLATI	15.291.964
<i>Ulteriore crediti vs Regione Contributo pasti mamme degenti</i>	250.000
CREDITI V/REGIONE per FSR vincolati al 31.12.2023	18.739.240

Tab. 28 - *Movimentazione crediti verso Regione per contributi vincolati*

Si riporta di seguito la movimentazione dei fondi vincolati dall'anno di assegnazione ed i relativi pagamenti succeduti nel tempo:

Anno	Assegnazioni	Incassi 2013	Incassi 2014	Incassi 2015	Incassi 2016	Incassi 2017	Incassi 2018	Incassi 2019	Incassi 2020	Incassi 2021	Incassi 2022	Incassi 2023	Netto
FSR 2012	3.763.521	1.568.000	83.916	0	0	0	0	0	0	0	0		2.111.605
FSR 2013	3.220.727	0	1.769.237	36.253	0	93.100	0	0	0	672.000	0		650.137
FSR 2014	3.414.589		0	0	790.466	1.865.618	0	0	754.233	0	0		4.272
FSR 2015	1.718.079			0	0	957.388	363.736	18.556	0	0	0		378.399
FSR 2016	2.098.878				0	77.344	570.968	19.337	0	1.431.229	0		0
FSR 2017	1.641.660					1.500.000	0	12.259	0	0	0		129.401
FSR 2018	1.949.781						0	0	1.026.293	129.284	89.839		704.365
FSR 2019	1.431.900							0	973.840	458.060	0		0
FSR 2020	1.880.729								0	1.617.569	0		263.160
FSR 2021	20.116.490									8.122.036	10.993.498		1.000.956
FSR 2022	12.745.473										1.393.881		11.351.592
FSR 2023	15.541.964											13.396.610	2.145.354
TOTALE	69.523.791	1.568.000	1.853.153	36.253	790.466	4.493.450	934.704	50.152	2.754.366	12.430.178	12.477.218	13.396.610	18.739.240

Tab. 29 - *Movimentazione crediti verso Regione per contributi vincolati per spesa corrente*

I crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti sono relativi ad un credito residuo di € 2.454.777, relativo al finanziamento di € 4.100.000 per la realizzazione di strutture per l'ALPI finanziato con DGRC 1219/2007 e da un credito residuo di € 2.293.263, originariamente di € 4.500.000, per la ristrutturazione di Villa Dini attribuito con decreto dirigenziale n. 86 del 24 febbraio 2010 importo ridotto ad € 3.291.912 dal Decreto Dirigenziale n. 34 del 18.02.2022 della Regione Campania ed ulteriormente ridotto dal Decreto n. 278/2022 ad € 2.697.956,87 che contestualmente ha erogato un acconto di € 404.694. Il Decreto ha approvato il "Progetto di Recupero Biocompatibile" di Villa Dini sita in Napoli alla Via Posillipo n. 226 – Restauro Conservativo per la Funzionalizzazione dell'ex alloggio Suore da adibire a Casa Alloggio per i

Familiari dei Piccoli Degenti” – COD. SU8-NA07 a, finanziato nell’ambito dell’Intesa Istituzionale di Programma, Accordo di Programma Quadro “Infrastrutture per i Sistemi Urbani. VIII Protocollo Aggiuntivo.

Inoltre, nel 2023 la Regione Campania con Decreto dirigenziale regionale n. 54 del 08/02/2023 ha assegnato all’Azienda finanziamenti con Fondi Por-Fesr 2014-2020 per € 12.060.011,04 , di cui € 6.599.512 per “**Parco Tecnologico Biomedico**” (cod. CUP: PIB-PED H69I23000220006 e H69I23000180006) , € 951.600 per “**Digitalizzazione fascicolo personale SORSA**” (cod. CUP: H66G23000230008), € 359.179 “**Digitalizzazione cartelle cliniche**” (cod. CUP: H66G23000200008) ed € 4.105.706. “**Cyber Security**” (cod. CUP: H66G23000140005)

Nel corso del 2023 sono stati incassati fondi PNC Cup H65F22000450001 per € 1.018.917, fondi PNRR CUP H65F22000440006 per € 474.549.

Si riporta di seguito il relativo dettaglio dei crediti per finanziamenti per investimenti.

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	
Ristrutturazione Attrezzature ALPI	2.454.778
Ristrutturazione Villa Dini	2.293.263
Lavori di Adeguamento Funzionale del reparto di Nefrologia Pediatrica e del reparto di Dialisi del Dipartimento di Emergenza e Accettazione (D.E.A.) -Potenziamento del B. Operatorio del Pad. Rasvaschieri con l’implementazione delle apparecchiature biomedicali	8.486.339
Lavori adeguamento normativo Radiologia Pausilipon	2.386.457
Art 20 Santobono lavori blocco operatorio	8.000.000
Delibera CIPE16_2013 antincendio	425.175
Fornitura 3 sale operatorie POR/FESR 2014 2020 Obiettivo 1.6	3.980.484
Postazioni FSE SORESA	43.474
Parco Tecnologico Biomedico POR-FESR 23	6.599.512
Cyber Security POR-FESR 23	4.105.706
Digitalizzazione fascicolo personale POR-FESR 23	951.600
Digitalizzazione cartelle cliniche POR-FESR 23	359.719
Investimenti verso Regione	40.086.506
PNRR	16.995.386
(ABA480) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 31/12/2023	57.081.892

Tab. 30 - Dettaglio crediti verso Regione per finanziamenti per investimento

Non sussistono crediti v/Regione per ripiano perdite al 31/12/2023.

Si riporta la movimentazione degli **altri crediti** al valore nominale e quindi al netto del fondo svalutazione crediti.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	13.226	0	7.374	5.852	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità in compensazione					

ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni	1.728.581	1.351.745	1.619.958	1.460.368	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	167.519	896.957	423.102	641.374	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.896.100	2.248.703	2.043.060	2.101.743	
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0	
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	49.076	1.961	36.056	14.981	
	<i>iva acconto</i>					
	CREDITI V/ALTRI	3.332.050	9.580.611	7.390.504	5.522.157	37.837
ABA670	Crediti v/clienti privati	3.036.949	8.678.246	6.515.106	5.200.088	37.837
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	100.890	13.574	0	114.464	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0	100.000		100.000	
ABA710	Altri crediti diversi	194.211	788.792	875.398	107.605	
	Crediti verso dipendenti	0	0	0	0	
	<i>Altri crediti diversi</i>	194.211	788.792	875.398	107.605	
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0	272.895		272.895	
	TOTALE CREDITI	5.277.226	12.104.170	9.469.620	7.911.775	37.837

Tab. 31 - **Movimentazioni dei crediti (valore nominale)**

I crediti verso i Comuni sono relativi a somme dovute dal Comune di Napoli per corsi di formazione effettuati dall'Azienda sul primo soccorso Tali importi sono stati incassati nel 2024.

I crediti verso le Aziende sanitarie del SSR, ridotti del 15% rispetto all'anno precedente, sono prevalentemente relativi a consulenze rese dall'Azienda, nonché a rimborsi per personale comandato.

Crediti Vs. aziende sanitarie	AI 31/12/2023	AI 31/12/2022	Variazione	Variazione %
Crediti verso aziende sanitarie della regione	943.309	1.109.695	-166.386	-15,0
Crediti verso aziende ospedaliere della regione	205.007	434.794	-229.787	-52,8
Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione	312.052	184.092	127.960	69,5
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	641.374	167.519	473.856	282,9
Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
Totale crediti Vs. aziende sanitarie	2.101.743	1.896.100	205.643	10,8

Tab. 32 - **Dettaglio crediti vs. aziende sanitarie**

I crediti verso aziende ospedaliere ed universitarie sono ridotti del 69,5%.

Si riportano i crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, aziende universitarie ospedaliere ed IRCCS regionali al 31/12/2023 al netto delle fatture da emettere pari ad € 24.785.

CREDITI V/AS REGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2023	di cui scaduti
201 ASL AVELLINO	541,30	
202 ASL BENEVENTO	69,23	
203 ASL CASERTA	49.359,64	45.296,77
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	575.347,47	565.929,92
205 ASL NAPOLI 2 NORD	232.125,87	227.532,21
206 ASL NAPOLI 3 SUD	82.104,35	77.570,64
207 ASL SALERNO	3.761,44	2.266,11
901 AO CARDARELLI	102.747,06	102.747,06
903 AO DEI COLLI	53.090,71	53.090,71
904 AOU RUGGI	1.118,00	1.118,00
905 AO MOSCATI	47.160,00	47.160,00
907 AO SAN SEBASTIANO	891,00	891,00
908 AOU VANVITELLI	247.503,00	247.503,00
909 AOU FEDERICO II	64.549,00	64.549,00
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie regionali	1.460.368	1.435.654

Tab. 33 - Crediti per singole aziende sanitarie regionali

Si riportano inoltre i principali crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, extraregionali al 31/12/2023 al netto delle fatture da emettere pari ad € 13.052.

CREDITI V/AS EXTRAREGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2023
AZIENDA ASL 1 DOLOMITI BELLUNO	40.681
OSP.PEDIATRICO BAMBINO GESU	19.843
OSPEDALI GASLINI GENOVA	424.350
ENTE OSPEDALIERO GALLIERA	35.725
FONDAZIONE POLICLINICO UNIVERS.	113.681
ALTRE AZIENDE	4.095
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie extraregionali	638.375

Tab. 34 - Crediti per singole aziende sanitarie extraregionali

I **crediti verso l'Erario** per un ammontare complessivo di € 14.981 sono relativi, per € 7.840 per un credito IVA al 31/12, € 5.604 per credito IRES ed € 1.537 per credito per ritenute erariali per lavoratore autonomo.

Gli **altri crediti**, quale voce residuale, riguardano i crediti verso clienti privati, verso il personale dipendente e verso tutti i soggetti non espressamente indicati nelle altre voci.

Crediti Vs. altri	Al 31/12/2023	Al 31/12/2022	Variazione	Var. %
Crediti verso clienti privati	5.628.807	3.036.199	2.629.695	86,6

Crediti verso altri soggetti pubblici	215.354	100.890	114.464	113,5
Crediti verso tesoriere	50.000	83	49.917	601,4
Crediti verso altri soggetti pubblici per ricerca				
Crediti verso IRCSS privati	272.895		272.985	100
Altri crediti diversi	61.208	194.128	-132.920	- 0,68
Fondo svalutazione crediti verso clienti privati	-471.049	-471.049		
Crediti per fatture da emettere	37.837	750	37.087	98
Totale crediti Vs. altri	5.795.052	2.861.001	2.934.141	193,0

Tab. 35 - Altri Crediti

I **crediti verso privati** riguardano principalmente i crediti vantati verso le case di cura private per la cessione di sacche di sangue, a seguito delle convenzioni esistenti tra l'azienda e gli stessi istituti privati.

I **crediti v/altri soggetti pubblici** comprendono nel dettaglio crediti verso varie amministrazioni pubbliche (Università, INAIL, INPS etc.).

I **crediti verso IRCSS privati** derivano da: Irccs Fondazione Stella Marisist. Scien e Synlab Sdn S.p.a.

Gli **altri crediti** riguardano altri soggetti residuali, non rientranti nelle voci precedenti, quali onlus, privati, CRAL, etc.,

Il **fondo svalutazione crediti verso clienti** è stato appostato a titolo prudenziale per tutti quei crediti per i quali è stato richiesto un procedimento giudiziale di recupero e di dubbia esigibilità. Per i dettagli si rinvia al relativo conto economico.

Si riportano, nelle successive tabelle i crediti distinti in base alla loro scadenza:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/23 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:		2.165.503	
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			

ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
	TOTALE CREDITI V/STATO		2.165.503	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	40.751.103		
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	21.039.062		
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP			
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	21.039.062		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale			
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	620.208		
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	19.091.833		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	1.000.000		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	57.081.892		
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	57.081.892		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite			
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	96.667.492	2.165.503	

Tab. 36 - Valore dei crediti per anno di scadenza – I parte

Non si ritiene che sussistano crediti con scadenza oltre i 12 mesi ad eccezione dei crediti verso Stato per finanziamenti per investimenti.

Gli **altri crediti** distinti in base alla loro scadenza sono:

	Anzianità crediti	importo crediti con anzianità fino a 1 anno	importo crediti con anzianità da 1 a 5 anni	importo crediti con anzianità superiore a 5 anni	Totale crediti lordo fondo svalutazione	fondo svalutazione crediti	Totale crediti netto fondo svalutazione*
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni		5.852		5.852		5.852
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione						
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	13.444	1.537		14.981		14.981
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	3.067.692	2.132.396		5.200.088	471.049	4.729.039
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	114.464			114.464		114.464
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	100.000			100.000		100.000
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	107.605			107.605		107.605

ABA713	B.II.7.f) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	272.895			272.895		272.895
Totale		3.676.100	2.139.785	0	5.815.885	471.049	5.344.836

Tab. 37 - Valore dei crediti per anno di scadenza – Il parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	5.852		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità non in compensazione			
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni	1.460.368		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	641.374		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.101.743		
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Credit v/enti regionali:			
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:			
ABA640	Credit v/altre partecipate:			
ABA650	CREDITI V/ERARIO	14.981		
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Credit v/clienti privati	5.200.088		
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	114.464		
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	100.000		
ABA710	Altri crediti diversi	107.605		
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	272.895		

Tab. 38 - Valore dei crediti per anno di scadenza – Il parte

Si riportano, nelle successive tabelle, gli altri crediti distinti per anno di formazione:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/20 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
ABA530	CREDITI V/COMUNI	5.852	0			
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	219.678	210.626	73.684	337.194	619.187
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	219.678	210.626	73.684	337.194	619.187
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					

ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	17.000		5.252		619.122
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	236.678	210.626	78.936	337.194	1.238.309
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO				1.537	13.444
	CREDITI V/ALTRI	565.277	259.080	1.067.673	508.768	3.394.254
ABA670	Crediti v/clienti privati	565.277	259.080	1.067.673	508.768	2.799.290
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	0	0	0		114.464
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca		0	0	0	100.000
ABA710	Altri crediti diversi		0			107.605
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					272.895
	TOTALE CREDITI PER ANNO DI FORMAZIONE	807.807	469.706	1.146.608	847.499	4.026.820

Tab. 39 - Valore dei crediti per anno di formazione – Il parte

CRED01 – SI - Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.

Altre informazioni relative ai crediti.

CRED02 – NO - Gravami.

Sui crediti dell'azienda non vi sono gravami, quali pignoramenti, ecc..

CRED03 – NO - Cartolarizzazioni.

L'Azienda non ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti.

CRED04 – Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art. 2423 c.c.).

II. Attività finanziarie

L'Azienda non ha effettuato operazioni relative ad attività finanziarie.

III. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	61.973.640
Saldo al 31/12/2023	46.195.175
Variazione	-15.778.465
Variazione %	-25,5

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Le entrate proprie vengono giornalmente versate c/o la Tesoreria Provinciale dello Stato, adottando il cosiddetto sistema di "Tesoreria Unica".

Le giacenze di Tesoreria sono state conciliate con il Tesoriere.

Si riporta di seguito il dettaglio delle movimentazioni delle disponibilità liquide:

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	19.313	75.488	88.110	6.691
ABA770	Istituto Tesoriere	-			-
ABA780	Tesoreria Unica	61.954.326	177.084.239	192.850.081	46.188.484
ABA790	Conto corrente postale	-	-	-	-
	Totale Disponibilità liquide	61.973.640	177.159.727	192.938.191	46.195.175

Tab. 40 - Dettaglio disponibilità liquide

I valori di cassa sono relativi all'importo di € 6.691 per effetto del saldo di cassa economale detenuto al 31/12 per eventuali emergenze così composto: € 258,23 contanti e un assegno circolare di € 6.432,50 della ditta Eni Plenitude avente scadenza 29/12/2023 pervenuto presso la U.O.C. GEF. Al fine di poterlo incassare prima della scadenza si è reso necessario versarlo sul conto corrente dell'Economo attraverso la postazione bancomat c/o la filiale Unicredit SpA più vicina all'Azienda il giorno 29/12/2023 e che l'importo è stato versato in Tesoreria in data 04/01/2024 attraverso bonifico e regolarmente incassato con Reversale n. 07 del 09.01.2024.

Il saldo di Tesoreria è diminuito rispetto all'esercizio precedente per effetto dei versamenti fiscali contributivi e assistenziali effettuati negli ultimi giorni dell'anno.

DL01 – NO -Fondi vincolati.

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono interamente libere.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

DL02 – Gravami.

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2023 dell'azienda vi sono gravami per n. 6 pignoramenti per l'importo di € 130.884,03.

DL03 – Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

c. Ratei e Risconti attivi

Ratei e risconti attivi	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	0
Saldo al 31/12/2023	0
Variazione	0
Variazione %	0

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi al 31/12/2022.

RR01 – NO - altre informazioni

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

➤ Passività

a. Patrimonio netto

Patrimonio netto	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	127.039.776
Saldo al 31/12/2023	137.245.406
Variazione	10.205.631
Variazione %	8,0

La variazione del patrimonio netto aziendale è dovuta prevalentemente al valore contabile netto delle sterilizzazioni dei finanziamenti per investimento ed alle nuove assegnazioni di finanziamenti per investimenti.

Si riporta la tabella di sintesi del patrimonio netto dalla quale si evince un incremento del 8,0% dovuto prevalentemente dalle assegnazioni di nuovi finanziamenti per investimenti.

PATRIMONIO NETTO	AI 31/12/2022	AI 31/12/2023	Variazione	Variazione %
FONDO DI DOTAZIONE	21.925.860	21.925.860	0	
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	102.803.400	113.430.161	10.626.761	10,3
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.811.983	1.389.175	-422.808	-23,3
ALTRE RISERVE:	0	0	0	
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0	0	0	
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	496.434	498.533	2.099	0,4
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.099	1.678	-421	-20,1
TOTALE PATRIMONIO NETTO	127.039.776	137.245.406	10.205.631	8,0

Tab. 41 - Tabella del patrimonio netto

Si riportano di seguito le voci che compongono il patrimonio netto aziendale e le relative variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

CODIC E MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giro- conti e Riclas- sifica- zioni	Assegna- zioni nel corso dell'eserci- zio	Utilizzi per sterilizza- zioni nel corso dell'e- sercizio	Altre varia- zioni (+/-)	Risultato di eserci- zio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	21.925.860	0	0	0		0	21.925.860
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	102.803.400	0	18.292.036	7.664.980		-295	113.430.161
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	18.281.555	0	0	976.968		0	17.304.587

PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	27.551.207	0	0	589.146	0	0	26.962.061
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	24.173.553	0	0	366.758	0	0	23.806.795
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0	0	0	0	0	0	0
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	3.377.655	0	0	222.389	0	0	3.155.266
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	29.401.454	0	12.060.306	2.706.611	0	0	38.755.150
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0	0	0	0	0	0	0
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	27.569.183	0	6.231.730	3.392.255	-295	0	30.408.363
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.811.983	0	298.278	721.086	0	0	1.389.175
PAA110	ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	0	0	0	0	0	0	0
PAA140	Contributi da reinvestire	0	0	0	0	0	0	0
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	0	0	0	0	0	0	0
PAA160	Riserve diverse	0	0	0	0	0	0	0
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0	0	0	0	0	0	0
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0	0	0	0	0
PAA200	Altro	0	0	0	0	0	0	0
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	496.434	0	0	0	2.099		498.533
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.099	0	0	0	-2.099	1.678	1.678
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	127.039.776	0	18.590.314	8.386.066	-295	1.678	137.245.406

Tab. 42 - Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

In riferimento ai dati su esposti si forniscono le seguenti informazioni.

PN02 – SI - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione (PAA000) non ha subito variazioni in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

I finanziamenti per investimento sono registrati in un'apposita voce del patrimonio netto al momento della delibera di assegnazione da parte degli enti e dei soggetti concedenti. La riserva viene utilizzata in sede di redazione del bilancio d'esercizio, mediante l'attribuzione a conto economico di un importo pari alla quota di ammortamento relativa ai beni acquistati, proprio per neutralizzare l'effetto economico di quest'ultima.

I finanziamenti per investimento (PAA010) accolgono diverse voci contabili che hanno riportato variazioni anche consistenti come di seguito si riporta dettagliatamente.

- Voce PAA020 "Finanziamento per beni di prima dotazione", risulta movimentata per la sterilizzazione delle relative quote di ammortamento rispetto all'anno precedente.
- Voce PAA040: Finanziamenti da Stato per investimenti; accoglie i finanziamenti per investimenti per edilizia sanitaria legge 67/88 art. 20, assegnati. Nel 2023, a valere sulle

autorizzazioni del Ministero dell'economia e delle finanze previste dall'articolo 50, comma 1, lettera c)

- Voce PAA060: *Finanziamenti da Stato altro per investimenti*; accoglie i finanziamenti per il Centro Risveglio dal Coma ottenuto dal MEF nel 2010 ed il finanziamento attribuito nel 2021 per l'emergenza sanitaria Covid 19 ai sensi della DGRC 378/2020 e successive mmii; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento.
- La voce, PAA070 *Finanziamenti da Regione per investimenti* è relativo al finanziamento POR Campania ai sensi della DGRC 489/2015 per l'acquisizione di attrezzature sanitarie di alta tecnologia, ai finanziamenti per la realizzazione delle strutture ALPI, al finanziamento per la ristrutturazione di Villa Dini ulteriormente ridotto ad € 2.697.956,87, con decreto dirigenziale n. 278 del 19 ottobre 2022, a seguito dell'approvazione del progetto esecutivo da € 4.500.000 già ridotto con Decreto n. 86 del 24/2/2021 ad € 3.291.912. (Riduzione di € 593.955), ai finanziamenti, al finanziamento PNRR per € 18.488.852, al netto dei valori oggetto di sterilizzazione per i beni acquisiti ed i lavori ultimati.
- La voce, PAA090 *Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio* (art. 29, comma 1, lettera b, del D. Lgs. n. 118/2011), relativo alle acquisizioni di beni patrimoniali effettuate con risorse proprie mediante utilizzo del FSR Regionale, viene incrementata della quota relativa alle acquisizioni eseguite nel 2023 ammontante ad € 6.231.730, rinviando per i relativi dettagli alla specifica voce dei ricavi "Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti", e viene ridotta della quota relativa alle "sterilizzazioni" pari ,per l'anno 2023, ad € 3.392.255 di cui alla relativa voce dei ricavi "Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti". Le altre variazioni riguardano le dismissioni eseguite nel 2023.

Si riportano di seguito i finanziamenti per investimento (PAA010) distinti tra importo già capitalizzato e quindi già oggetto di sterilizzazione ed importo i cui lavori sono in corso di realizzazione o da realizzare o le acquisizioni di beni sono ancora da effettuarsi.

CODICE MOD. SP	Finanziamenti per investimenti	Al 31/12/2023	Lavori in corso o da realizzare	Importo già oggetto di sterilizzazione
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	113.430.161	45.213.898	68.216.263
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	17.304.587	0	17.304.587
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	65.717.211	45.213.898	20.503.313
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	23.806.795	19.395.178	4.411.617
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	3.155.266	1.615.631	1.539.635
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	38.755.150	24.203.089	14.552.061
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	30.408.363	0	30.408.363

Tab. 43 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2023

Le **Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti** (PAA100) si sono incrementate per donazioni di cespiti patrimonializzati e si sono decrementate per le sterilizzazioni delle quote di ammortamento.

PN01 – Si - Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti per € 298.278 di cui si riportano le più significative:

Tipologia bene ricevuto in donazione	Importo in euro	Delibera
Strumenti Ludoteca	3.663	n.7 del 10.01.2023
3 Carrelli per Distribuzione Farmaci	10.657	n.71 del 09.02.2023
VideoProiettore	2.745	n.131 del 01.03.2023
Umanizzazione Pittorica	22.594	n.132 del 01.03.2023
Sonda Ecografica	5.531	n.158 del 10.03.2023
4 Moduli Libreria	2.192	n.188 del 20.03.2023
Software Dicon	1.307	n.252 del 13.04.2023
Sonda Wireless	6.100	n.309 del 08.05.2023
2 Draghetti	1.464	n.393 del 06.06.2023
2 Pulse Oximeter	2.074	n.472 del 27.06.2023
Attrezzi Riabilitazione	4.002	n.473 del 27.06.2023
2 Pulse Oximeter	2.074	n.488 del 03.07.2023
Parete Sensoriale	1.812	n.533 del 17.07.2023
11 Letti Elettrificati	30.594	n.567 del 28.07.2023
1 Dermatomo	19.200	n.643 del 06.09.2023
Asciugatrice	640	n.652 del 11.09.2023
2 PortaFlebo	1.464	n.659 del 12.09.2023
5 Software Radiant	500	n.717 del 06.10.2023
kit Dermatomi Batteria	30.291	n.728 del 13.10.2023
Arredi	1.469	n.747 del 18.10.2023
VideoLaringoScopio	6.588	n.837 del 22.11.2023
1 Tavolo + 6 Sedie	944	n.840 del 22.11.2023
7 Poltrone Letto	2.801	N.841 del 22.11.2023
Arredi + Strumenti Medicali	20.528	n.859 del 30.11.2023
Congelatore	14.518	n.860 del 30.11.2023
Decorati Ludoteca	12.381	n.868 del 30.11.2023
Stimolatore Cardiaco	32.940	n.873 del 05.12.2023

Tab. 44 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2023

Non sussistono **plusvalenze da reinvestire**.

Non sussistono **contributi da reinvestire**.

Al 31/12/2023 non sono iscritti al patrimonio netto aziendale **Contributi per ripiano perdite di esercizio**.

Si riporta, inoltre, di seguito, il dettaglio delle **perdite degli esercizi precedenti**, per anno di provenienza, tutte ripianate dalla Regione Campania:

Anno	Perdita di esercizi precedenti	Perdita ripianata	Differenza da ripianare	Importo assegnato e non ancora incassato
2001	9.325.717	9.325.717	0	0
2002	12.142.383	12.142.383	0	0
2003	23.260.686	23.260.686	0	0
2004	24.828.733	24.828.733	0	0
2005	22.404.291	22.404.291	0	0
2006	2.933.270	2.933.270	0	0
2007	3.574.942	3.574.942	0	0
2010	3.356.483	3.356.483	0	0
2019	813.269	813.269	0	0
Totale	102.639.774	102.639.774	0	0

Tab. 45 - Dettaglio perdite esercizio precedente con i relativi ripiani

Tutte le perdite di esercizio pregresse sono state ripianate.

La voce **“Utili portati a nuovo di esercizi precedenti”** (PAA210), pari ad € 496.434 è relativo agli utili di esercizio degli anni 2020 e 2021 come indicato dalla regione Campania nella delibera 471/2023.

L'altra componente del patrimonio netto è riferita al **risultato di esercizio 2023**, come specificato nella relativa voce del conto economico ed al quale si rinvia.

Altre informazioni relative al patrimonio netto

PN03 – Altro.

Non esistono ulteriori informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

b. Fondi per rischi ed oneri

Fondi per rischi ed oneri	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	60.113.999
Saldo al 31/12/2023	73.371.578
Variazione	13.257.579
Variazione %	22,1

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

Fondi per rischi ed oneri	AI 31/12/2022	AI 31/12/2023	Variazione	Variazione %
Fondi per imposte, anche differite	0	0	0	
Fondi per rischi	24.858.313	24.068.300	-790.013	-3,2
Fondi da distribuire	0	0	0	
Quote inutilizzate contributi	28.144.129	39.815.679	11.671.549	41,5
Altri fondi per oneri e spese	7.111.557	9.487.600	2.376.043	33,4
Totale fondi per rischi ed oneri	60.113.999	73.371.578	13.257.579	22,1

Tab. 46 - **Composizione fondi rischi ed oneri**

Si riporta la consistenza e la movimentazione dei fondi rischi ed oneri.

CODICE E MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantona- menti dell'e- esercizio	Riclassifi- che/insus- sistenze dell'eserci- zio	Utilizzi	Valore fi- nale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
PBA010	FONDI PER RISCHI:	24.858.313	2.121.189	55.430	2.966.632	24.068.300
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	0	0	0	0	0
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.236.486	17.168	1.000	69.389	1.185.265
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	0	0
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	20.918.380	2.098.021	0	2.783.903	20.232.498
PBA052	Fondo interessi moratori	1.257.563	0	0	1.067	1.256.495
PBA060	Altri fondi rischi:	1.445.884	6.000	54.430	112.273	1.394.041
	Fondo contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	261.544	2.000	0	0	263.544
	Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	666.981	2.000	0	38.505	630.476
	Fondo contenzioso per ritardato / mancato pagamento	475.352	1.000	54.430	54.556	476.226
	Altri Fondi rischi	42.007	1.000		19.211	23.795

PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	0	0	0	0	0
PBA080	FSR indistinto da distribuire	0	0	0	0	0
PBA090	FSR vincolato da distribuire	0	0	0	0	0
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	0	0	0	0	0
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0	0	0
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	0	0
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	0	0	0	0	0
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	0	0	0	0	0
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	28.144.129	18.386.238	186.665	6.901.354	39.815.679
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	3.441.270	1.184.568	99.800	2.030.054	2.695.584
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	24.079.618	12.233.187	0	4.696.785	31.616.020
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	375.643	639.351	86.865	86.865	1.014.994
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	155.001	4.229.709	0	0	4.384.710
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	92.598	99.423	0	87.650	104.371
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	7.111.557	3.437.463	0	1.061.420	9.487.600
PBA210	Fondi integrativi pensione	0	0	0	0	0
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.657.549	2.315.587	0	0	5.973.136
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0	0
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	593.276	195.022	0	0	788.298
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	2.085.873	402.745	0	926.851	1.561.767
PBA270	B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016	774.859	524.109	0	134.569	1.164.399
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	60.113.999	23.944.890	242.095	10.929.406	73.371.578

Tab. 47 - Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

Vengono di seguito illustrati i criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi.

I valori riportati nella voce riclassifiche ed insussistenze del fondo rischi ed oneri sono relative ad insussistenze del fondo rischi ed a quote inutilizzate per contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato erogate nel 2023, ma relative all'anno 2022, e riportate direttamente a fondo come da indicazione regionale. Nell'apposita sezione saranno indicati i relativi dettagli.

Non sono stati rilevati **Fondi per imposte, anche differite**.

Il **fondo per rischi** accoglie accantonamenti per future passività, potenzialmente probabili, che potrebbero derivare da accadimenti avvenuti negli esercizi trascorsi. Si tratta di situazioni già esistenti, seppure talvolta latenti, al 31/12/2023, ma con esito pendente destinato a risolversi in futuro. Tale evento futuro potrebbe concretizzarsi in una passività o in una perdita, totale o parziale, di un'attività.

Tale fondo costituisce un accantonamento a titolo prudenziale di oneri futuri probabili, consistenti sostanzialmente in costi relativi ad esercizi precedenti, che potrebbero concretizzarsi in caso di esito negativo delle liti pendenti e/o future.

La posta, quindi, contiene gli accantonamenti destinati a coprire tali passività la cui valutazione è stata eseguita attraverso la piattaforma informatica regionale *Legal App*.

Il valore del Fondo Rischi alla data del 31/12/2022, risulta pari ad 24.858.313 € mentre alla data del 31/12/2023 è pari ad € 24.068.300: il lieve decremento può ricondursi all'importo utilizzato a seguito di esito negativo di vertenza ricompresa nella categoria <autoassicurazione> sostanzialmente bilanciato dall'accantonamento della quota nella medesima categoria.

Si riporta, di seguito, una scheda riepilogativa del contenzioso in essere con annessa valutazione aziendale del rischio di soccombenza.

Categoria	Fondo Rischi Anno 2022	Fondo Rischi Anno 2023	Accantonamenti	Utilizzi	Insussistenze
A.1 Tetti di spesa	0	0	0	0	0
A.2 Tetti di spesa (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.3 Tariffe riabilitazione ex art. 26	0	0	0	0	0
A.4 Tariffe ospedalità (case di cura private)	0	0	0	0	0
A.5 Tariffe ospedalità (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.6 Tariffe specialistica, ecc.	0	0	0	0	0
A.7 Contestazioni su controllo delle prestazioni rese da accreditati	0	0	0	0	0
B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	1.236.486	1.185.265	17.167	68.389	0
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	261.544	263.544	2.000	0	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	0	0	0		
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	20.918.380	20.783.903	2.098.021	2.783.903	0
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	666.981	630.476	2.000	38.505	0
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	475.352	476.226	1.000	127	0
D.3 Altro	42.007	23.795	1.000	19.211	0
E.1 Fondo rischi per interessi di mora	1.257.563	1.256.495	0	1.067	0
Totale	24.858.313	24.068.300	2.104.021	2.911.203	0

Tab. 48 - Valutazione aziendale del rischio

Il fondo è stato determinato sulla base di un approfondito lavoro di elencazione e valorizzazione dei rischi connessi alle cause pendenti, tenuto conto di tutti gli elementi a disposizione e del grado di probabilità dei relativi riflessi economici e finanziari futuri.

In particolare, è stata fatta una dettagliata analisi che ha messo in evidenza il valore di:

- somme che l'Azienda dovrà corrispondere in caso di possibile soccombenza della lite a titolo di sorta capitale ed interessi.
- onorari previsti per legali incaricati e costi derivanti da probabile soccombenza della lite.

Relativamente al contenzioso in materia di lavoro, occorre rilevare che il dipendente-ricorrente aziona un giudizio il più delle volte di valore indeterminabile (mansioni superiori, straordinario, repressione condotta antisindacale, determinazione fondi aziendali, ecc.) – a

differenza del contenzioso “ordinario”, in cui il *petitum* è, di norma, indicato nell’atto introduttivo del giudizio – e, al contempo, le sentenze di condanna impongono alla parte soccombente un “facere” indeterminato.

1. Il fondo rischi per il contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti concerne la presumibile soccombenza per spese legali o per risarcimento del danno ex art. 148 c.p.a. a seguito delle impugnative degli atti deliberativi inerenti alle gare effettuate dall’azienda da parte di ditte non aggiudicatarie di forniture di beni e servizi e prevalentemente concerne la possibile soccombenza per contenziosi già in essere o che potrebbero instaurarsi a seguito di presentazione di riserve con società affidatarie di appalti di lavori e di beni e servizi.
2. Il fondo rischi contenzioso per ritardato e/o mancato pagamento è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare prevalentemente dai procedimenti monitori. Trattasi prevalentemente di un fondo destinato alla copertura delle spese legali ed interessi di mora richiesti giudizialmente. La sorta capitale indicata può riguardare alcune fattispecie di possibili soccombenze per il maggior danno ai sensi dell’art. 1224, 2° comma, del codice civile. Gli utilizzi sono relativi ai pagamenti di spese legali disposte dal giudice sui decreti ingiuntivi.
3. Il fondo contenzioso cause personale dipendente è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare da azioni promosse dal personale dipendente. Le vertenze pendenti potrebbero riguardare:
 - il mancato pagamento di lavoro straordinario (debito orario non pagato);
 - il riconoscimento di mansioni superiori;
 - richieste della differenza oraria tra convenzionamento interno e straordinario pagato,
 - differenza retributiva per mansioni diverse e/o superiori,
 - il riconoscimento delle differenze retributive per l’indennità di turno;
 - mobbing.

Il fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) è stato costituito ed annualmente implementato mediante l’accantonamento di quote per la copertura diretta dei rischi in considerazione della mancanza di polizza assicurativa vigente a garanzia della responsabilità civile verso terzi. L’accantonamento è effettuato in percentuale rispetto all’ultimo premio aggiudicato, pari al 22,19%, applicata all’importo totale costi del personale pari ad € 94.478.155. Conseguentemente alla costituzione del fondo per la copertura dei rischi in autoassicurazione è venuta meno l’esigenza di iscrivere al bilancio il fondo rischi per le ipotesi di risarcimento danni anche in considerazione della assenza di sinistri coperti da polizza assicurativa e dell’esaurimento ad oggi delle franchigie assicurative su polizza pregresse.

Gli utilizzi a valere sull’anno contabile 2023 concernono i pagamenti effettuati a seguito di vertenze giudiziarie il cui esito è stato definitivamente sfavorevole per l’Azienda o in conseguenza di transazioni a definizione del contenzioso.

I maggiori utilizzi riguardano la categoria C2 – risarcimento danni e autoassicurazione – impiegati in esecuzione di deliberazioni aventi ad oggetto la presa d’atto di sentenze di risarcimento del danno per responsabilità medica.

Gli affari Legali certificano la congruità dei rischi, in definitiva il fondo rischi oneri processuali si ritiene congruo anche in considerazione del fatto che eventuali eventi dannosi per il periodo oggetto di accantonamento potrebbero manifestarsi, tenuto conto dei termini di prescrizione, ancora per un lungo periodo di tempo e che, ad oggi, i pagamenti o per via transattiva o per giudicato costituiscono solo una piccola parte delle passività potenziale.

Il fondo per rischi accoglie anche la voce relativa al *fondo interessi moratori* pari ad € 1.256.495 facente riferimento a presumibili oneri che potrebbero derivare dal pagamento di interessi moratori non ancora contabilizzati dall'Azienda.

Il fondo è stato utilizzato per l'importo di € 1.067 a seguito di transazioni per ritardati pagamenti relative ad annualità pregresse con società di factoring al fine di definire bonariamente alcuni contenziosi. Le società hanno concesso consistenti riduzioni di interessi.

Il fondo rischi ed oneri accoglie inoltre i **fondi per quote inutilizzate di contributi** costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011. Tale regola contabile si applica a partire dall'esercizio 2012.

Si riporta di seguito il riepilogo delle quote inutilizzate.

Quote inutilizzate contributi	Al 31/12/2022	Al 31/12/2023	Variazione	Variazione %
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	3.441.270	2.695.584	-745.686	-21,7
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	24.079.618	31.616.020	7.536.402	31,3
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	375.643	1.014.994	639.351	170,2
Quote inutilizzate contributi per ricerca	155.001	4.384.710	4.229.709	2.728,8
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	92.598	104.371	11.773	12,7
Totale quote inutilizzate contributi	28.144.129	39.815.679	11.671.549	41,5

Tab. 49 - Quote inutilizzate contributi

Il fondo si è incrementato dell'41,5% rispetto all'esercizio precedente.

Si riporta il dettaglio delle movimentazioni delle *quote inutilizzate dei contributi per FSR indistinto finalizzato*:

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2022	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2023
		RISORSE DI CUI AL DL N. 34/2020 NON UTILIZZATE AL 31.12.2020 - 'ART. 29, C. 2 E 3 (PRESTAZIONI AGGIUNTIVE - OSPEDALIERA E SPECIALISTICA	HF00001	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2021	633.639			B.6 Costi del personale		563.609,60	351.794,91		
2022	1.215.362			Altri costi dettagliare					
2023	834.066	TOTALE		563.609,60	563.609,60	351.794,91	482.271,09	482.271,09	
		EROGAZIONE DL 34/2020 EMERGENZA	HF00002	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					

		COVID 19 SPESE PERSONALE DIP		B.3 Acquisto di servizi non sanitari			1.003.303,33		
2021	181.807			B.6 Costi del personale					
2022				Altri costi dettagliare					
2023	1.003.303			TOTALE	181.807,00	0,00	1.003.303,33	0,00	181.807,00
2018	142.990	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	HF00003	B.1 Acquisto di beni					
2019	107.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari		152.500,00			
2020	162.070			B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2021	162.070			B.6 Costi del personale					
2022	432.070			Altri costi dettagliare					
2023	462.070			TOTALE	975.718,56	152.500,00	0,00	462.069,52	1.285.288,08
				PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	HF00007	B.1 Acquisto di beni		587.676,13	226.755,64
2019	216.114	B.2 Acquisto di servizi sanitari							
2020	144.806	B.3 Acquisto di servizi non sanitari							
2021		B.6 Costi del personale							
2022	226.756	Altri costi dettagliare							
2023	226.756	TOTALE	587.676,13			587.676,13	226.755,64	0,00	0,00
		PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	HF00008			B.1 Acquisto di beni		565.567,49	
2019	152.500			B.2 Acquisto di servizi sanitari			62.272,53		
2020	152.500			B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2021	152.500			B.6 Costi del personale					
2022	152.500			Altri costi dettagliare					
2023	152.500			TOTALE	565.567,49	565.567,49	62.272,53	90.227,47	90.227,47
				REALIZZAZIONE E PIANO REGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA E ALL'EFFICIENZA	HF00009	B.1 Acquisto di beni			
2019	280.000	B.2 Acquisto di servizi sanitari							
2020		B.3 Acquisto di servizi non sanitari							
2021		B.6 Costi del personale							
2022	150.000	Altri costi dettagliare							
2023	150.000	TOTALE	430.000,00			0,00	0,00	150.000,00	580.000,00
		FINANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID-19 - RECUPERO PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE	HF00010			B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
2020	260.699			B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2021				B.6 Costi del personale		60.901			
2022				Altri costi dettagliare					
2023				TOTALE	60.900,63	60.900,63	0,00	0,00	0,00
		FONDO REGIONALE PER	HF00011	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					

		L'ASSISTENZA PSICHIATRICA E L'AUTISMO - ATTIVITA' SVOLTA DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI		B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
2022	30.000			Altri costi dettagliare								
2023				TOTALE	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00		
		SPORTELLO AMICO	HF00012	B.1 Acquisto di beni								
				B.2 Acquisto di servizi sanitari								
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
2022	30.000			Altri costi dettagliare								
2023				TOTALE	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00		
		RISCHIO CLINICO INFEZIONI OSPEDALIERE	HF00062	B.1 Acquisto di beni								
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				15.990,13				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
2022	15.990			Altri costi dettagliare								
2023	15.990			TOTALE	15.990,13	0,00	15.990,13	0,00	0,00	15.990,13		
		SUPPORTO PSICOLOGICO DI BAMBINI E ADOLESCENTI	HF00064	B.1 Acquisto di beni								
				B.2 Acquisto di servizi sanitari								
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
2023				Altri costi dettagliare								
				TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		CONTRIBUTO ACQUISTO FARMACI AD ALTO COSTO	HF00065	B.1 Acquisto di beni				141.187,76				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari								
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
2023	141.188			Altri costi dettagliare								
				TOTALE	0,00	0,00	141.187,76	0,00	0,00	0,00		
		ONERI DERIVANTI DAI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE DEL PERSONALE DEL SSR. CONCORSO DELLO STATO AI SENSI DELL'ART. 1,0	HF00066	B.1 Acquisto di beni								
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				67.574,00				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
2023	67.574			Altri costi dettagliare								
				TOTALE	0,00	0,00	67.574,00	0,00	0,00	0,00		
		TRASFERIMENTO FONDI PER I MAGGIORI COSTI DETERMINATI DALL'AUMENTO DEI PREZZI DELL'ENERGIA (ART. 1, C. 535, LEGGE N. 197/2022)	HF00067	B.1 Acquisto di beni								
				B.2 Acquisto di servizi sanitari								
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				1.504.353,60				
				B.6 Costi del personale								
2023	1.504.354			Altri costi dettagliare								
				TOTALE	0,00	0,00	1.504.353,60	0,00	0,00	0,00		
Totale 2023	4.557.800				3.441.269,54	1.930.253,85	3.373.231,90	1.184.568,08	2.695.583,77			

Tab. 50 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto finalizzato.

Come risultante dalla tabella precedente, il fondo quote inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto finalizzato nel 2023 ammonta ad 2.695.584. La Regione ha dato indicazioni di procedere alla contabilizzazione delle stesse sul relativo fondo spese.

Si riporta il dettaglio delle movimentazioni delle *quote inutilizzate dei contributi per FSR vincolato*:

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2022	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2023	
2014	1.085.284	Obiettivi di piano: Cure palliative e terapia del dolore	HV00015	B.1 Acquisto di beni						
2015	500.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2016	500.000			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2017	500.120			B.6 Costi del personale						
2018	499.685			Altri costi dettagliare						
2019	499.440									
2020	502.086									
2021	498.928									
2022	494.562									
2023	496.388					TOTALE	4.106.628,67	0,00	0,00	496.387,67
2014	565.273	OBIETTIVI DI PIANO: RETI ONCOLOGICHE	HV00017	B.1 Acquisto di beni						
2015	231.567			B.2 Acquisto di servizi sanitari		57.576,88				
2016	318.509			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2017	292.470			B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		887.429,09	57.576,88	0,00	0,00	829.852,21
2014	104.187	L4 - OBIETTIVI DI PIANO: PIANO PREVENZIONE	HV00018	B.1 Acquisto di beni						
2015	104.011			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2016	72.808			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2017	129.400			B.6 Costi del personale						
2018	129.284			Altri costi dettagliare						
2019	129.220									
2020	129.220									
2021	86.737									
2022	72.767									
2023	71.980					TOTALE	957.633,53	0,00	0,00	71.979,50
2015	100.000	PROCESSI DI UMANIZZAZIONE	HV00019	B.1 Acquisto di beni						
2016	39.569			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2017	59.760			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
		TOTALE		178.612,00	0,00	0,00	0,00	178.612,00		
2018	122.346	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	HV00023	B.1 Acquisto di beni						
2019	118.459			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2020	106.561			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2021	63.520			B.6 Costi del personale						

2022	102.229			Altri costi dettagliare					
2023	102.229			TOTALE	513.115,05	0,00	0,00	102.228,72	615.343,77
				B.1 Acquisto di beni					
2019	192.294	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	HV00024	B.2 Acquisto di servizi sanitari					
2020	164.547			B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2021	98.084			B.6 Costi del personale					
2022	92.505			Altri costi dettagliare					
2023	89.425			TOTALE	547.429,92	0,00	0,00	89.424,94	636.854,86
				B.1 Acquisto di beni		42.944,00			
2019	492.487	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	HV00028	B.2 Acquisto di servizi sanitari					
2020	382.844			B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2021	228.209			B.6 Costi del personale					
2022	253.526			Altri costi dettagliare					
2023	215.497			TOTALE	1.330.881,35	42.944,00	0,00	215.497,36	1.503.434,71
				B.1 Acquisto di beni		4.576.133,76	2.530.799,00		
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2021	17.526.737	INNOVATIVI C.400 LEGGE 232/16	HV00050	B.6 Costi del personale					
2022	5.835.330			Altri costi dettagliare					
2023	13.663.229			TOTALE	15.524.678,22	4.576.133,76	2.530.799,00	11.132.429,80	22.080.974,26
				B.1 Acquisto di beni		20.130,00			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
2022	263.183	FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO	HV00066	Altri costi dettagliare					
2023				TOTALE	33.209,58	20.130,00	0,00	0,00	13.079,58
				B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
2023	125.239	Piano nazionale malattie rare 2023 – 2026 intesa n. 121/csr del 24 maggio 2023.	HV00067	TOTALE	0,00	0,00	0,00	125.239,00	125.239,00
Totale 2023	14.763.986				24.079.617,41	4.696.784,64	2.530.799,00	12.107.947,99	31.616.019,76

Tab. 51 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato.

Come risultante dalla tabella precedente, il fondo quote inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato nel 2023 ammonta ad 32.518.773, di cui 22.366.983 relativi al contributo per l'acquisto del farmaco innovativo Zolgensma le cui rate, a determinate condizioni cliniche, saranno erogate nei prossimi quattro anni.

Il dettaglio delle *quote inutilizzate dei contributi vincolati da soggetti pubblici* è il seguente:

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2022	2023	Totale da accantonare	FONDO AL 31-12-2023	
2015	315.000	DECRETO 91 LINEA 8 OB. 2013 (Umanizzazione AOU Salerno)	HP00034	B.1 Acquisto di beni			639.351		
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
	B.6 Costi del personale								
	Altri costi dettagliare								
	TOTALE				375.643	0	639.351	1.014.994	
	210.000								

Tab. 52 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

Il dettaglio delle quote inutilizzate dei contributi vincolati da soggetti privati è il seguente:

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2022	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2023	
2019	15.750	Associazione OPEN onlus Realizzazione di un laboratorio di ricerca clinica per la conduzione di studi sperimentali di fase 1	HB00036	B.1 Acquisto di beni						
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		16.671,20				
2021	6.105			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	20.000			B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		16.671,20	16.671,20	0,00	0,00	0,00
		Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus Accreditazione per sperimentazioni cliniche di fase 1 del dipartimento di oncologia- P.O. Pausilipon	HB00037	B.1 Acquisto di beni						
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		12.992,21				
2021	18.000			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		14.702,00	12.992,21	0,00	0,00	1.709,79
		Associazione Genitori Insieme onlus Delibera 199/2020 Borsa di studio Arte Terapia	HB00038	B.1 Acquisto di beni						
2020	10.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	7.500			B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		8.000,00	0,00	0,00	10.000,00	18.000,00
		FONDAZIONE SANTOBONO Dieta chetogenica-trattamento epilessia	HB00040	B.1 Acquisto di beni						
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		8.750,00				
2021	17.500			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	8.750			B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		8.750,00	8.750,00	0,00	0,00	0,00
		Associazione Genitori Insieme onlus valutazione dell'engraft post trapianto di cse in pazienti pediatrici per la u.o.s.d. basco manipolazione	HB00041	B.1 Acquisto di beni						
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		16.179,24				
2021	20.000			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						

		cellulare ed immunogenetica del P.O. Pausilipon		Altri costi dettagliare					
				TOTALE	20.000,00	16.179,24	0,00	0,00	3.820,76
		Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus La terapia ortodontica nell'ambito dell'approccio multidisciplinare nei pazienti con apnee notturne (OSAS)	HB00045	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		6.480,53			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
2022	15.000			Altri costi dettagliare					
				TOTALE	6.480,53	6.480,53	0,00	0,00	0,00
2021	12.000			B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		864,00			
2023	20.000	PFIZER effetti del trattamento con rgh sulla crescita e sui parametri metabolici del bambino nato piccolo per età gestazionale (SGA)	HB00047	B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	864,00	864,00	0,00	20.000,00	20.000,00
		Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus", per il Progetto di studio, formazione e ricerca dal titolo " Percorso riabilitativo di telemedicina per i bambini con malattia neuromuscolare(MNM) durante e oltre la pandemia Covid-19"	HB00048	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		16.963,22	19.424,00		
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
2022	20.000			Altri costi dettagliare					
2023	20.000			TOTALE	16.963,22	16.963,22	19.424,00	576,00	576,00
		NUTRICIA elaborazione e monitoraggio della dieta chetogenica	HB00068	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		8.750,00			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
2021	10.000			Altri costi dettagliare					
2022	8.750			TOTALE	8.750,00	8.750,00	0,00	0,00	0,00
2023	50.000	Banca d'Italia Cinnalli		B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE		0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Totale	100.000				101.180,95	87.650,40	19.424,00	80.576,00	94.106,55

Tab. 53 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da privati

Il dettaglio delle quote inutilizzate dei contributi per ricerca è il seguente:

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2022	2023	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2023
2023	186.895	Progetto POS - Piano Sviluppo e Coesione Salute Traiettorie 3 - Linea 3.1 "Creazione di una rete nazionale per le malattie ad alto	HPNR0002	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				

		impatto" - Rete Pediatrica per il tele-monitoraggio e la tele-riabilitazione dei disturbi e delle disabilità del neurosviluppo tramite l'individuazione e l'analisi di biomarker digitali, identificati tramite intelligenza artificiale (TELE-NEURART).		Altri costi dettagliare					
				TOTALE	0,00	0,00	186.894,82	186.894,82	
2023	109.675	PNRR Salute M6/C3 - PNRR-MR1-2022-12376821 - "Adenylosuccinate lyase deficiency, purine metabolism disorders and mitochondrial homeostasis: unveiling novel mechanisms to design therapeutic opportunities"	HPNR0003	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	0,00	0,00	109.675,00	109.675,00	
2023	2.000.000	Ecosistema Innovativo della Salute	HPNR0004	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale		210,00			
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	0,00	210,00	1.999.790,00	1.999.790,00	
2023	86.000	RICERCA FINALIZZATA MoH - GR-2021-12372945 - "Long non coding RNAs and their role in epigenome as diagnostic markers in childhood acute lymphoblastic leukemia of T-cells"	HPNR0006	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	0,00	0,00	86.000,00	86.000,00	
2023	420.000	NOVARTIS Programma Screening neonatale per la diagnosi precoce della SMA nella popolazione neonatale della Campania - NEONASMA CAMPANIA	HP00045BIS	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	0,00	0,00	420.000,00	420.000,00	
2023	20.000	Associazione Sclerosi Tuberosa Trattamento neurochirurgico mininvasivo nei pazienti pediatrici con sclerosi tuberosa (CINALLI)	HR00002	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	
2023	1.000.000	PNRR Salute M6/C2- Inv. 2.1 .PNRR-MR1-2022-12376512 - "Biobanks for studying Craniosynostosis: a rare pediatric major congenital craniofacial disorder"	HPNR0001	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare		20.000,00			

				TOTALE	0,00	20.000,00	980.000,00	980.000,00
2023	427.350	Progetto POS - Piano Sviluppo e Coesione Salute-Traiettorie 2 - linea 2.1 "Creazione di programma di medicina di precisione per la mappatura del genoma umano su scala nazionale". Titolo della proposta progettuale: LIFEMAP: dalla patologia pediatrica alle malattie cardiovascolari e neoplastiche nell'adulto.	HPNR0005	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				TOTALE	0,00	0,00	427.350,00	427.350,00
2020	22.500	Biogen Atrofia muscolare Early Onset	n/d	B.1 Acquisto di beni				
2021	27.500			B.2 Acquisto di servizi sanitari	5.001,00	22.500,00	22.500,00	
2022				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				TOTALE	5.000,00	22.500,00	22.500,00	5.000,00
2020	150.000	IZMS Delibera 239/2020	n/d	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				TOTALE	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
				155.001,00	42.710,00	4.252.209,82	4.384.709,82	

Tab. 54 - Tab. 54 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da ricerca

Gli **altri fondi per oneri e spese**, infine, sono così dettagliati:

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	Al 1/1/2023	Al 31/12/2023	Variazione	Variazione %
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.657.549	5.973.136	2.315.587	63,3
Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	593.276	788.298	195.022	32,9
Fondo incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	774.859	1.164.399	389.540	50,3
Altri fondi per oneri e spese	2.085.873	1.561.767	-524.106	-25,1
Totale altri fondi per oneri e spese	7.111.557	9.487.600	2.376.043	33,4

Tab. 55 - Altri fondi per oneri e spese

Si riporta di seguite la movimentazione degli altri fondi oneri e spese.

Altri fondi per oneri e spese	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche/insussistenze	Utilizzi	Valore finale
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.657.549	2.928.413	0	612.826	5.973.136
Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	593.276	195.022	0	0	788.298
Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	774.859	524.109	0	134.569	1.164.399
Altri fondi per oneri e spese	2.085.873	7.193.462	0	7.717.568	1.561.767
Totale altri fondi per oneri e spese	7.111.557	10.841.005	0	8.464.962	9.487.600

Tab. 56 - Movimentazione altri fondi per oneri e spese

In particolare:

- Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è stato movimentato per gli accantonamenti eseguiti secondo le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico.
- Il *fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI* movimentato per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico ed utilizzi per l'applicazione del nuovo contratto dei medici SUMAI;
- Il *fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016* accoglie gli utilizzi e gli accantonamenti delle somme e maturate secondo il regolamento e le procedure aziendali in materia. Gli incentivi sono da utilizzare per il personale, sulla base delle funzioni tecniche incentivate e delle percentuali previste dal Regolamento Aziendale per l'acquisto da parte dell'Azienda di beni, strumentazioni e tecnologie nonché per le aggiudicazioni di lavori. Il fondo è stato utilizzato, così come previsto dalla normativa vigente, oltre che per il personale dipendente anche per l'acquisizione di attrezzature, personal computer e portatili per lo svolgimento dello smart working e per aumentare la sicurezza aziendale sostituendo quelli più vetusti.

Il dettaglio della voce residuale degli altri fondi per oneri e spese è così costituito:

Altri fondi per oneri e spese	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche/insussistenze dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
Fondo Liste di attesa	315.008	143.016		0	458.024
Fondo comune comparto attività INTRAMOENIA	192.519	53.737		0	246.256
Fondo comune intramoenia dirigenza	394.795	117.274		449.784	62.285
Fondo spese finanziate per sperimentazioni	0	0		-169.013	169.013
Fondo Avvocati	8.357	0		0	8.357
Fondo spese conferimento incarichi legali esterni	469.376	0		334.974	134.402

Fondo spese quote accan. pers. dip. da assegnare	50.209	4.143		8.286	46.066
Fondo ritenute personale dipendente per delegazioni di pagamento	13.184	17.831		146.334	14.831
Fondo retribuzione di risultato organi direttivi	473.413	88.717		146.334	415.796
Totale altri fondi per oneri e spese	1.916.860	7.943.290	0	8.305.121	1.555.030

Tab. 57 - *Dettaglio movimentazione voce residuale altri fondi per oneri e spese*

Gli **altri fondi per oneri e spese**, infine, sono:

- *Fondo liste di attesa* per la cui costituzione è accantonata una quota pari al 5% delle tariffe, al netto delle quote a favore dell'Azienda, ai fini di perequazione per quelle discipline che abbiano una limitata possibilità di esercizio dell'ALPI e per i dirigenti medici e sanitari ai quali sia preclusa tale possibilità a causa dell'incompatibilità con le funzioni istituzionali svolte.
- *Fondo comune comparto* implementato per accantonamento di una percentuale delle tariffe applicate alle prestazioni libero professionali, ambulatoriali e di ricovero, e ripartito secondo le modalità concordate in sede di contrattazione integrativa.
- *Fondo spese finanziate per sperimentazioni* è stato costituito nel 2022 in conformità a quanto previsto dall'art. 13 del regolamento per la disciplina delle sperimentazioni cliniche condotte presso l'AORN adottato con deliberazione DG n. 406 del 17.06.2022.
- *Fondo avvocati* costituito dai versamenti incassati e contabilizzati, nell'esercizio di competenza, a seguito di pronunce giudiziarie favorevoli con spese e competenze di lite a carico della parte soccombente.
- *Fondo spese incarichi esterni* costituito dagli accantonamenti delle presumibili somme da corrisponderci ai legali esterni cui è stato affidato incarico di tutela giudiziale degli interessi dell'Azienda. La quantificazione delle somme è effettuata sulla base del registro informatico degli incarichi formalmente redatto dalla UOC Affari Legali come da relativa procedura aziendale.
- *Fondo ritenute personale dipendente per delegazioni di pagamento* implementato dagli oneri *una tantum* versati dagli istituti finanziari per ogni delega di nuova attivazione ai sensi della circolare del 17 gennaio 2011 n. 1/RGS e s.m.i. e del regolamento aziendale.
- *Fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi* aziendali incrementato della quota dell'anno 2023 pari al 20% del compenso maturato dalla Direzione Strategica aziendale.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

FR01. - NO –

Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, non si ritiene sussistere la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli importi stanziati.

FR02. - NO -

Non si ritiene sussistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili.

FR03. - NO -

Non si ritiene sussistere rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili.

FR04 –NO - Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

c. Fondo trattamento di fine rapporto

Fondo trattamento di fine rapporto	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	1.459.916
Saldo al 31/12/2023	1.422.347
Variazione	-37.569
Variazione %	-2,6

Si riporta la tabella delle consistenze e movimentazioni del trattamento di fine rapporto:

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	Fondo per premi operosità medici SUMAI	1.459.916	120.734	158.302	1.422.347
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente				
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.459.916	120.734	158.302	1.422.347

Tab. 58 - Consistenza e movimentazioni del trattamento di fine rapporto

Nella voce è contabilizzato esclusivamente il **fondo SUMAI** relativamente agli specialisti ambulatoriali assunti con contratto a tempo indeterminato.

È stato inoltre aggiornato il valore del fondo SUMAI per gli specialisti ambulatoriali, con l'accantonamento di un dodicesimo del premio di collaborazione pari all'importo di 120.734 comunicato dalla UOC Gestione Risorse Umane.

Come è noto, i trattamenti di fine rapporto per il personale dipendente dell'Azienda sono a carico degli istituti previdenziali ed assistenziali.

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

TR01 – NO -Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

d. Debiti

Debiti	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	37.381.952
Saldo al 31/12/2023	26.086.272
Variazione	-11.295.680
Variazione %	-30,22

I debiti sono comprensivi delle fatture da ricevere rilevate per 12.511.170,63.

Queste si riferiscono alle rilevazioni contabili di consegna delle merci e effettuazioni delle prestazioni al 31/12/2023 la cui fattura non è pervenuta in azienda al termine dell'esercizio. Tali fatture vengono rilevate, previa verifica, direttamente dalla procedura informatica aziendale e contabilizzate nelle apposite voci di debito.

Il dettaglio della voce debiti è così costituito:

Debiti	Al 1/1/2023	Al 31/12/2023	Variazione	Var. %
Regione	348.867	240.937	-107.930	-30,9
Comuni	600	50.270	49.670	8.278,3
Aziende sanitarie	97.198	343.872	246.674	253,8
Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	723.485	481.520	-241.966	-33,4
Fornitori	15.693.827	14.141.607	-1.552.220	-9,9
Istituto Tesoriere	0	0	0	
Tributari	5.479.121	747.848	-4.731.273	-86,4
Istituti di previdenza	5.929.300	1.941.402	-3.987.898	-67,3
Altri debiti	9.109.553	8.138.816	-970.738	-10,7
Totale debiti	37.381.952	26.086.272	-11.295.680	-30,2

Tab. 59 - Consistenza debiti

Si riportano la consistenza e la movimentazione dei debiti:

MOD CODICE. SP	DEBITI	Valore ini- ziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore fi- nale	di cui per fatture da ri- cevere
			Incrementi	Decrementi		
PDA000	MUTUI PASSIVI					

	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	348.867	86.369	194.299	240.937	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	348.867	86.369	194.299	240.937	
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	600	50.570	900	50.270	
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	71.002	889.372	643.462	316.912	
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni	71.002	889.372	643.462	316.912	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	26.196	172.689	171.924	26.960	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	97.198	1.062.060	815.386	343.872	
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	723.485	1.617.818	1.859.784	481.520	
PDA250	Debiti v/enti regionali:	723.485	1.617.818	1.859.784	481.520	
	SoReSa spa	723.485	1.617.818	1.859.784	481.520	
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:					

Fondazione Santobono Pausilipon						
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	15.693.827	10.927.230	12.479.450	14.141.607	12.511.171
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	15.693.827	10.927.230	12.479.450	14.141.607	12.511.171
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.479.121	367.664	5.098.937	747.848	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	5.929.300	614.180	4.602.078	1.941.402	
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	9.109.553	3.010.696	3.981.434	8.138.816	
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	8.878.881	2.948.306	3.935.772	7.891.414	
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	230.673	62.391	45.662	247.401	
	Totale debiti	37.381.952	17.736.588	29.032.268	26.086.272	12.511.171

Tab. 60 - Consistenza e movimentazioni dei debiti

I **debiti verso la Regione** che ammontano ad 240.937 si riferiscono in particolare:

- ad obiettivi di piano dell'esercizio 2017 per 39.400;
- al restante importo riferito ai pagamenti anticipati dalla So.Re.SA. spa, per gli acquisti di beni sanitari effettuati dalla centrale di acquisti regionale, e che la Regione provvede a recuperare in misura rateizzata a mezzo di compensazioni con le assegnazioni mensili.

I **debiti vs Comune** ammontano ad 50.270 al 31/12/2023, riferito al saldo Tari 2023 e versato nel 2024.

I **debiti v/Aziende sanitarie del SSR** sono relativi a prestazioni sanitarie, ai rimborsi per personale comandato e ai rimborsi degli oneri contributivi della Direzione Strategica. I debiti per singola azienda al 31/12/2023 sono:

<i>Debiti vs Aziende Sanitarie</i>	Importo	di cui scaduti
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	47.047	6.812
A.O. ANTONIO CARDARELLI	109.976	29.446
903 AO DEI COLLI	14.923	0
909 AOU FEDERICO II	140.074	444
A.O. SAN GIUSEPPE MOSCATI	4.632	
IST. NAZ. TUMORI G. PASCALE	259	0
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie	316.911	36.702

Tab. 61 - Debiti vs. asl ed ao regionali

I debiti v/Aziende sanitarie del SSR sono stati tutti pagati nei primi mesi del 2024.

I **debiti v/Aziende sanitarie extraregionali** sono relativi a prestazioni sanitarie. I debiti per singola azienda al 31/12/2023 sono:

<i>Debiti vs Aziende Sanitarie extra Regionali</i>	Importo
--	----------------

Fondazione Stella Maris	20.000
Ospedale Pediatrico Bambin Gesù	6.398
FON.NE BANCA DEI TESSUTI DI TR	562
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie extraregionali	26.960

Tab. 62 - *Debiti vs. asl ed ao extraregionali*

I debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione sono relativi a debiti verso la So.Re.Sa. Spa per la centralizzazione degli acquisti contabilizzate al 31/12/2023 per 481.519,66 e relative a fatture che a tale data non sono state pagate ai fornitori.

I debiti verso i fornitori sono comprensivi dei debiti verso i professionisti, i consulenti e i collaboratori.

Tali debiti sono aumentati rispetto all'esercizio precedente esclusivamente in riferimento alle fatture da ricevere che hanno visto al termine dell'esercizio il completamento di diversi lavori di manutenzione.

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2023 si è mantenuto molto basso, come si evince dalla seguente tabella mantenendosi, costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
ANNO 2023	
I TRIMESTRE	-48,44
II TRIMESTRE	-43,59
III TRIMESTRE	-46,41
IV TRIMESTRE	-46,75
ANNUO	-47,27

Tab. 63 - *ITP 2023*

L'indice di tempestività dei pagamenti invece dal 2017 al 2023 è stato il seguente:

ITP						
<u>anno 2017</u>	<u>anno 2018</u>	<u>anno 2019</u>	<u>anno 2020</u>	<u>anno 2021</u>	<u>anno 2022</u>	<u>anno 2023</u>
5,9	-38,37	-18,42	-34,86	-43,62	-43,72	-47,27

Tab. 64 - *ITP dal 2017 al 2023*

Il link della pagina di pubblicazione sul sito internet aziendale degli indicatori di tempestività dei pagamenti è il seguente:

<https://www.santobonopausilipon.it/trasparenza/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/#hide20>

L'articolo 1, comma 867, della Legge n.145/2018 prevede che, a decorrere dal 2022, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunichino, entro il 31 gennaio di ogni anno, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Per le amministrazioni che ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico, di cui al comma 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196,

l'obbligo del presente adempimento permane fino alla chiusura dell'esercizio nel corso del quale il predetto standard viene adottato.

L'Azienda ha provveduto, per quanto possibile, oltre che a velocizzare ed incrementare ulteriormente i pagamenti, attraverso la procedura dematerializzata della stessa, anche ad espletare una attività di bonifica grazie ad una attenta analisi di riconciliazione tra situazione contabile, come risultante dai sistemi contabili informatici in uso presso l'Azienda di riferimento, e situazione debitoria risultante dalla Piattaforma Certificazione Crediti. Tale attività ha portato alla chiusura di documenti commerciali, pareggiati nei sistemi contabili aziendali, che, però, risultavano sulla Piattaforma Certificazione Crediti in stato "Ricevuto" e "In Lavorazione", andando, pertanto, ad incrementare erroneamente il debito dell'azienda, mentre tali documenti risultavano.

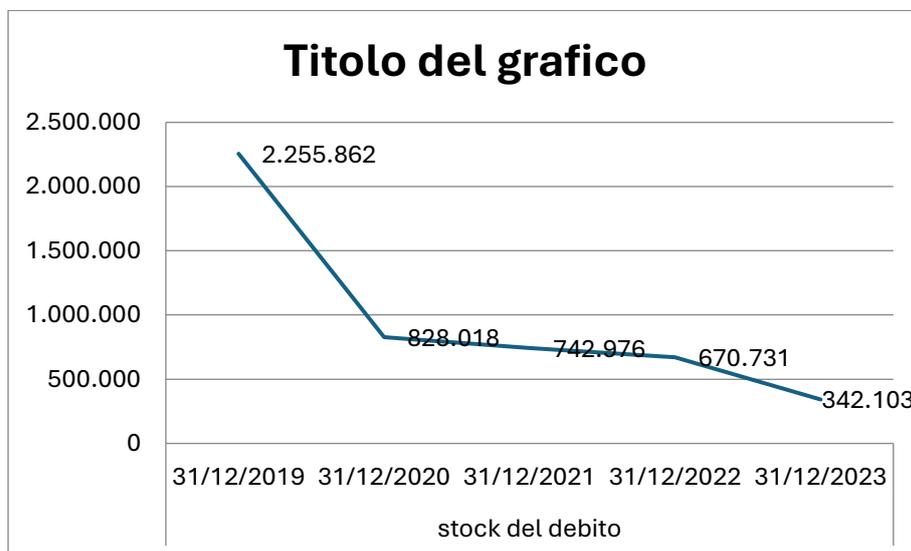
Lo stock di debito comunicato per l'anno 2019 di **2.255.862** ridotto al 31/12/2020 ad **828.018**, al 31/12/2021 ad **742.976** al **31/12/2022** ad **670.731** ed al **31/12/2023** ad **342.103**.

Si riporta di seguito la relativa tabella.

stock del debito				
31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
2.255.862	828.018	742.976	670.731	342.103

Tab. 65 - Stock del debito ultimo quinquennio

Graficamente:



Tab. 66 - Grafico stock del debito ultimo quinquennio

Trattasi di debiti commerciali scaduti al 31/12 e non pagati e quindi fatturato non pagato al 31/10 in gran parte per in contestazione. Si riporta lo *screenshot* dalla piattaforma ministeriale del MEF.

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
357.570,97 €	-15.467,93 €	342.103,04 €

Tab. 67 - **Certificazione debito al 31/12/2023 su PCC**

L'Azienda, come previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito con modificazioni della L.89/2014, ha effettuato negli anni 2021, 2022 e nel 2023 pagamenti, al netto di iva, relativi a transazioni commerciali effettuati entro e dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. 231/2002 come da dati estratti in PCC e di seguito riportato:

Pagamenti dei debiti Vs. fornitori al netto di iva	2023		2022		2021	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Entro i termini di pagamento DL 231/2002	58.096.319	96,8	44.990.084	92,9	44.353.985	93,7
Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	1.950.471	3,2	3.424.558	7,1	2.969.378	6,3
Totale pagamenti eseguiti nel 2023	60.046.790	100	48.414.642	100	47.323.363	100

Tab. 68 - **Pagamenti 2023, 2022 e 2021 relativi a transazioni commerciali netto di iva**

I pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. 231/2002 al netto di iva sono stati così eseguiti:

Pagamenti dei debiti Vs. fornitori al netto di iva	2023		2022		2021	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Entro i 60 gg di ritardo	1.517.177	77,8	2.735.475	79,9	2.359.772	79,5
Entro i 365 gg di ritardo	368.323	18,9	599.870	17,5	450.613	15,2
Oltre i 365 giorni di ritardo	64.971	3,3	89.213	2,6	158.994	5,4
Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	1.950.471	100	3.424.558	100	2.969.378	100

Tab. 69 - **Pagamenti 2023, 2022 e 2021 relativi a transazioni commerciali netto di iva**

I tempi di pagamento sono sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente. **Il 96,8% dei debiti viene pagato entro i 60 giorni** che consolida il dato 2022 e rispetto al già lusinghiero dato del 93,7% relativo al 2021. Dell'ulteriore 3,2% il 77,8% viene comunque pagato entro i 60 gg dalla scadenza e solo l'1% dei debiti viene pagato oltre tale termine. Trattasi comunque di fatture in contenzioso o con problemi procedurali.

I **debiti tributari** verso l'Erario sono composti dalle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni di dicembre e regolarmente versate nel mese di gennaio 2024, dal debito IRAP per le quote di retribuzione di competenza del 2023 non ancora erogate e, infine, dal debito per saldo dell'IVA, sia in regime di scissione dei pagamenti che per debito proprio aziendale verso l'Erario, maturato nel corso del mese di dicembre 2023 e versato nel mese di Gennaio 2024.

Analogamente, i **debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali** concernono prevalentemente gli oneri sociali delle retribuzioni di dicembre 2023 e versate nel mese di gennaio 2024 e gli oneri contributivi delle competenze maturate e non erogate nell'anno, quali la retribuzione di risultato dei dirigenti e di produttività del personale di comparto.

Gli **altri debiti** sono così costituiti:

Altri debiti	Al 1/1/2023	Al 31/12/2023	Variazione	Var. %
Debiti verso dipendenti	8.878.881	7.891.414	-987.466	-11,1
Debiti per ritenute c/terzi	0	0	0	
Debiti per depositi cauzionali di terzi	37.161	29.279	-7.882	-21,2
Debiti diversi	193.512	218.122	24.611	12,7
Totale altri debiti	9.109.553	8.138.816	-970.738	-10,7

Tab. 70 - Dettaglio altri debiti

Negli **altri debiti** assume significato il debito verso il personale dipendente che riguarda i compensi accessori di competenza dell'esercizio ed erogati nel mese di gennaio 2024 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2023.

A queste somme sono stati aggiunti gli oneri contributivi a carico dell'azienda e l'IRAP maturata. Sono, inoltre, inclusi i debiti verso il personale dipendente relativi alle attività di convenzionamento interno, compartecipazione per le attività libero professionali (fondi perequativi), consulenze di competenza del 2023 ed erogate nel 2024.

La voce residuale degli altri debiti comprende anche i debiti verso terzi. Questi ultimi sono relativi a ritenute operate a carico del personale dipendente con le competenze stipendiali del mese di dicembre e versati nel mese di gennaio a favore di terzi soggetti per cessioni, pignoramenti ed altri analoghi istituti ed altre tipologie di debito non inserite nelle altre voci.

Si riporta, nelle tabelle che seguono, il dettaglio dei debiti per anno di formazione e per scadenza:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	39.400	0	124.613	0	76.923
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	0
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	39.400	0	124.613	0	76.923
PDA130	DEBITI V/COMUNI:					50.270

	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	120	316.792
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	0	0	0	120	316.792
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	0	0	0	0	26.960
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	0	0	0	120	343.752
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	572	738	480.210
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	0	572	738	480.210
	<i>SoReSa spa</i>	0	0	572	738	480.210
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	1.889.246	49.465	68.810	1.070.537	11.063.550
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	1.889.246	49.465	68.810	1.070.537	11.063.550
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					747.848
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	11.116	10.555	346.910	1.042.219	530.602
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	113.240	40.963	220.320	2.035.546	5.728.745
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	49.138		198.129	2.016.149	5.627.997
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	64.102	40.963	22.191	19.397	100.748
	Totale debiti	2.053.001	100.983	761.225	4.149.161	19.021.901

Tab. 71 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione

Il dettaglio dei debiti per scadenza:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO			

PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
PDA060	Altri debiti v/Stato			
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	240.937	0	0
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	240.937	0	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	50.270		
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	343.872	0	0
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	316.912	0	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	26.960	0	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	343.872	0	0
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA250	Debiti v/enti regionali:	481.520	0	0
	<i>Soresa S.p.a.</i>	481.520	0	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			

PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	14.141.607	0	0
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	14.141.607	0	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	747.848	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	1.941.402	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	8.138.816	0	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	7.891.414	0	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	247.401	0	0

Tab. 72 - Dettaglio dei debiti per scadenza

I debiti scadono tutti entro l'anno.

Transazioni

DB01 – NO I debiti verso fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionali.

Altre informazioni relative a debiti.

DB02 - Altro.

Non esistono altre informazioni – oltre quelle in precedenza formulate – che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

e. Ratei e Risconti passivi

Ratei e Risconti passivi	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	0
Saldo al 31/12/2023	0
Variazione	0

In dettaglio:

Ratei e risconti passivi	Al 1/1/2023	Al 31/12/2023	Variazione
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	0	0	0

Tab. 73 - Dettaglio ratei e risconti passivi

Al 31/12/2023 non sono stati rilevati ratei passivi.

Non sussistono al 31/12/2023 ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Sono presenti in bilancio voci riferite ai conti d'ordine, dei quali occorre dare spiegazione nella presente nota integrativa.

Conti d'ordine	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2023	7.465.207
Saldo al 31/12/2023	13.091.606
Variazione	5.626.399
Variazione percentuale	75,4

I conti d'ordine sono riferiti a fideiussioni di terzi prestate dagli aggiudicatari delle gare aziendali a garanzia delle esecuzioni dei contratti in essere al 31/12/2023 ed ammontanti ad 13.091.606.

Conti d'ordine	AI 31/12/2022	AI 31/12/2023	Variazione
Canoni leasing ancora da maturare	0	0	0
Beni in comodato	0	0	0
Altri conti d'ordine	7.465.207	13.091.606	5.626.399
Totale conti d'ordine	7.465.207	13.091.606	5.626.399

Tab. 74 - *Dettaglio dei conti d'ordine*

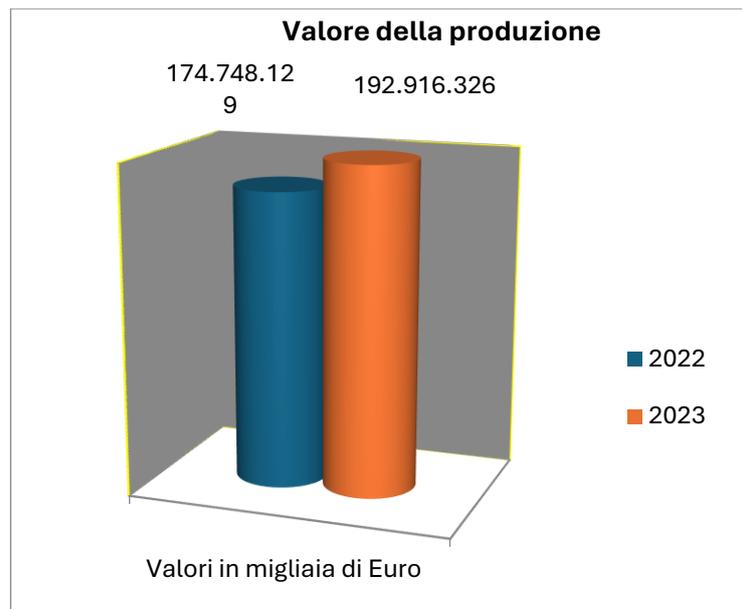
C) Informazioni sul Conto Economico

I dati del conto economico del 2023 sono confrontati con i dati rilevati nel 2022.

1. Valore della produzione

Valore della produzione	Valori in Euro
2022	174.748.129
2023	192.916.326
Variazione	18.168.198
Variazione %	10,4

Graficamente:



Tab. 75 - Grafico valore della produzione 2022-2023

Il **valore della produzione** confrontato con gli analoghi valori dell'esercizio precedente è così composto:

Rif.	Valore della produzione	2023	2022	Variazione	Variazione %
1	Contributi in c/esercizio	123.467.911	118.212.633	5.255.277	4,4
2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.231.730	-12.438.636	6.206.905	-49,9
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.901.354	4.216.973	2.684.380	63,7

4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	57.584.930	54.757.431	2.827.499	5,2
5	Concorsi, Rimborsi e Recuperi	1.257.585	2.780.770	-1.523.185	-54,8
6	Compartecipazione spesa per prestazioni sanitarie	1.151.871	877.393	274.478	31,3
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	8.386.066	5.896.748	2.489.318	42,2
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0		
9	Altri ricavi e proventi	398.339	444.815	-46.476	-10,4
	Totale valore della produzione	192.916.326	174.748.129	18.168.198	10,4

Tab. 76 - **Composizione valore della produzione**

1. Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2022, sono così composti:

Contributi in conto esercizio	2023	2022	Variazione	Variazione %
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.	104.970.764	106.721.875	-1.751.112	-1,6
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata	13.663.229	8.935.730	4.727.499	52,9
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	4.717.918	2.475.029	2.242.889	90,6
Contributi in c/esercizio da privati	116.000	80.000	36.000	45,0
Totale contributi in conto esercizio	123.467.911	118.212.633	5.255.277	4,4

Tab. 77 - **Riepilogo contributi in conto esercizio**

I **contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.** sono assegnati all'Azienda con apposito provvedimento regionale.

Con deliberazione n. 471 del 1/8/2024 della Giunta della Regione Campania, su proposta del Direttore Generale per la Tutela della Salute, si è provveduto ad operare il riparto del FSR 2023.

I **contributi in c/esercizio della Regione per F.S.R.** sono così composti:

FSR indistinto	2023	2022	Variazione	Variazione %
Contributo FSR indistinto	81.847.917	84.799.461	-2.951.543	-3,5
Fondi finalizzati	6.067.458	7.221.454	-1.153.996	-16,0
Fondi a destinazione vincolata	13.663.229	8.935.730	4.727.499	52,9
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	10.739.515	11.525.507	-785.992	-6,8
Finanziamento per Funzioni - Altro	6.315.873	3.175.453	3.140.420	98,9
Totale FSR INDISTINTO	118.633.992	115.657.605	2.976.388	2,6

Tab. 78 - **Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR**

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2023 sono composti dalla quota indistinta, dal finanziamento per funzioni, pronto soccorso ed altro, e dalla quota finalizzata dalla stessa Regione come indicato con la predetta deliberazione regionale. Il

dettaglio dei *contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati* dalla Regione Campania sono riportati nella tabella di seguito riportata.

Capitolo regionale	Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania	Importo
U07073	PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	226.756
U07074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	152.500
U07084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	462.070
U07090	REALIZZAZIONE PIANO REGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA E ALL'EFFICIENZA, NONCHE' ALLA SICUREZZA	150.000
U07158	PROGRAMMA REGIONALE FINALIZZATO AL CONTROLLO DEL RISCHIO CLINICO ED AL CONTROLLO DELLE INFEZIONI OSPEDALIERE ASSOCIATE ALL'ASSISTENZA- TRASFERIMENTI AMMINISTRAZIONI LOCALI.	15.990
U07312	CONTRIBUTO ACQUISTO FARMACI AD ALTO COSTO	141.188
U07411	ONERI DERIVANTI DAI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE DEL PERSONALE DEL SSR. CONCORSO DELLO STATO AI SENSI DELL'ART. 1, C. 409, DELLA L. 232/2016 DAL 2020	67.574
U07435	EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL34/2020 EMERGENZA COVID 19 - SPESE PERSONALE DIPENDENTE	1.003.303
U07574	Trasferimento fondi per incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale medico d.l. 34/2023 (art. 11, c. 1)	425.917
U07575	Trasferimento fondi per incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale infermieristico d.l. 34/2023 (art. 11, c.)	39.149
U07580	Trasferimento fondi per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (ART. 1, C. 535, Legge N. 197/2022)	1.504.354
U07583	Trasferimento fondi destinati al recupero delle liste d'attesa nell'anno 2023 (decreto-legge 198/2022, art. 4, c. 9-octies)	369.000
U07234	Screening Neonatali Obbligatorii	400.000
U07296	Oneri Gestionali Della Basco Della Regione Campania (L.R. 18 Del 6/12/2000, Art. 51 ss.mm.ii.)	500.000
U07000	INCREM.FONDI CONTR. DIR MEDICA-SANIT-VETERIN	160.653
U07000	FONDO PER ABOLIZIONE QUOTA RICERCA	255.509
U07000	QUOTA AGGIORNAMENTO LEA	193.497
Totale	Contributi assegnati in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania	6.067.458

Tab. 79 - *Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR finalizzati dalla Regione*

I *contributi in c/esercizio della Regione per quota del Fondo Sanitario Regionale a destinazione vincolata* sono relativi alle assegnazioni regionali per i farmaci innovativi di cui alla Legge 232/2016 (Farmaco Zolgensma), per gli obiettivi di piano e per il piano nazionale per le malattie rare. Infatti, sulla base delle indicazioni contabili contenute nella suddetta delibera regionale, all'importo dei contributi in conto esercizio per FSR indistinto va aggiunto l'importo di 975.518 (c.d. "Obiettivi di Piano), prevalentemente di natura formativa e/o finalizzati all'acquisto

di beni e di 12.562.472 per la rimborsabilità di farmaci innovativi e l'importo di 125.239 relativa al riparto delle Piano nazionale malattie rare 2023 – 2026 intesa n. 121/csr del 24 maggio 2023.

La loro ripartizione è indicata nell'allegato n. 5 della predetta deliberazione e sono relativi a:

Capitolo regionale	Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata – Voce AA0040 CE	Importi in euro
Quote Vincolate		
CAP U07115	Innovativi c.400 Legge 232/16	12.562.472
CAP U07577	Piano nazionale malattie rare 2023 – 2026 intesa n. 121/csr del 24 maggio 2023.	125.239
Obiettivi di Carattere Prioritario		
CAP U07114	L1 - PDTA Pazienti Cronici	89.425
CAP U07114	L2 - Equità Ambito Sanitario	102.229
CAP U07114	L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore	496.388
CAP U07072	L4 - Piano Prevenzione	71.979
CAP U07114	L5 - Tecnologia Sanitaria	215.497
Totale obiettivi di carattere prioritario		975.518
Totale contributi vincolati attribuiti nel 2023		13.663.229

Tab. 80 - Dettaglio contributi in conto esercizio regionali vincolati (Voce AA0040 Mod. CE)

In base al D.Lgs. 118/2011, a fronte dei suddetti contributi vincolati, si è provveduto al relativo accantonamento delle quote inutilizzate, a copertura dei costi che si sosterranno negli esercizi futuri.

Il dettaglio dei **contributi in conto esercizio da Enti Pubblici** sono di seguito riportati.

Contributi in c/esercizio da enti pubblici	2023	2022	Variazione	Variazione %
Contributi da Regione extra fondo altri	250.000	0	0	
Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0	0	0	
Contributi da Ministero della Salute	86.865	0	86.865	
Contributi da Protezione civile	0	0	0	
Contributi c/esercizio per ricerca	4.253.920	59.166	4.194.754	
Contributi da altri enti pubblici indistinti	127.134	2.415.863	-2.288.729	
Totale contributi in conto esercizio da enti pubblici	4.717.918	2.475.029	4.531.618	90,6

Tab. 81 - Dettaglio contributi in conto esercizio da Enti Pubblici

La DGRC n. 471 del 1/8/2024 ha, inoltre, assegnato per l'anno 2023 alle aziende sanitarie regionali **risorse extra fondo sanitario** (allegato 3.1).

Il *dettaglio* è come di seguito riportato.

Cap. di SPESA	OGGETTO	Importo
U07324	RIPIANO ECCEDEXENZA SPESA FARMACEUTICA AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 796, LETTERA G) DELLA LEGGE 296/2006 SS.MM.II.	445.218

U07412	RIPARTIZIONE FINANZIAMENTO DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO 28 SETTEMBRE 2012, N. 178 SS.MM.II.. – PERSONALE EX C.R.I	86.865
U07324	ULTERIORE PAYBACK AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 796, LETTERA G) DELLA LEGGE 296/2006 SS.MM.II.	174.991

Tab. 82 - Dettaglio contributi finalizzati extrafondo + Payback (allegato Riparto FSR 2023)

I contributi per la ricerca tra i più rilevanti sono relativi a due contributi ricevuti dalla Regione Campania “Progetto di ricerca CLP PNRR-MR1-2022-1237”, Progetto ricerca “PNRR H63C22000290001”, un contributo per “Ecosistema Innovativo della Salute Investimento E3” dell’Ospedale Pediatrico Bambin Gesù, un contributo per la ricerca sulla sclerosi tuberosa finanziato dall’Associazione sclerosi tuberosa ed infine un contributo “TELE-NEURART CUP H63C22000310001” della Fondazione Stella Maris

I contributi ricevuti *da privati* sono così composti.

Contributi in c/esercizio da privati	2023	2022	Variazione
Contributi c/esercizio da Imprese	16.000	0	16.000
Contributi c/esercizio da istituzioni sociali senza scopo di lucro	100.000	80.000	20.000
Totale contributi in conto esercizio da privati	116.000	80.000	36.000

Tab. 83 - Contributi in conto esercizio da privati

Si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti nel 2023.

Dettaglio Contributi in c/esercizio da privati	Importo
Ditta Kedrion spa	16.000
Banca D'Italia	50.000
Associazione Genitori Insieme Onlus	10.000
Ditta Pfizer	20.000
Fondazione Santobono Pausilipon	20.000
Totale	116.000

Tab. 84 - Dettaglio contributi in conto esercizio da privati 2023

2. Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

In tale voce va contabilizzato il **Contributo per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio**, effettuato ai sensi dell’art.1, comma 36 della legge 228/2012, legge di stabilità per l’anno 2013, che modificando parzialmente l’art. 29, comma 1, lettera b, del D. Lgs. n. 118/2011, ha previsto che i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, a partire dall’esercizio 2016 devono considerarsi finanziati al 100% operando una rettifica in negativo dei contributi in conto esercizio per tale ammontare complessivo.

La rettifica dei contributi in conto esercizio per l’anno 2023 ammonta ad **6.231.730**.

Si riporta il valore complessivo degli investimenti eseguiti nel 2023 e modalità di finanziamento.

Descrizione	Importo in euro
Valore complessivo degli investimenti operati nel 2023	17.664.401
- di cui finanziamenti per investimento	12.290.314
Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio	5.374.087
AA0250 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-6.231.730
AA0260 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-
Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2023	-6.231.730

Tab. 85 - Investimenti eseguiti nel 2023

Il valore di differenza di euro -857.643 è imputabile alla Variazione delle immobilizzazioni in corso finanziate con contributo in conto esercizio.

Di seguito la tipologia di beni patrimoniali acquisiti nel 2023.

Beni Acquisiti nel 2023 con FSR Regionale	Acquisizioni 2023
Software proprietà licenza d'uso tempo indeterminato	31.500
Manutenzione straordinaria su fabbricati disponibili	71.537
Fabbricati strumentali (indisponibili)	122.303
Manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili	2.827.246
Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.442.440
Mobili e arredi	245.795
Altre immobilizzazioni materiali	261.840
Impianti e macchinari	368.065
Fabbricati non strumentali (disponibili)	3.363
Totale complessivo	5.374.087

Tab. 86 - Dettaglio acquisizioni beni patrimoniali nel 2023

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "rettifiche dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti" eseguito nel 2023:

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2023	2022	Variazione	Variazione %
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-6.231.730	-12.438.636	6.206.905	-49,9
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. vincolato	0	0	0	
Totale rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.231.730	-12.438.636	6.206.905	-49,9

Tab. 87 - Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Si riporta di seguito il dettaglio rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti e sua incidenza sul contributo FSR regionale dell'esercizio.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %	Quota rettifica contributo
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	118.633.992	6.231.730	5,25	6.231.730
AA0030	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto	104.970.764	6.231.730	5,94	6.231.730
AA0040	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato	13.663.229	0	0,00	0
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	4.717.918	0	0,00	0
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		0	0,00	0
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	1.427.350	0	0,00	
AA0210	Contributi in c/esercizio per ricerca	1.427.350	0	0,00	0
AA0220	Contributi in c/esercizio da privati per ricerca	0	0	0,00	0
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	116.000	0	0,00	0
	Totale	124.895.261	6.231.730	4,99	6.231.730

Tab. 88 - Dettaglio rettifica contributi per destinazione ad investimenti e sua incidenza su contributo FSR

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

CT01. No

3. Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Con riferimento al dettaglio degli utilizzi delle quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti, sia da Regione che da soggetti altri pubblici (extra fondo) e privati, si rimanda a quanto contenuto nelle tabelle di cui alla sezione b. "Fondi per rischi e oneri" del presente documento.

Si riporta di seguito la movimentazione eseguita di utilizzo dei fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	2023	2022	Variazione	Variazione %
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	2.030.054	633.844	1.396.210	220,3
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	4.696.785	3.493.525	1.203.259	34,4
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	86.865	0	86.865	
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0	25.000	-25.000	-100,0

A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	87.650	64.604	23.046	35,7
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	6.901.354	4.216.973	2.684.380	63,7

Tab. 89 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati ad esercizi precedenti

Gli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti risultano aumentati.

Si riportano di seguito le tabelle di dettaglio relative all'utilizzo dei fondi delle quote inutilizzate.

- Per le quote inutilizzate contributi finalizzati regionali di esercizi precedenti:

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
PIANO NAZ AGGIORNAM PERSONALE SANITARIO	HF00008	565.567
PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE	HF00007	587.676
ATT. TRAPIANTI PRELIEVI DI ORG	HF00003	152.500
FINANZIAMENTI DL 104/2020 EMER	HF00010	60.901
PRESTAZIONI AGGIUNTIVE OSPEDALIERE	HF00001	663.410
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi regionali finalizzati		2.030.054

Tab. 90 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi regionali finalizzati

Gli utilizzi riguardano il fondo riduzione liste di attesa e l'importo ricevuto ed incassato nel 2023 relativo all'indennità Covid come da indicazioni regionali contabili ricevute in merito.

- Per le quote inutilizzate contributi vincolati regionali di esercizi precedenti:

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
Innovativi c.400 Legge 232/16	HV00050	4.290.125,40
Innovativi c.400 Legge 232/16 quota 2021	HV00050	286.008,36
Fascicolo sanitario elettronico	HV00066	20.130,00
Tecnologia Sanitaria	HV00028	42.944,07
Reti oncologiche	HV00017	57.576,88
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti vincolati		4.696.785

Tab. 91 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati regionali

Gli utilizzi degli innovativi riguardano le rate del farmaco Zolgensma somministrato nel 2023.

- Per le quote inutilizzate contributi per ricerca non si rilevano utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi per ricerca.

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
		0,00
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi per ricerca		0,00

Tab. 92 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi per ricerca

- Per le quote inutilizzate contributi di soggetti pubblici extra fondo vincolati di esercizi precedenti:

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
RIPARTIZIONE FINANZIAMENTO DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO 28 SETTEMBRE 2012, N. 178 SS.MM.II.. – PERSONALE EX C.R.I	n/d	86.865

Tab. 93 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di soggetti pubblici extra fondo vincolati

- Per le quote inutilizzate contributi da privati che finanziano l'erogazione di borse di studio:

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
Associazione OPEN onlus Realizzazione di un laboratorio di ricerca clinica per la conduzione di studi sperimentali di fase 1	HB00036	16.671
Accreditamento per sperimentazioni Borsa di studio	HB00037	12.992
Valutazione Engraft post	HB00041	16.179
FONDAZIONE SANTOBONO Dieta chetogenetica-trattamento epilessia	HB00040	8.750
PFIZER effetti del trattamento con RGH sulla crescita e sui parametri metabolici del bambino nato piccolo per età gestazionale (SGA)	HB00047	864
La terapia ortodontica (OSAS)	HB00045	6.481
Percorso di riabilitazione delibera 861/2023	HB00048	16.963
NUTRICIA elaborazione e monitoraggio della dieta chetogenica	HB00068	8.750
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		87.650

Tab. 94 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi da privati

4. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria di esercizio sono così costituiti:

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	2023	2022	Variazione	Variazione %
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	53.150.765	50.776.941	2.373.824	4,7
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intra-moenia	3.235.014	2.604.939	630.075	24,2
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.199.152	1.375.551	-176.400	-12,8
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	57.584.930	54.757.431	2.827.499	5,2

Tab. 95 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Le prestazioni, sono incrementate del 5,2% rispetto al 2022. Per maggiori dettagli in merito si rinvia a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

I **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche** sono così composti:

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	2023	2022	Variazione	Variazione %
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	50.483.363	48.109.901	2.373.462	4,9
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione	0	0	0	
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. extra regionali	2.667.402	2.667.040	362	0,0
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici extra regione	0	0	0	
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	53.150.765	50.776.941	2.373.824	4,7

Tab. 96 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche

La Regione Campania ha comunicato i dati della mobilità sanitaria interaziendale ed interregionale da contabilizzare per l'esercizio 2023 dai quali si evince un incremento del 4,7% rispetto all'anno precedente.

Il dettaglio delle **prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O., A.U.O. regionali** è relativo a:

Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	2023	2022	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero - Regione	46.316.255	44.219.632	2.096.623	4,7
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.831.530	1.625.577	205.953	12,7
Prestazioni di File F - Altro	2.098.995	2.086.755	12.240	0,6
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Regione	0	0	0	0
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	0	0	0	0
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	0	0	0	0
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari/IRCCS	0	0	0	0
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	25.757	19.098	6.659	34,9
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	210.532	157.847	52.685	33,4
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari/IRCCS	294	992	-698	-70,4
Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	50.483.363	48.109.901	2.373.462	4,9

Tab. 97 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali

Il dettaglio delle prestazioni di File F dell'anno 2023 è il seguente:

TIPO FLUSSO	CODICE CE	VOCE CE	IMPORTO
FILE F	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	2.098.995
	Di cui	Farmaci ad alto costo	1.135.959
	Di cui	Farmaci per la distribuzione diretta	668.049
	Di cui	Farmaci Oncologici	294.986

	Totale	2.098.995
--	---------------	------------------

Tab. 98 - **Dettaglio Mobilità attiva intraregionale**

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni di ricovero e di specialistica per esterni 2023, suddiviso per azienda sanitaria competente del paziente che ha usufruito della prestazione, è il seguente:

TOTALE MANOVRA COMPENSATIVA INTERAZIENDALE							
201	202	203	204	205	206	207	TOTALE
AV	BN	CE	NA1CENTRO	NA2NORD	NA3SUD	SA	
1.636.828	1.156.900	6.765.704	11.351.033	11.623.751	8.920.952	4.861.087	46.316.255

Tab. 99 - **Dettaglio ricavi per prestazioni di ricovero e specialistica per A.S.L. regionali – Mobilità intraregionale**

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità, cosiddette prestazioni di file F, suddiviso per azienda sanitaria di riferimento del paziente che ha usufruito della prestazione, è il seguente:

Farmaci a distribuzione diretta, compr. dgr 2250/07 e intravitreali - Fonte: Flussi Informativi conferiti dalle AA.SS. alla So.Re.Sa. S.p.A.								
Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	Totale
Distribuzione diretta	13.529	9.296	33.190	256.147	175.903	97.450	82.531	668.049
Farmaci ad alto costo	144.061	100.090	86.113	218.674	280.774	295.713	10.532	1.135.959
Oncologici	0	0	0	294.986	0	0	0	294.986
Mobilità attività prestazioni di file	157.590	109.386	119.305	769.809	456.678	393.164	93.064	2.098.995

Tab. 100 - **Dettaglio ricavi per mobilità attiva prestazione file F per A.S.L. regionali**

Si riportano di seguito i dati dei **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione** confrontati con gli analoghi dati del 2022.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2023	2022	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	2.137.835	2.153.739	-15.904	-0,7
Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	353.896	275.675	78.221	28,4
Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	24.052	119.523	-95.471	-79,9
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	38.868	25.884	12.984	50,2
Altre prestazioni sanitarie ad ASL ed AO extra Regione	0	11.366	-11.366	
Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	112.751	80.852	31.899	39,5
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2.667.402	2.667.040	362	0,0

Tab. 101 - **Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione**

Tali ricavi, nel complesso, risultano invariati rispetto ai dati dell'anno precedente.

CODICE CE	VOCE Modello CE	IMPORTO
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.137.835,00
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	353.896,00
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	24.052
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	0
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	38.868
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	112.751
SALDO interregionale		2.667.402

Tab. 102 - Ricavi per mobilità sanitaria extraregionale

I ricavi derivanti da **prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale**, sono incrementati rispetto allo scorso anno.

Si riporta il dettaglio dei ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia:

Prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2023	2022	Variazione	Variazione %
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area ospedaliera: ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	302.696	159.457	143.239	89,8
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: prestazioni sanitarie ambulatoriali interne	993.507	694.636	298.871	43,0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: diagnostica interna	47.010	14.100	32.910	233,4
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: intramoenia extramuraria	755.002	596.410	158.592	26,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad altri soggetti pubblici	185.119	245.215	-60.097	-24,5
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad A.S.L. della Regione	759.501	754.560	4.941	0,7
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad A.O. della Regione	10.899	18.465	-7.567	-41,0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze a Policlinici universitari della Regione	135.154	70.185	64.969	92,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	46.128	51.911	-5.783	-11,1
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti pubblici	0	0	0	

Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	0	0	0	
Totale prestazioni in attività libero professionale	3.235.014	2.604.939	630.075	24,2

Tab. 103 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Nei ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia sono incluse le prestazioni sanitarie erogate in convenzione presso ASL ed AO regionali, ivi incluse quelle di assistenza domiciliare, IRCCS ed AOU regionali e privati richieste da altre aziende al fine di garantire i turni di servizio. Tali ricavi sono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente.

Si riporta il dettaglio dei ricavi e dei costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia. La gestione dell'intramoenia è in sostanziale in equilibrio.

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione	Var. %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	302.696	159.457	143.239	89,8
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.794.737	1.305.145	489.592	37,5
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	185.119	245.215	-60.097	
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	905.553	843.210	62.343	7,4
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	46.128	51.911	-5.783	-11,1
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	3.235.013,52	2.604.939	629.294	24,2
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	150.466	114.009	36.457	32,0
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.751.759	1.075.240	676.519	62,9
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	224.680	195.023	29.657	
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	465.324	757.529	-292.205	-38,6
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	19.386	-19.386	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.592.228	2.161.186	431.042	19,9
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	241.645	117.904	123.741	105,0
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	64.685	41.687	22.998	55,2
	Fondo di perequazione	314.028	242.435	71.593	29,5
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	620.358	402.026	218.332	54,3

Tab. 104 - Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Nel prospetto non viene riportato il valore dell'indennità di esclusività medica in quanto la L. 148/2018 successiva al DM del 20/03/2013 che definiva lo schema di tabella sopra rappresentata ha previsto l'esclusione di tale indennità nel monte salari e conseguentemente l'art. 83 del ccnl del

2019 ha incluso l'indennità di esclusività del trattamento economico fondamentale al pari dello stipendio tabellare.

Le **prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati** riguardano principalmente le prestazioni per cessione sangue, le compartecipazioni alla quota DRG per gli interventi chirurgici, resi in intramoenia a persone fisiche paganti, i proventi per sperimentazione farmaci e per studi clinici ed altre prestazioni sanitarie prevalentemente eseguite presso case di cura private: US Naval, Fondazione Betania, Pineta Grande e privati paganti.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro	2023	2022	Variazione	Variazione %
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	43.653	50.368	-6.715	-13,33
Proventi per prestazione di cessione sangue	828.753	1.109.674	-280.922	-25,32
Proventi per sperimentazioni farmaci	162.159	109.822	52.337	47,66
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici	33.017	18.074	14.943	82,68
Proventi per ricerca finalizzata	4.450	0	4.450	100
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	127.120	87.613	39.507	45,09
Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati	1.199.152	1.375.551	-176.400	-12,8

Tab. 105 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie altro

5. Concorsi, recuperi e rimborsi

I concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche, confrontati con i dati dell'esercizio precedente, sono così composti:

Voce CE	Concorsi, recuperi e rimborsi	2023	2022	Variazione	Variazione %
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	121.848	148.437	-26.590	-17,91
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	54.917	65.823	-10.906	-16,57
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	97.125	379.878	-282.752	-74,43
AA0870	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	56.417	538.499	-482.082	-89,52
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	927.278	1.648.134	-720.856	-43,74
AA0750	Totale A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.257.585	2.780.770	-1.523.185	-54,78

Tab. 106 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi

I "rimborsi assicurativi" si riferiscono ai rimborsi eseguite dall'INAIL per gli infortuni del personale dipendente per 121.848, con diminuzione dei rimborsi per infortuni da Covid 19 o per altre prestazioni assicurative.

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione" nel 2023 è relativa al rimborso per personale medico comandato c/o l'IRCSS Pascale di Napoli, da rimborso spese per assistenza domiciliare da altre aziende sanitarie. Di seguito si riporta la relativa tabella.

A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2023	2022	Variazione	Variazione %
Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario dipendente dell'azienda in posizione di comando in A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	58.980	54.046	4.935	9,13
Rimborsi per acquisto beni v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	293.432	-293.432	-100,00
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	38.145	32.400	5.745	17,73
Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	97.125	379.878	-282.752	-74,43

Tab. 107 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi da Aziende sanitarie regionali

Gli "altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici" sono riferiti a rimborsi spese e rimborsi oneri effettuate per prestazioni eseguite in convenzione.

Altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	Importo
Azienda UlssN.1 Dolomiti	56.417
Totale	56.417

Tab. 108 - Dettaglio altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici

I "Concorsi, recuperi e rimborsi da privati" sono così dettagliati.

A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2023	2022	Variazione	Variazione %
A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	620.208	1.375.290	-755.081	
A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	0	0	
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	307.070	272.844	34.225	12,54
Totale concorsi, recuperi e rimborsi da privati	927.278	1.648.134	-720.856	-43,74

Tab. 109 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi da privati

La DGRC n. 471 del 1/8/2024 ha, inoltre, assegnato per l'anno 2023 alle aziende sanitarie il rimborso da aziende farmaceutiche per pay back per 620.208,32 incassato nel corso del 2023. (Allegato 3.1)

Cap. di SPESA	OGGETTO	Importo
U07324	RIPIANO ECCEDEENZA SPESA FARMACEUTICA AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 796, LETTERA G) DELLA LEGGE 296/2006 SS.MM.II.	445.218
U07324	ULTERIORE PAYBACK AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 796, LETTERA G) DELLA LEGGE 296/2006 SS.MM.II.	174.990
	Totale rimborso da aziende farmaceutiche per pay back	620.208

Tab. 110 - Dettaglio finanziamento per payback

Gli "altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati" sono così dettagliati.

Altri Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2023	2022	Variazione	Variazione %
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	231.094	226.413	4.681	2,07
Recuperi dal personale dipendente	0	2.651	-2.651	-100,00
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	75.976	43.781	32.195	73,54
Totale altri concorsi, rimborsi e recuperi da privati	307.070	272.844	34.225	12,54

Tab. 111 - Dettaglio altri concorsi, rimborsi e recuperi da privati

Assume rilevanza in tale voce il concorso da parte del personale dipendente per i buoni pasto trattenuto mensilmente dall'Azienda e pari al 20% del valore nominale del buono pasto.

La voce residuale è così dettagliata.

Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	2023	2022	Variazione	Variazione %
Penalità per inadempimenti contrattuali	36.618	7.921	28.697	
Recupero Spese Processuali	0	0	0	0
Recuperi spese legali da soggetti privati	27.750	27.644	107	0,39
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	11.607	8.216	3.391	41,28
Totale altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	75.976	43.781	32.195	73,54

In particolare, nella voce "altri" sono stati contabilizzati i recuperi per spese di partecipazione di concorso per 7.000, i recuperi per spese di pubblicazione per 3.535 ed altri residuali e poco significativi rimborsi.

I ricavi inseriti in tale voce sono tutti correlati ai costi della produzione e rientrano nella gestione caratteristica dell'azienda ospedaliera.

6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

I ricavi provenienti dalla voce compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie sono relativi ai ticket pagati dagli utenti per le prestazioni ambulatoriali.

Il dettaglio di tale voce è:

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	2023	2022	Variazione	Variazione %
Proventi da ticket per visite specialistiche	734.401	577.875	156.526	27,09
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	317.131	250.902	66.228	26,40
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	100.339	48.616	51.724	106,39
Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.151.871	877.393	274.478	31,28

Tab. 112 - Dettaglio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

I ricavi per compartecipazione sono aumentati del 31,28% per l'incremento delle attività ambulatoriali avvenuta nel 2023, sospesa in parte nel 2022, per l'emergenza sanitaria e per

l'abolizione della suddetta quota di compartecipazione ed in particolare per le attività poste in essere per la riduzione delle liste di attesa.

7. Quote dei contributi in c/capitale imputate nell'esercizio.

La quota riferita alla sterilizzazione degli ammortamenti per beni ammortizzabili acquistati con finanziamenti per investimenti - prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 - è pari ad 8.386.066, incrementata del 42,2% rispetto all'esercizio precedente per effetto delle consistenti acquisizioni effettuate nel 2023. Si riporta il relativo dettaglio.

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2023	2022	Variazione	Va- ria- zione %
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale)	2.706.316	485.132	2.221.183	457,9
Quota imputata all'esercizio dei contributi vincolati da Regione in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	295	0	295	
Quota imputata all'esercizio dei contributi da FSR indistinto destinati ad investimenti. Legge di stabilità 2013.	3.392.255	3.277.856	114.399	3,5
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	589.146	420.695	168.452	40,0
Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto	721.086	736.097	-15.011	-2,0
Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	976.968	976.968	0	0,0
Totale quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.386.066	5.896.748	2.335.878	42,2

Tab. 113 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Il dettaglio da modello NSIS è il seguente:

Codice CE	Descrizione voce	Importo
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	589.146
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	2.706.316
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	976.968
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.392.255
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	295
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	721.086
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.386.066

Tab. 114 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio da modello CE NSIS

8. Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono a:

Altri ricavi e proventi	2023	2022	Variazione	Variazione %
Affitti attivi e altri proventi da attività immobiliare	236.699	213.457	23.242	10,9
Proventi per gestione distributori automatici di bibite	120.000	120.000	0	0,0
Proventi per atti amministrativi in genere	2.090	1.498	592	39,5
Proventi per corsi di formazione	8.400	9.050	-650	
Escussione Polizza Fideiussoria	0	78.000	-78.000	
Recupero Bolli	30.698	22.810	7.888	34,6
Altri proventi diversi	451	0	451	
Totale altri ricavi e proventi	398.339	444.815	23.184	-10,4

Tab. 115 - Dettaglio altri ricavi e proventi

In particolare, i *fitti attivi*, per gli importi più cospicui, sono riferiti ai canoni fatturati relativi agli immobili facenti parte del patrimonio disponibile.

L'Azienda ha a disposizione nel suo patrimonio Immobiliare 34 unità di cui:

- 22 unità immobiliari per le quali vi è la regolare sottoscrizione dei contratti di locazioni, ed il cui canone annuo rispecchia i termini sottoscritti nell'Accordo territoriale Città di Napoli definito tra A.P.E. NAPOLI – A.P.P.C. – A.S.P.P.I. – U.P.P.I – CONFAPPI E S.U.N.I.A. – S.I.C.E.T – U.N.I.A.T.- ASSOCASA – UNIONE INQUILINI firmato in data 19 Maggio 2015 e depositato presso il Comune di Napoli in data 08/06/2015;
- 1 unità immobiliare adibita ad uso parcheggio, per la quale è stato sottoscritto il nuovo contratto con decorrenza 1/12/2021;
- 4 unità immobiliari inagibili.
- 7 unità immobiliari assegnate alla Fondazione Santobono Pausilipon onlus in comodato d'uso, al fine di garantire l'ospitalità per i genitori dei piccoli pazienti oncologici provenienti da fuori Regione.

L' aumento dei proventi immobiliari deriva dalle seguenti circostanze:

- Il canone relativo alla gestione del bar P.O. Santobono, a seguito di nuova gara, è stata affidata nel 2023;

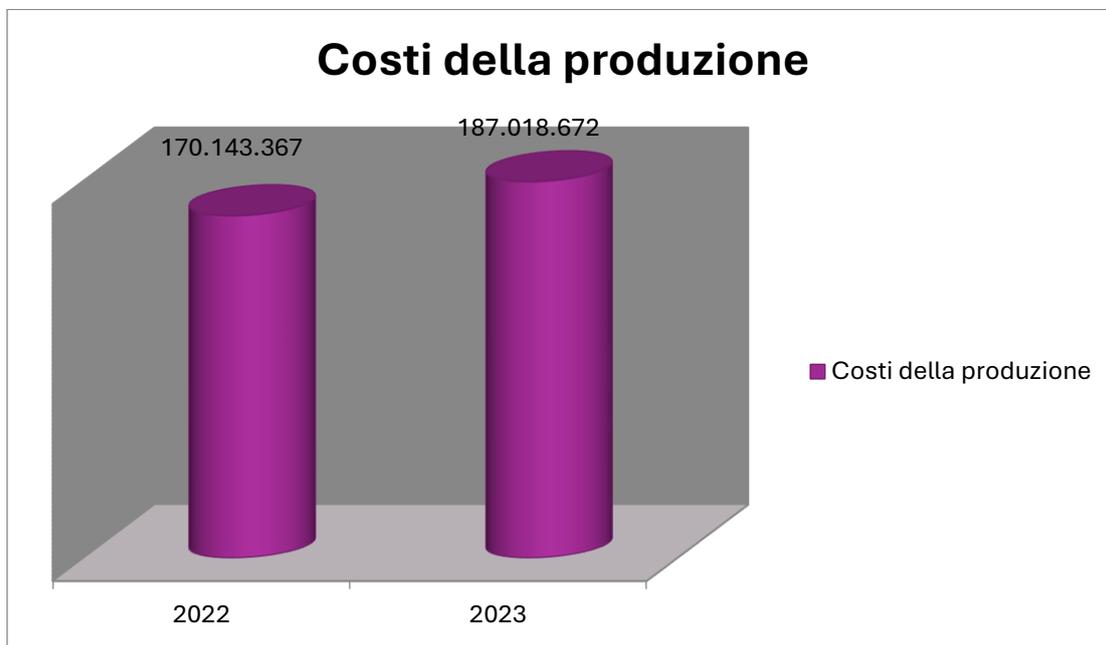
Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

PRO1. No –

2. Costi della produzione

Costi della produzione	Valori in Euro
2022	170.143.367
2023	187.018.672
Variazione	16.875.305
Variazione %	9,9

I costi della produzione nel loro complesso sono aumentati rispetto all'anno precedente dello 9,9%. Graficamente:



Tab. 116 - Grafico costi della produzione 2023-2022

I costi della produzione sono così composti:

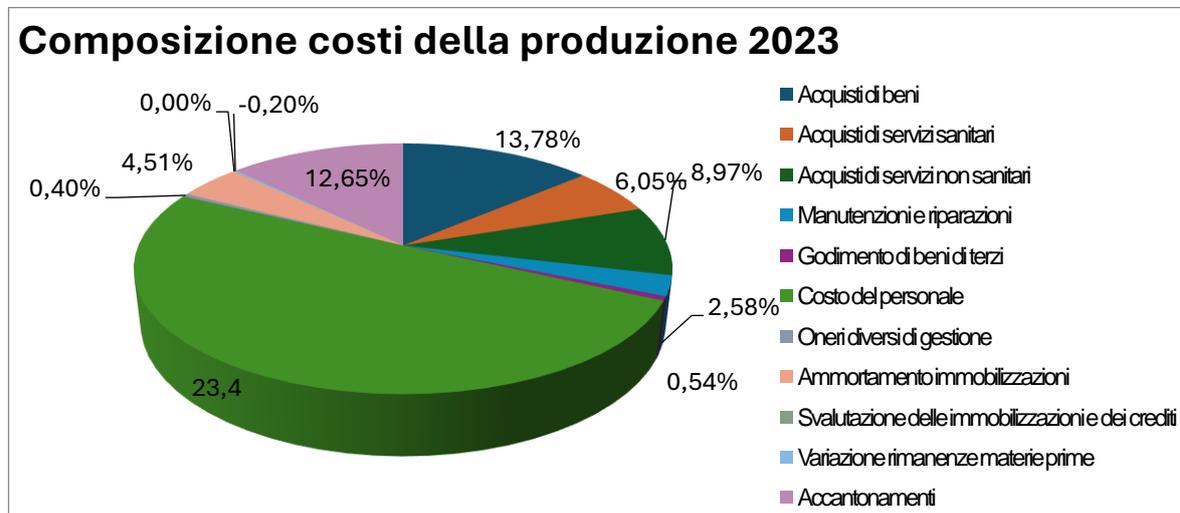
Rif.	Costi della produzione	2023	2022	Variazione	Variazione %
1	Acquisti di beni	25.880.523	26.170.961	-290.438	-1,1
2	Acquisti di servizi sanitari	11.353.595	11.774.094	-420.499	-3,6
3	Acquisti di servizi non sanitari	16.839.111	16.624.847	214.264	1,3
4	Manutenzioni e riparazioni	4.851.610	4.461.991	389.619	8,7
5	Godimento di beni di terzi	1.014.653	1.086.447	-71.794	-6,6
6	Costo del personale	94.478.156	92.065.821	2.412.334	2,6
7	Oneri diversi di gestione	755.753	821.673	-65.920	-8,0

8	Ammortamento immobilizzazioni	8.478.592	5.989.510	2.489.082	41,6
9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	96.298	-96.298	-100,0
10	Variazione rimanenze materie prime	-384.916	-625.905	240.989	-38,5
11	Accantonamenti	23.751.596	11.677.630	12.073.966	103,4
	Totale costi della produzione	187.018.672	170.143.367	16.875.305	9,9

Tab. 117 - *Composizione costi della produzione*

I costi della produzione aumentati rispetto all'anno precedente del 9,9%. L'effetto deriva dal notevole aumento degli accantonamenti eseguiti per le quote inutilizzate dei contributi vincolati ed anche dei maggiori costi del personale per le assunzioni eseguite nonché per l'applicazione del nuovo CCNL del personale di comparto.

Graficamente la composizione dei costi della produzione 2023:

Tab. 118 - *Grafico composizione costi della produzione 2023*

1. Acquisti di beni

I costi per l'acquisizione dei beni aziendali sono diminuiti rispetto all'anno precedente riportando una riduzione del 1,1%.

Essi sono così suddivisi:

Acquisti di beni	2023	2022	Variazione	Variazione %
Beni sanitari	25.654.707	25.908.742	-254.035	-1,0
Beni non sanitari	225.816	262.219	-36.403	-13,9
Totale costi per acquisti di beni	25.880.523	26.170.961	-290.438	-1,1

Tab. 119 - *Composizione acquisti di beni*

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono diminuiti, rispetto al 2022, di 254.035 (1,0%). Gli acquisti di beni non sanitari hanno fatto registrare una ulteriore diminuzione del 13,9% rispetto all'anno precedente.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2022 sono così dettagliati:

Beni sanitari	2023	2022	Variazione	Variazione %
Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	12.994.213	12.670.566	2,6 32 3. 64 7	2,6
Medicinali senza AIC	408.318	391.644	16.673	4,3
Ossigeno	139.566	84.494	55.072	65,2
Dietetici (prodotti aproteici e celiaci)	113.898	125.195	-11.297	-9,0
Materiali per la profilassi (Sieri)	9.857	4.518	5.340	118,2
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (Materiali diagnostici)	4.171.602	4.099.738	71.865	1,8
Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc.	34.227	149.808	-115.581	-77,2
Presidi chirurgici e materiale sanitario	6.069.074	6.218.070	-148.996	-2,4
Dispositivi medici impiantabili attivi (Materiali protesici)	1.155.573	1.046.751	108.822	10,4
Dispositivi medici impiantabili attivi (Mate	68.427	104.190	-35.763	-34,3
Altri Beni e Prodotti Sanitari	477.355	1.012.832	-535.477	-52,9
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	12.356	0	12.356	100
Prodotti chimici	238	937	-699	-74,6
Totale costi beni sanitari	25.654.707	25.908.742	- 254.035	-1

Tab. 120 - Movimentazione beni sanitari

I costi rilevati nella voce altri beni e prodotti sanitari sono relativi a materiale sanitario (Guanti, tute in tnt, Mascherine Ffp3, Camici, Pannolini, *Kit one step isolation* Blefarostati, etc.) prevalentemente in diminuzione rispetto al 2022 per la riduzione dell'impatto dell'emergenza sanitaria Covid 19.

Nel loro complesso i costi dei beni sanitari includono l'acquisto del **farmaco innovativo Zolgensma** che risulta essere stato finanziato da uno specifico contributo vincolato della Regione: il costo sostenuto nell'anno 2023 per tale farmaco è stato di **5.720.167**.

Considerato il costo particolarmente elevato del farmaco, l'AIFA ha siglato, con la casa farmaceutica produttrice, Novartis Gene Therapies EU Limited, un accordo di rimborsabilità a carico del Servizio Sanitario Nazionale ai sensi della Legge 648/1996, comunicato con propria delibera n. 18 del 10 marzo 2022, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 62: il pagamento dell'importo per singola unità pari ad 1.300.038,00 oltre iva, al netto dello sconto del 33,16% praticato sul prezzo ex factory, è suddiviso in n. 5 tranches di 260.007,60 il rimborso di ciascuna delle quali avviene a condizione che non si sia verificato uno dei fallimenti identificati dalla Commissione Tecnico Scientifica, secondo la tempistica calendarizzata dall'AIFA.

Si specifica che, nel 2023, sono stati arruolati presso il P.O. Santobono n. 5 nuovi pazienti oltre gli 11 arruolati nel 2021 con un fallimento terapeutico avvenuto nel 2023 ed ai 5 trattati nel 2022.

Si riportano di seguito la modalità di contabilizzazione e i riflessi contabili sulla varie voci di bilancio dovuti all'utilizzo di tale farmaco.

Farmaco Zolgensma	2022	2023
Finanziamento regionale farmaco	5.720.167,20	12.562.471,60
Pazienti arruolati	5	5
<i>Importo complessivo costo farmaco</i>	<i>7.150.209,00</i>	<i>7.150.209,00</i>
Costo complessivo rate pazienti anni precedenti	4.576.133,76	5.720.167,20
Costo complessivo rate nuove somministrazioni	1.430.041,80	1.430.041,80
Accantonamento a fondo quote inutilizzate	4.290.125,40	11.132.429,80
Utilizzo fondo quote inutilizzate	3.146.091,96	4.290.125,00

Tab. 121 - **Dettaglio contabilizzazione farmaco Zolgensma**

Per ulteriori dettagli si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

Si riporta di seguito il dettaglio di prodotti farmaceutici e dietetici per tipologia di distribuzione.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione			TOTALE
	Diretta	Innovativi	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:				
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	2.098.995	4.576.134	6.319.084	12.994.213
Medicinali senza AIC	0	0	408.318	408.318
Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	0
Prodotti dietetici	0	0	113.898	113.898
TOTALE	2.098.995	4.576.134	6.841.300	13.516.429

Tab. 122 - **Dettaglio acquisto beni sanitari per tipologia di distribuzione**

I **beni di consumo non sanitari** confrontati con quelli dell'esercizio 2022, sono così suddivisi:

Beni di consumo non sanitari	2023	2022	Variazione	Variazione %
Prodotti alimentari	7.826	3.960	3.867	97,7
Materiali di guardaroba e di convivenza in genere	35.171	61.239	-26.068	-42,6
Materiali di pulizia	0	207	-207	-100,0
Combustibili	8.249	574	7.675	1.336,3
Carburanti e lubrificanti	13.968	31.038	-17.070	-55,0
Supporti informatici Cancelleria e stampati	142.475	139.152	3.323	2,4
Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste	4.558	994	3.564	358,7
Altri beni non sanitari	13.569	25.057	-11.488	-45,8
Totale costi beni di consumo non sanitari	225.816	262.219	-36.403	-13,9

Tab. 123 - **Movimentazione beni non sanitari**

Il costo dei beni di consumo non sanitari nel 2023 è sostanzialmente ridotto rispetto all'anno precedente.

AB01 – NO Acquisti di beni

Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

AB02. NO

Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente. La variazione maggiormente significativa deriva dall'acquisizione del farmaco innovativo Zolgensma, finanziato con apposito contributo, per oltre 6 milioni di euro.

2. Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari sono così composti:

Rif.	Acquisti di servizi sanitari	2023	2022	Variazione	Variazione %
a	Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale	2.125.317	2.916.582	-791.265	-27,1
b	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	424.690	455.267	-30.576	-6,7
c	Acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	
d	Compartecipazione al personale attività intramoenia	2.906.257	2.384.520	521.737	21,9
e	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	67.640	53.971	13.669	25,3
f	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.858.909	5.089.516	-230.606	-4,5
g	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	970.782	874.238	96.544	11,0
	Totale Servizi Sanitari da privato	11.353.595	11.774.094	-420.499	-3,6

Tab. 124 - *Composizione acquisti servizi sanitari*

I costi per prestazioni di servizi sanitari sono diminuiti del 3,6% rispetto all'esercizio precedente.

a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.

L'azienda nel corso del 2023 ha fatto ricorso a prestazioni di specialistica ambulatoriale con incarichi professionali sia a tempo indeterminato che a tempo determinato (oltre ad incarichi provvisori per sostituzioni), debitamente autorizzati, la cui attribuzione si è resa necessaria per sopperire alle carenze in organico di alcuni profili medici, specie nelle aree di emergenza e dei

servizi, che hanno rischiato di compromettere l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza definiti con D.P.C.M. 29/11/2001. L'importo è sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2.125.317	2.916.582	-791.265	-27,1
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	2.125.317	2.916.582	-791.265	-27,1
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA				
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE				
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F				
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE				

Tab. 125 - Dettaglio acquisti servizi sanitari

b. prestazioni di trasporto sanitario.

L'acquisto di prestazioni di trasporto sanitario è relativo ai trasporti per l'emergenza e l'urgenza. In particolare, il trasporto da privato riguarda il Servizio Trasporto Infermi a mezzo autoambulanze, quello pubblico è riferito al servizio di trasporto unità di sangue cordonale a cura della Croce Rossa Italiana.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione importo	Variazione %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	424.690	455.267	-30.576	-6,7
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	29.712	44.714	-15.002	-33,6
BA1120	- da pubblico (Extraregione)				
BA1130	- da privato	394.978	410.553	-15.575	-3,8

Tab. 126 - Dettaglio acquisti prestazioni di trasporto sanitario

c. acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria.

Nessun costo sostenuto per tale voce nel 2023.

d. Compartecipazioni al personale in attività libero professionale.

Si riportano i costi per le compartecipazioni al personale in attività libero professionale:

Compartecipazione al personale per attività intramoenia	2023	2022	Variazione	Variazione %

Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	150.466	114.009	36.457	32,0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	1.107.766	568.282	539.484	94,9
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	1.371	9.196	-7.825	-85,1
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	642.622	497.762	144.859	29,1
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	18.710	0	18.710	100
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	205.969	195.023	10.946	5,6
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	455.427	691.677	-236.250	-34,2
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	9.897	22.612	-12.715	-56,2
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad I.R.C.C.S. della Regione	0	0	0	0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	0	43.240	-43.240	-100,0
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	0	19.386	-19.386	-100,0
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	0	0	0	0
Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	314.028	223.334	90.695	40,6
Totale prestazioni del personale in attività intramoenia	2.906.257	2.384.520	521.737	21,9

Tab. 127 - Dettaglio compartecipazione prestazioni ALPI

Le compartecipazioni del personale per attività libero professionale sono relative alle quote attribuite ai professionisti per l'attività libero professionale stabilita dal regolamento interno aziendale. Il costo è correlato alla corrispondente voce dei ricavi. Le quote di compartecipazione spettanti al personale dipendente sono relative alle consulenze sanitarie di diagnostica e di assistenza domiciliare in convenzione con altre aziende sanitarie, ospedaliere e private. Queste sono relative a prestazioni sanitarie erogate in convenzione ad altre aziende sanitarie ed ospedaliere erogate in attività libero professionale ai sensi dell'art. 55 del C.C.N.L. della dirigenza.

e. Rimborsi, assegni e contributi.

Sono stati rilevati altri rimborsi, assegni e contributi erogati a soggetti privati, per complessivi 67.640 riferiti a:

- contributi versati alle associazioni di volontariato, per complessivi 20.000. Riguardano le quote associative di categoria quali Fiaso (8.500), AOPI (5.000) AIEOP (3000) Cerismas (3500).
- rimborsi oneri condominiali per 10.624.
- Rimborsi spese per contributi per assegno di ricerca alla AOU Vanvitelli per 22.680 e per la restante somma rimborsi di ticket pagati dagli utenti per prestazioni non ricevute.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	67.640	53.971	13.669	25,3
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	20.000	16.500	3.500	21,2

BA1300	Rimborsi per cure all'estero				
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione				
BA1320	Contributo Legge 210/92				
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	47.640	37.471	10.169	27,1
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0

Tab. 128 - **Dettaglio rimborsi assegni e contributi**

f. Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie.

AS03 – SI - Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie come di seguito riportate:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	4.858.909	5.089.516	-230.606	-4,5
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	783.647	657.060	126.588	19,3
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	0
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	4.075.262	4.432.456	-357.194	-8,1
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	3.370.705	3.506.381	-135.676	-3,9
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0	915	-915	-100,0
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	115.404	299.252	-183.848	-61,4
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	0	0	0	
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	491.263	558.703	-67.440	-12,1
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	97.889	67.205	30.684	45,7
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0	0	0	0
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	0

Tab. 129 - **Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**

Le prestazioni sanitarie da pubblico sono relative a prestazioni di assistenza specialistica richieste ad altre aziende sanitarie pubbliche.

Tra i costi per consulenza, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, si evidenziano per la loro entità:

- I costi per il lavoro interinale di personale infermieristico necessari per superare le criticità derivanti dalla carenza di personale e dalla necessità di assicurare la

continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per 491.263. Tali costi sono stati ridotti a seguito dell'assunzione di personale OSS.

- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno, ammontanti ad 3.370.705, decrementati del -3,9% rispetto all'anno precedente, sono finalizzate ad acquisire ulteriore ore lavorative al personale dipendente (art. 55, comma 2, del CCNL 8 giugno 2020 dei dirigenti medici). Le prestazioni aggiuntive sono state richieste dall'Azienda per ridurre le liste di attesa, in tal caso finanziate con apposito contributo finalizzato dalla Regione, per garantire i LEA e assicurare l'espletamento continuativo h 24 dei vari servizi in considerazione della carenza organica di personale dedicato;
- I costi per borse di studio sono relativi a borse di studio finanziate con contributi di associazioni private;
- le collaborazioni coordinate e continuative per 115.404 sono in parte finanziate con i contributi vincolati pubblici e privati.

g. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Sono relativi a prestazioni sanitarie rese da altre aziende pubbliche, nonché da privati.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	970.782	874.238	96.544	11,0
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	498.020	475.434	22.586	4,8
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0	0	0	
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	396.134	339.447	56.687	16,7
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	76.627	59.357	17.270	29,1
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0		
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	0	0		

Tab. 130 - Dettaglio altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Gli altri servizi sanitari da privati sono riferiti a costi per prestazioni sanitarie, diagnostiche e di genetica rese prevalentemente dal Ceinge per le aziende sanitarie regionali per 498.020, e da aziende sanitarie extraregionali di natura pediatrica per 396.134 e da soggetti privati per 76.627.

3. Le prestazioni di servizi non sanitari.

Le prestazioni di servizi non sanitari nel 2023 confrontate con l'esercizio precedente, sono le seguenti:

Rif.	Acquisti di servizi non sanitari	2023	2022	Variazione	Variazione %
a	Servizi non sanitari	16.203.456	15.795.087	408.368	2,6
b	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	584.780	762.299	-177.519	-23,3
c	Formazione	50.876	67.460	-16.585	-24,6
	Totale Acquisti di servizi non sanitari	16.839.111	16.624.847	214.264	1,3

Tab. 131 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

a. Servizi non sanitari

Le prestazioni di servizi non sanitari sono relative a:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1580	Lavanderia	1.210.975	1.109.937	101.038	9,1
BA1590	Pulizia	3.341.052	3.090.194	250.858	8,1
BA1600	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	982.466	948.283	34.183	3,6
BA1600	Mensa	1.370.417	1.005.340	365.077	36,3
BA1610	Riscaldamento	0	0	0	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	2.353.761	2.699.543	-345.783	-12,8
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	1.220	0	1.220	
BA1640	Smaltimento rifiuti	512.519	416.204	96.315	23,1
BA1650	Utenze telefoniche fisse	11.847	12.289	-442	-3,6
BA1650	Utenze telefoniche mobili	25.479	23.961	1.518	6,3
BA1660	Utenze elettricità	1.860.650	1.913.169	-52.520	-2,7
BA1670	Acqua	129.615	134.733	-5.117	-3,8
BA1670	Altre utenze	443.182	395.714	47.468	12,0
BA1690	Premi di assicurazione - rc professionale	0	0	0	
BA1700	Premi di assicurazione - altri premi	36.548	37.253	-705	-1,9
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Regione)	0	0	0	
BA1730	Altri servizi non sanitari da pubblico	4.800	0	4.800	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	3.918.925	4.008.467	-89.542	-2,2
	Totale Servizi non sanitari	16.203.456	15.795.087	408.368	2,6

Tab. 132 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

Il dettaglio della voce altri servizi non sanitari (voce BA1740) da privati è il seguente.

B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	2023	2022	Variazione	Variazione %
Vigilanza e portierato	2.087.309	2.136.992	-49.683	-2,3
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	0	0,0
Servizi di prenotazione	767.945	795.296	-27.351	-3,4
Servizi di trasloco e facchinaggio	46.735	107.003	-60.268	-56,3
Spese di pubblicità e promozione	22.314	43.724	-21.410	-49,0
Servizi di tesoreria	54.976	52.006	2.970	
Spese postali	10.771	5.365	5.406	100,8
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	36.901	39.131	-2.230	-5,7
Rimborsi all'università per la didattica universitaria	38.710	38.710	0	0,0
Rimborso spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	159.820	145.920	13.899	9,5
Altri servizi non sanitari da privato	508.493	459.368	49.125	10,7
Totale Servizi non sanitari da privato	3.918.925	4.008.467	-89.542	-2,2

Tab. 133 - Dettaglio altri servizi non sanitari da privato

Il dettaglio della ulteriore voce degli altri servizi non sanitari da privati per l'anno 2023 è così composta.

Altri servizi non sanitari da privato	Importo
Oneri per la sicurezza multiservizi	156.904
Servizio aree verdi	4.169
Servizio di derattizzazione e disinfestazioni	18.793
Morgue	10.121
Logistica	298.120
Servizio acquisizione carburanti	20.386
Totale	508.493

Tab. 134 - Dettaglio altri servizi non sanitari

I costi per prestazioni di servizi non sanitarie da privato rispetto al 2022 sono nel loro complesso aumentati del 2,6%.

Le *spese di pubblicità* riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare ad evidenza pubblica disposte nell'Azienda nell'anno 2023.

Sono altresì inclusi nelle spese per servizi diversi i costi delle *docenze per i corsi di laurea* triennali delle professioni sanitarie e scienze infermieristiche.

AS04 – SI – Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie raffrontate con quelle del periodo precedente. Esse sono riferite, in particolare:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	10.530	52.092	-41.562	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	43.145	-43.145	0,0
BA1790	Consulenze per incarichi legali	49	65.666	-65.617	-99,9
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	412.366	412.905	-540	-0,1
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (assistenza religiosa)	70.563	109.277	-38.714	-35,4
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	80.059	29.053	51.006	175,6
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	11.214	38.926	-27.712	-71,2
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)	0	11.236	-11.236	-100,0
	TOTALE consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	584.780	762.299	-177.519	-23,3

Tab. 135 - *Dettaglio consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie*

I costi per consulenze per incarichi legali sono relativi a prestazioni legali eseguite nel corso del 2023 richiesta dall'Azienda a legali esterni inseriti nella short list aziendale..

I costi per le consulenze non sanitarie da privato sono riferiti a consulenze ricevute da professionisti.

B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	Importo (Valori in Euro)
Costi per assistenza religiosa	23.796
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria da privati	46.766
Totale	70.563

Tab. 136 - *Dettaglio altre collaborazioni e prestazioni di lavoro non sanitarie*

b. Formazione

I costi sostenuti per la formazione per l'anno 2023 riguardano le docenze e il tutoraggio del personale dipendente, i compensi a docenti esterni, gli oneri per i servizi formativi ed i rimborsi spese al personale per la formazione esterna. I costi sono diminuiti.

Per maggiori dettagli si rinvia all'apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

Il dettaglio è così composto:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI DI FORMAZIONE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	4.138	9.459	-5.321	-56,3
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	46.738	58.001	-11.263	-19,4
	TOTALE	50.876	67.460	-16.585	-24,6

Tab. 137 - Dettaglio costi di formazione

4. Manutenzioni e riparazioni

Il dettaglio delle manutenzioni e riparazioni delle immobilizzazioni sono così costituite:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.463.207	3.117.379	345.829	11,1
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	91.890	89.277	2.614	2,9
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.218.911	1.126.161	92.750	8,2
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	52.276	66.314	-14.038	-21,2
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	16.419	18.843	-2.424	-12,9
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	8.906	44.018	-35.112	-79,8
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	TOTALE	4.851.610	4.461.991	389.619	8,7

Tab. 138 - Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo delle manutenzioni ordinarie è aumentato del 8,7% rispetto all'esercizio 2022. Per maggiori dettagli si rinvia all'apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

I criteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative sono indicati nella voce immobilizzazioni.

5. Godimento di beni di terzi

Il costo per il godimento di beni di terzi è relativo a:

CODICE MOD. CE	Dettaglio Godimento beni di terzi	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.014.653	1.086.447	-71.794	-6,6
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	3.904	4.880	-976	-20,0
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.010.749	1.081.567	-70.818	-6,5
BA2021	B.4.B.1) <i>Canoni di noleggio - area sanitaria</i>	948.170	921.301	26.868	2,9
BA2030	B.4.B.2) <i>Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	62.579	160.265	-97.686	-61,0
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-	
BA2050	B.4.C.1) <i>Canoni di leasing - area sanitaria</i>	-	-	-	
BA2060	B.4.C.2) <i>Canoni di leasing - area non sanitaria</i>				
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	-	

Tab. 139 - Dettaglio godimento beni di terzi

L'Azienda ha in corso:

- *noleggi in area sanitaria* quali:
 - Unita Radiologica Mobile
 - Sistemi Diagnostici
 - Sistema Erogazione Gas
 - Apparecchiatura a Pressione Negativa per Lesioni Cutanee
 - Scompositori
 - Bilance Sit
 - Sistemi Analitici
 - Strumentazione da Laboratorio
 - Strumentazione Lumiaggrometro
 - Sistema di Identificazione Pazienti
- *noleggi in area non sanitaria* quali.
 - Multifunzioni
 - Furgoni
 - Strutture prefabbricate

L'azienda non ha canoni di leasing finanziario o operativo in corso.

Il fitto si riferisce ai costi sostenuti per effettuare le procedure concorsuali di selezione pubblica del personale che hanno visto una partecipazione massiva di candidati.

I costi dei canoni di noleggio non sanitari, rispetto allo scorso esercizio, sono diminuiti del 61,0% rispetto all'esercizio precedente mentre i costi dei canoni di noleggio sanitari sono aumentati del 2,9% per il noleggio delle strutture prefabbricate che hanno inciso per l'intero esercizio.

6. Costi del personale

I costi del personale ammontano sinteticamente a:

Costi del personale	Valori in Euro
2022	92.065.821
2023	94.478.156
Variazione	2.412.334
Variazione %	2,6

I costi del personale suddiviso per ruolo confrontati con l'esercizio precedente, sono stati i seguenti:

Costi del personale	2023	2022	Variazione	Variazione %
Ruolo sanitario	83.394.145	81.932.917	1.461.228	1,8
Ruolo professionale	458.692	409.229	49.463	12,1
Ruolo tecnico	6.189.503	5.412.801	776.702	14,3
Ruolo amministrativo	4.435.816	4.310.875	124.941	2,9
Totale costi del personale	94.478.156	92.065.821	2.412.334	2,6

Tab. 140 - Costi del personale per ruolo

I **costi per il personale** che comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ad eccezione dei costi dell'IRAP - ricompresi tra le imposte e tasse - sono, nel loro complesso, aumentati del 2,6% rispetto all'anno precedente.

Si riporta di seguito il dettaglio del costo del personale suddiviso per ruolo e per dirigenza e comparto:

Costi del personale	2023	2022	Variazione	Variazione %
Personale Ruolo sanitario	83.394.145	81.932.917	1.461.228	1,8
Dirigenza	45.038.368	43.761.792	1.276.575	2,9
Comparto	38.355.777	38.171.124	184.653	0,5
Personale Ruolo professionale	458.692	409.229	49.463	12,1
Dirigenza	458.692	409.229	49.463	12,1
Comparto	0	0	0	
Personale Ruolo tecnico	6.189.503	5.412.801	776.702	14,3
Dirigenza	455.661	362.092	93.569	25,8
Comparto	5.733.842	5.050.709	683.133	13,5
Personale Ruolo amministrativo	4.435.816	4.310.875	124.941	2,9
Dirigenza	1.075.255	900.859	174.397	19,4
Comparto	3.360.560	3.410.016	-49.456	-1,5
Totale costi del personale	94.478.156	92.065.821	2.412.334	2,6

Tab. 141 - Dettaglio costi del personale per ruolo e tipologia personale

Il costo di competenza del personale dipendente contiene il costo dell'indennità di vacanza contrattuale, come disposto dall'art. 9, comma 17, del D.L. 78/2012, in applicazione dell'art. 2, comma 35, della legge 22 dicembre 2008, n. 203.

Il costo del personale del **ruolo sanitario**, suddiviso per la dirigenza medica, dirigenza sanitaria e per il comparto sanitario, e tra personale a tempo indeterminato e tempo determinato¹, è così rappresentato:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione importo	Variazione %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	83.394.145	81.932.917	1.461.228	1,8
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	45.038.368	43.761.792	1.276.575	2,9
BA2110	Costo del personale dirigente medico	40.805.408	39.583.656	1.221.752	3,1
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	38.676.453	36.856.301	1.820.152	4,9
	Voci di costo a carattere stipendiale	20.022.232	18.958.433	1.063.799	5,6
	Retribuzione di posizione	8.268.466	6.861.690	1.406.777	20,5
	Indennità di risultato	32.486	1.505.436	-1.472.950	-97,8
	Altro trattamento accessorio	1.571.373	1.215.473	355.900	29,3
	Oneri sociali su retribuzione	8.550.579	8.207.502	343.076	4,2
	Incentivazione finanziata da terzi	231.317	107.767	123.549	114,6
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	2.128.955	2.727.355	-598.400	-21,9
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.187.370	1.494.716	-307.346	-20,6
	Retribuzione di posizione	291.343	319.975	-28.632	-8,9
	Indennità di risultato	0	94.755	-94.755	
	Altro trattamento accessorio	153.194	150.644	2.551	1,7
	Oneri sociali su retribuzione	497.048	667.266	-170.218	-25,5
	Incentivazione da terzi	0	0	0	
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	0	0	0	
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.232.960	4.178.136	54.824	1,3
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	3.792.051	3.542.467	249.585	7,0
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.168.655	1.987.737	180.918	9,1
	Retribuzione di posizione	580.407	434.546	145.861	33,6
	Indennità di risultato	0	154.838	-154.838	-100,0
	Altro trattamento accessorio	183.120	127.053	56.067	44,1
	Oneri sociali su retribuzione	859.869	836.526	23.343	2,8
	Incentivazione finanziata da terzi	0	1.766	-1.766	-100,0

¹ Come precisato nelle istruzioni del conto annuale nel personale a tempo determinato non sono inclusi i contratti ai sensi dell'art. 15 septies del D. Lgs. n. 229/99 riportati tra i costi a tempo indeterminato.

BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	440.909	635.670	-194.761	
	Competenze fisse dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	277.818	398.661	-120.843	
	Retribuzione di posizione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	26.291	22.309	3.982	
	Altro trattamento accessorio	34.208	51.517	-17.309	
	Oneri sociali su retribuzione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	102.591	139.957	-37.365	
	Indennità di risultato dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	0	23.226	-23.226	
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	0	0	0	
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	38.355.777	38.171.124	184.653	0,5
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	37.179.804	36.162.155	1.017.649	2,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	18.884.238	18.265.722	618.516	3,4
	Straordinario e indennità personale	6.208.531	4.757.675	1.450.856	30,5
	Retribuzione per produttività personale	2.409.556	1.924.918	484.638	25,2
	Altro trattamento accessorio	1.277.521	3.052.366	-1.774.845	-58,1
	Oneri sociali su retribuzione	8.267.822	8.046.969	220.853	2,7
	Incentivazione finanziata da terzi	132.135	114.505	17.631	15,4
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.175.973	2.008.969	-832.996	-41,5
	Voci di costo a carattere stipendiale	641.149	1.113.785	-472.636	-42,4
	Straordinario e indennità personale	211.312	274.596	-63.284	-23,0
	Retribuzione per produttività personale	40.937	161.861	-120.924	-74,7
	Altro trattamento accessorio	565	1.448	-883	-61,0
	Oneri sociali su retribuzione	282.010	457.280	-175.269	-38,3
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0	0	

Tab. 142 - Costi del personale – ruolo sanitario

Il costo del personale del **ruolo professionale**, suddiviso tra personale della dirigenza e personale dell'area del comparto professionale è così composto:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione importo	Variazione %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	458.692	409.229	49.463	12,1
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	458.692	409.229	49.463	12,1
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	446.008	409.229	36.779	9,0
	Voci di costo a carattere stipendiale	201.830	188.448	13.382	7,1
	Retribuzione di posizione	151.579	118.415	33.164	28,0
	Indennità di risultato	0	17.564	-17.564	-100,0

	Altro trattamento accessorio	0	0	0	
	Incentivazione finanziata da terzi	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	92.598	84.802	7.796	9,2
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	12.684	0	12.684	
	Competenze fisse dirigenti professionali a tempo determi-	9.696	0	9.696	
	Oneri sociali su retribuzioni dirigenti professionali a tempo determinato	2.989	0	2.989	

Tab. 143 - Costi del personale – ruolo professionale

Il costo del personale del **ruolo tecnico**, suddiviso per la dirigenza e per il personale del comparto è così suddiviso:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione importo	Variazione %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	6.189.503	5.412.801	776.702	14,3
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	455.661	362.092	93.569	25,8
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	455.661	362.092	93.569	25,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	216.988	180.555	36.433	20,2
	Retribuzione di posizione	138.980	81.408	57.572	70,7
	Indennità di risultato	0	19.655	-19.655	-100,0
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	99.693	80.475	19.218	23,9
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>				
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>				
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.733.842	5.050.709	683.133	13,5
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	5.685.932	4.990.624	695.308	13,9
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.024.548	2.621.649	402.899	15,4
	Straordinario e indennità personale	1.045.745	656.229	389.515	59,4
	Retribuzione per produttività personale	243.376	525.727	-282.351	-53,7
	Altro trattamento accessorio	93.523	99.942	-6.419	-6,4
	Oneri sociali su retribuzione	1.277.369	1.080.925	196.444	18,2
	Altri oneri per il personale	1.372	6.152	-4.780	-77,7
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	47.909	60.085	-12.175	
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>				

Tab. 144 - Costi del personale – ruolo tecnico

Il costo del personale del **ruolo amministrativo**, suddiviso per la dirigenza e per il personale del comparto, invece è così composto:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione importo	Variazione %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.435.816	4.310.875	124.941	2,9
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.075.255	900.859	174.397	19,4
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	826.089	829.868	-3.779	-0,5
	Voci di costo a carattere stipendiale	338.480	345.211	-6.731	-1,9
	Retribuzione di posizione	314.549	251.987	62.562	24,8
	Indennità di risultato	0	33.174	-33.174	-100,0
	Oneri sociali su retribuzione	0	0	0	
	Incentivazione finanziata da terzi	173.060	199.496	-26.436	-13,3
	Altri oneri per il personale	0	0	0	#DIV/0!
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	249.166	70.990	178.176	251,0
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo – altro</i>				
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.360.560	3.410.016	-49.456	-1,5
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	3.310.827	3.402.540	-91.712	-2,7
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.874.315	1.866.651	7.664	0,4
	Straordinario e indennità personale	299.993	216.727	83.266	38,4
	Retribuzione per produttività personale	221.283	406.503	-185.220	-45,6
	Altro trattamento accessorio	156.586	147.087	9.499	6,5
	Oneri sociali su retribuzione	746.296	750.414	-4.118	-0,5
	Incentivazione finanziata da terzi	12.354	15.156	-2.802	-18,5
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	0	0	0	
	Altri oneri per il personale amministrativo	0	0	0	

Tab. 145 - Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – SI - Costi del personale

I costi del personale hanno registrato un aumento del 2,6% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi risultano incrementati a seguito delle assunzioni effettuate, con particolare riferimento al personale di dirigente medico.

Si riporta di seguito la movimentazione del personale tra il 2022 ed il 2023:

	Totale presenti al 31.12.2022	Assunti al 31.12.2023	Cessati al 31.12.2023	Totale presenti al 31.12.2023
Personale dipendente a tempo indeterminato	1317	147	98	1366
- Dirigenti medici	340	55	28	367
- Dirigenti Sanitari non medici	40	11	5	46

- Dirigenti professionali, tecnici ed amministrativi	17	4		21
- Personale non dirigente	920	77	65	932
- Personale contrattista				0
Personale a tempo determinato	67	31	55	43
Restante personale	7	0	0	7
TOTALE	1.391	178	153	1416

Tab. 146 - *Movimentazione numero di personale dipendente*

Si riporta di seguito la consistenza e la movimentazione dei fondi del personale.

AREA CONTRATTUALE	TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE	FONDO 2023	FONDO 2022	Variazione fondi contrattuali 2023/2022
MEDICA VETERINARIA	POSIZIONE	8.564.570	8.371.068	193.502
	RISULTATO	481.865	501.633	-19.768
	DISAGIO	1.270.427	1.275.271	-4.844
SANITARI NON MEDICI	POSIZIONE	628.686	618.663	10.023
	RISULTATO	86.831	85.686	1.145
	DISAGIO	108.509	109.140	-631
DIRIGENTI PTA	POSIZIONE	555.988	470.012	85.976
	RISULTATO	66.696	56.350	10.346
COMPARTO	FASCE	4.494.948	6.181.909	-1.686.961
	PRODUTTIVITA'/DISAGIO	7.738.272	6.065.966	1.672.306
	Totale	23.996.792	23.735.697	261.095

Tab. 147 - *Consistenza e movimentazione dei fondi del personale*

Con deliberazione n. 497/2024, di concerto con la Regione Campania, sono stati determinati, per l'anno 2023, i fondi aziendali dell'Area della Dirigenza Medica della Dirigenza Sanitaria non Medica, della Dirigenza delle Professioni Sanitarie, della Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa e Comparto, in conformità a quanto previsto nel Decreto Calabria e nel Parere MEF Prot. 179877/2021.

Si riporta di seguito tabella di confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti:

Tipologia fondo	Personale dipendente	Fondi deliberati	Costi sostenuti	Scostamento dall'obiettivo
Condizioni di lavoro e incarichi	Art. 102 CCNL 2019-2021	4.494.948	2.708.266	
Premialità e fasce	Art. 103 CCNL 2019-2021	7.738.272	9.524.953	
	Totale fondi comparto	12.233.220	12.233.220	0

Risultato	Personale dirigenza medica risultato	481.865	32.485	
Posizione	Personale dirigenza medica posizione	8.564.570	8.559.809	
Disagio	Personale dirigenza medica disagio	1.270.427	1.724.567	
	Totale fondi dirigenza medica	10.316.862	10.316.862	0
Risultato	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	86.831	-	
Posizione	Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	628.686	606.697	
Disagio	Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	108.509	217.328	
	Totale fondi dirigenza sanitaria non medica	824.026	824.026	0
Risultato	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	66.696	-	
Posizione	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	555.988	622.684	
	Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa	622.684	622.684	0
	Totale fondi contrattuali	23.996.792	23.996.792	0

Tab. 148 - Confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti

Si riporta inoltre la tabella 2 concernente il costo complessivo del personale ed il costo del Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette) e del personale assunto per l'emergenza Covid 19 elaborata per le verifiche trimestrali e finali regionali.

(valori in euro)	Totale presenti al 31.12.2023 (1)	Spese per competenze fisse e accessorie (2)	IRAP (3)	Spese per contributi a carico dell'azienda (4)	Altre voci di spesa (5)	Totale (6) = (2)+(3)+(4)+(5)	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004 (7)	Totale al netto dei rinnovi (8) = (6) - (7)
Dirigenti medici	367	30.125.874	2.614.610	8.550.579	195.709	41.486.771	11.446.621	30.040.150
Dirigenti Sanitari non medici	46	2.932.182	284.222	859.869	24.530	4.100.804	1.270.143	2.830.661
Dirigenti professionali, tecnici ed amministrativi	21	1.362.407	133.596	365.351	11.199	1.872.552	462.982	1.409.570
Personale non dirigente	932	35.885.077	2.882.028	10.291.487	497.004	49.555.595	9.853.942	39.701.654
Piramidati (Solo per IRCCS)	0					-	-	-
Personale dipendente a tempo indeterminato	1.366	70.305.539	5.914.457	20.067.285	728.441,53	97.015.724	23.033.688,05	73.982.036
Dirigenti medici	21	1.631.907	145.184	497.048	11.199	2.285.337	491.252	1.794.085,77
Dirigenti Sanitari non medici	1	338.317	5.663	102.591	533	447.104	23.190	423.915,19
Dirigenti professionali, tecnici ed amministrativi	1	202.669	695	59.182	533	263.079	16.054	247.025,62
Personale non dirigente	20	969.353	83.010	304.262	10.665	1.367.290	171.597	1.195.694,05
Personale a tempo determinato	43	3.142.246	234.552	963.083	22.930	4.362.812	702.092	3.660.720,62
Restante Personale escluso piramidati	7	775.120	65.885			841.004,78		841.004,78
Piramidati (Solo per IRCCS)	0					-		-

Totale Restante personale	7	775.119	65.885	-	-	841.004,78	-	841.004,78
Totale	1.416	74.222.905	6.214.895	21.030.369	751.371	102.219.542	23.735.780	78.483.761

Tab. 149 - Tabella 2 personale 2023

(valori in euro)	Unità presenti al 31.12.2023 (1)	Spese per competenze fisse e accessorie (2)	IRAP (3)	Spese per contributi a carico dell'azienda (4)	Altre voci di spesa (5)	Totale (6) = (2)+(3)+(4)+(5)	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004 (7)	Totale al netto dei rinnovi (8) = (6) - (7)
Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette)	68	2.296.930		648.468	48.532	2.993.929	589.954	2.403.975
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	2	77.526	7.188	20.773	-	105.486	19.027	86.459
Personale della sanità penitenziaria (incluse le REMS)						-		-
Personale finanziato con contributi provenienti da privato						-		-
Personale finanziato con contributi provenienti dall'Unione Europea						-		-
Personale finanziato con fondi destinati alla ricerca						-		-
Personale Piramidato finanziato con fondi destinati alla ricerca (solo per IRCCS)						-		-
Spese per la formazione e le missioni (indennità e rimborsi)						-		-
Totale delle spese di personale escluso - Circolare RGS n° 9 del 17/02/2006	70	2.374.456	7.188	669.241	48.532	3.099.416	608.981	2.490.435
Incremento fondi contrattuali legge 205/2017 art 1 comma 435 bis						-		-
Incremento fondi contrattuali art. 1 commi 526 e 527 della Legge 145/2018 (quote INAIL)						-		-
Personale assunto (al netto degli infermieri di comunità) per attività derivanti dall'applicazione della normativa concernente il PNRR per la parte relativa al potenziamento dell'assistenza territoriale (CDC, COT, ODC)						-		-
Infermieri di Comunità assunti per attività derivanti dall'applicazione della normativa concernente il PNRR per la parte relativa al potenziamento dell'assistenza territoriale (CDC, COT, ODC)						-		-
Totale delle spese di personale per fronteggiare l'emergenza sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale complessivo Personale escludibile	70	2.374.456	7.188	669.241	48.532	3.099.416	608.981	2.490.435

Tab. 150 - Tabella 2 personale classificato ex legge n. 68/1999 e personale emergenza Covid

I costi sostenuti per gli emolumenti accessori del personale dipendente sono sostanzialmente corrispondenti agli importi dei fondi deliberati.

7. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono così composti:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	187.431	173.952	13.478	7,7
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	504.869	488.414	16.455	3,4
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	443.584	411.167	32.416	7,9
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Collegio Sindacale	27.554	55.751	-28.197	-50,6
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per altri organi istituzionali	33.731	21.495	12.236	56,9
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	63.454	159.307	-95.854	-60,2
	Spese legali	3.243	30.801	-27.558	-89,5
	Spese amministrative e generali	55.695	128.334	-72.639	-56,6
	Altri oneri diversi di gestione	4.515	172	4.343	2.523,2
	TOTALE	755.753	821.673	-65.920	-8,0

Tab. 151 - *Dettaglio oneri diversi di gestione*

In quest'ultima voce sono inclusi, tra le più significative, le spese amministrative e generali nella quale sono stati contabilizzati, tra l'altro, i contributi anac per 19.324,00 per le procedure di gara dell'Azienda, imposte di registro per 2.038,50, spese legali per 42.091,50, canone rai, spese e canoni autostradali, rimborsi spese per trasporti in ambulanze, altri rimborsi attraverso cassa economale.

8. Ammortamenti

I piani di ammortamento dei cespiti sono stati eseguiti sulla base della loro residua possibilità di utilizzo, tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della loro durata economico-tecnica. I coefficienti di ammortamento sono quelli previsti dalla tabella allegata al D.Lgs. n. 118/2011.

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO AMMORTAMENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazione importo	Variazioni %
BA2560	Totale Ammortamenti	8.478.592	5.989.510	2.489.082	41,6
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.183.243	96.264	1.086.979	1.129,2
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.295.349	5.893.246	1.402.103	23,8
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.361.277	2.270.544	90.733	4,0
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.096.553	1.094.306	2.247	0,2
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.264.724	1.176.238	88.486	7,5
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.934.072	3.622.703	1.311.369	36,2

Tab. 152 - Dettaglio ammortamenti

Gli **ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali** si riferiscono esclusivamente alla quota parte dei costi pluriennali di acquisizioni di software in licenza d'uso. L'aliquota di ammortamento per tali beni immateriali è pari al 20%. Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate per un periodo di cinque anni.

Gli **ammortamenti dei fabbricati** sono rilevati con riferimento sia agli immobili disponibili, che indisponibili. Per i fabbricati indisponibili, il valore di riferimento è dato unicamente dall'incremento di valore ottenuto per la capitalizzazione dei costi dei lavori di manutenzione straordinaria per gli immobili oggetto di ristrutturazione. L'aliquota di ammortamento dei fabbricati è del 3%. Gli ammortamenti dei fabbricati sono i seguenti:

Ammortamenti Fabbricati	2023	2022	Variazione	Variazione %
Ammortamento fabbricati disponibili	1.096.553	1.094.306	2.247	0,2
Ammortamento fabbricati indisponibili	1.264.724	1.176.238	88.486	7,5
Totale ammortamenti fabbricati	2.361.277	2.270.544	90.733	4,0

Tab. 153 - Dettaglio ammortamenti fabbricati

Per altre informazioni si rinvia a quanto rappresentato nei prospetti di movimentazione delle immobilizzazioni presente nella sezione dell'attivo della presente nota integrativa.

Gli **ammortamenti delle immobilizzazioni materiali** sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Per l'anzianità si è tenuto conto dell'anno di acquisizione originario, mentre le aliquote applicate per ciascun cespite sono state le seguenti:

CATEGORIA CESPITE	Aliquota di ammortamento ex D.Lgs. 118/2011	Anni
Impianti e macchinari generici	12,5	8
Attrezzature sanitarie	20,0	5
Mobili e arredi	12,5	8
Automezzi	25,0	4

Attrezzature generiche	20,0	5
Macchine ordinarie d'ufficio	20,0	5

Tab. 154 - Dettaglio aliquote di ammortamento

I beni di valore inferiore ad 516,46 sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisto.

Il dettaglio, invece, degli ammortamenti degli altri beni materiali per l'anno 2023 è:

dettaglio BA2620 Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	valore
Ammortamenti di Impianti e Macchinari Sanitari	49.438
Ammortamenti Impianti e Macchinari Generici	403.830
Ammortamenti di Attrezzature Sanitarie	3.565.665
Ammortamenti di Mobili e Arredi	251.173
Ammortamenti altre Ambulanze	0
Ammortamenti Automezzi	5.948
Ammortamenti Attrezzature Generiche	545.094
Ammortamenti altri Beni Sanitari	112.924
Ammortamenti Macchine Ordinarie d'ufficio	0
TOTALE Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.934.072

Tab. 155 - Dettaglio ammortamenti altri beni

9. Svalutazione crediti

Ai fini della svalutazione dei crediti sono state compiute le seguenti ulteriori attività:

- un'analisi dei singoli crediti per i quali non appaiono sussistere motivi di inesigibilità relativi agli stessi;
- una stima in base all'esperienza e ad ogni utile elemento conosciuto;
- una valutazione dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti;
- una valutazione delle condizioni economiche generali, con particolare riferimento al settore sanitario ed alla sussistenza di un piano di rientro.

In particolare si è tenuto, altresì, presente che:

- sono stati predisposti atti interruttivi dei termini di prescrizione dei crediti;
- i maggiori crediti derivano da aziende sanitarie ed ospedaliere correlati, nella maggioranza dei casi, a situazioni debitorie dell'azienda;
- non si è a conoscenza di altre singole situazioni – oltre a quelle più sopra citate - che possano determinare inesigibilità dei crediti.

A seguito della disamina di tutti i crediti al 31/12/2023 non si è ritenuto di procedere ad adeguare il fondo svalutazione.

10. Variazioni delle rimanenze

Per le variazioni delle rimanenze si fa riferimento a quanto descritto per le rimanenze di magazzino nell'apposita sezione della presente nota integrativa. Si riportano i dati delle variazioni nella tabella che segue:

Variazioni delle rimanenze	2023	2022	Variazione	Variazione %
Variazioni rimanenze sanitarie	-343.430	-631.117	287.687	-45,6
Variazioni rimanenze non sanitarie	-41.486	5.212	-46.698	-895,9
Totale variazioni delle rimanenze	-384.916	-625.905	240.989	-38,5

Tab. 156 - Tabella variazioni delle rimanenze

La rilevazione delle rimanenze di beni sanitari concerne sia i magazzini centrali e sia gli armadietti di reparto aziendale a mezzo della procedura informatica.

Si riporta il dettaglio delle variazioni delle rimanenze per singola voce. I valori in negativo sono maggiori scorte rispetto all'esercizio precedente.

voce CE	Variazioni delle rimanenze	Importi in euro
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-127.105
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-284.955
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-7.652
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-5.701
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	316
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	81.668
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	197
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-723
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-29.714
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-11.245
	TOTALE	-384.916

Tab. 157 - Dettaglio variazioni delle rimanenze

11. Accantonamenti

Gli accantonamenti sono costituiti dall'accantonamento per rischi, da accantonamento per quote inutilizzate di contributi in conto esercizio e da altri accantonamenti. Per maggiori informazioni si rinvia a quanto descritto per i fondi rischi ed oneri del passivo dello Stato Patrimoniale

Il dettaglio della voce accantonamenti è il seguente:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	2.121.189	2.068.114	53.075	2,6
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	0	0	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	17.168	18.492	-1.324	-7,2
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.098.021	2.034.458	63.563	3,1
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	6.000	15.164	-9.164	-60,4
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	2.000	8.800	-6.800	-77,3
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	2.000	1.000	1.000	100,0
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	2.000	5.364	-3.364	-62,7
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	120.734	150.473	-29.740	-19,8
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	18.386.238	6.979.272	11.406.966	163,4
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.184.568	1.545.234	-360.666	-23,3
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	12.233.187	5.338.924	6.894.263	129,1
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	639.351	0	639.351	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	1.407.350	0	1.407.350	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-1.307.927	65.115	-1.373.042	-2.108,6
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da ricerca	4.229.709	30.000	4.199.709	
	Altri accantonamenti:	3.123.434	2.479.770	643.664	26,0
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	195.022	187.687	7.334	3,9
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.973.027	1.151.198	821.829	71,4
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	123.707	132.543	-8.836	-6,7
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	218.853	292.200	-73.347	-25,1
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0	0	0	
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0	
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0	0	0	
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	524.109	278.357	245.752	
BA2890	Altri accantonamenti	88.717	437.785	-349.068	

TOTALE Accantonamenti dell'esercizio	23.751.596	11.677.630	12.073.966	103,4
---	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

Tab. 158 - *Dettaglio accantonamenti*

Gli accantonamenti dell'esercizio sono incrementati rispetto all'esercizio precedente del 103,4%. Tale aumento è da attribuire prevalentemente al forte incremento degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi regionali (Contributi per innovativi per il Farmaco Zolgensma).

- **Accantonamento per rischi**

Gli *accantonamenti per rischi* concernono accantonamenti per probabili oneri futuri. Sono stati eseguiti sulla base della valutazione aziendale del rischio di soccombenza.

Si riporta di seguito il riepilogo della valutazione eseguita.

CODICE MOD. CE	Accantonamenti per rischi	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	0	0	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	17.168	18.492	-1.324	-7,2
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.098.021	2.034.458	63.563	3,1
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	6.000	15.164	-9.164	-60,4
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	2.000	8.800	-6.800	-77,3
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	2.000	1.000	1.000	100,0
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	2.000	5.364	-3.364	-62,7
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
	Totale Accantonamenti per rischi	2.121.189	2.068.114	53.075	2,6

Tab. 159 - *Dettaglio accantonamenti per rischi*

L'*accantonamento al fondo per autoassicurazione* per la responsabilità civile, in assenza della relativa copertura assicurativa, è stato eseguito con le stesse modalità in base a cui è stato calcolato il premio annuo della società ultima aggiudicataria del relativo servizio, ovvero sulla base delle retribuzioni del personale dipendente e degli specialisti ambulatoriali in servizio. Per ulteriore approfondimento si rinvia all'apposito paragrafo sul risk management della relazione sulla gestione.

- **Quote accantonate inutilizzate dei contributi**

Inoltre sono stati eseguiti, a decorrere dal 2012, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che concernono la quota inutilizzata dei contributi vincolati e gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi indistinti per FSR 2023 finalizzati dalla Regione

Campania, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario, dei contributi extrafondo vincolati erogati da soggetti pubblici (Regione, Stato, ecc.), dei contributi per ricerca erogati da soggetti pubblici e dei contributi vincolati erogati da privati. Si è provveduto all'accantonamento delle quote dei contributi regionali vincolati a valere sul FSR 2023, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi vincolati 2023	Importi
L1 - PDTA Pazienti Cronici	89.425
L2 - Equità Ambito Sanitario	102.229
L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore	496.388
L4 - Piano Prevenzione	71.980
L5 - Tecnologia Sanitaria	215.497
Piano nazionale malattie rare	125.239
Innovativi c.400 Legge 232/16 (Farmaco Zolgensma)	11.132.430
Totale Accantonamento	12.233.186

Tab. 160 - Dettaglio quote inutilizzate contributi FSR vincolati

Il contributo di 12.562.472 assegnato Regione Campania per il farmaco biologico innovativo con Zolgensma è stato utilizzato per 1.430.042. Per la parte non utilizzata pari ad 11.132.430 si è provveduto ad accantonarlo in apposito fondo per quote inutilizzate.

Tale fondo sarà stornato a fronte del pagamento delle ulteriori tranches ciascuna di 260.007,60 oltre iva da rimborsare alla società a condizione che, secondo la tempistica calendarizzata dall'AIFA, non si sia verificato uno dei fallimenti identificati dalla Commissione Tecnico Scientifica.

Inoltre si è provveduto all'accantonamento delle quote dei contributi regionali per quote inutilizzate di contributi indistinti per FSR 2023 finalizzati dalla Regione Campania, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi finalizzati 2023	Importi
Piano nazionale aggiornamento personale sanitario	90.227
Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione.	462.070
Prestazioni aggiuntive osp e s	482.271
Piano regionale sangue finalizzato al miglioramento dei modelli funzionali - organizzativi, all'adeguamento tecnologico, all'autosufficienza e all'efficienza, nonché alla sicurezza	150.000
Totale Accantonamento	1.184.568

Tab. 161 - Dettaglio quote inutilizzate finalizzati FSR indistinto

Sono state, inoltre, accantonate quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati e da ricerca come riportato nelle seguenti tabelle.

Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati 2023	Importi
Contributo liberale banca d'italia	50.000
Borsa di Studio Arte Terapia	10.000
PFIZER effetti del trattamento con rgh sulla crescita e sui parametri metabolici del bambino nato piccolo per età gestazionale (SGA)	20.000
Percorso Riabilit. di Telemedicina Mnm	19.423
Totale Accantonamento	99.423

Tab. 162 - *Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati*

Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati per ricerca 2023	Importi
Associazione Sclerosi Tuberosa Trattamento neurochirurgico mininvasivo nei pazienti pediatrici con sclerosi tuberosa.	20.000
Progetto POS - Piano Sviluppo e Coesione Salute Traiettorie 3 - Linea 3.1 "Creazione di una rete nazionale per le malattie ad alto impatto" - Rete Pediatrica per il tele-monitoraggio e la tele-riabilitazione dei disturbi e delle disabilità del neurosviluppo tramite l'individuazione e l'analisi di biomarker digitali, identificati tramite intelligenza artificiale (TELE-NEURART).	186.895
NOVARTIS Programma Screening neonatale per la diagnosi precoce della SMA nella popolazione neonatale della Campania - NEONASMA CAMPANIA	420.000
PNRR Salute M6/C3 - PNRR-MR1-2022-12376821 - "Adenylosuccinate lyase deficiency, purine metabolism disorders and mitochondrial homeostasis: unveiling novel mechanisms to design therapeutic opportunities"	109.675
Ecosistema Innovativo della Salute	1.999.789
RICERCA FINALIZZATA MoH – GR-2021-12372945 - "Long non coding RNAs and their role in epigenome as diagnostic markers in childhood acute lymphoblastic leukemia of T-cells"	86.000
Totale Accantonamento	2.822.359

Tab. 163 - *Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati per ricerca*

- **Altri accantonamenti**

La voce altri accantonamenti viene di seguito riportata:

CODICE MOD. CE	B.14.D.10) Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	195.022	187.687	7.334	3,9
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.973.027	1.151.198	821.829	71,4
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	123.707	132.543	-8.836	-6,7
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	218.853	292.200	-73.347	-25,1
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0	0	0	
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0	
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0	0	0	
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	524.109	278.357	245.752	
BA2890	Altri accantonamenti	88.717	437.785	-349.068	-79,7
	Totale Altri accantonamenti	3.123.434	2.479.770	643.664	26,0

Tab. 164 - Dettaglio Altri accantonamenti

AC01 –SI - Altri accantonamenti: Informazioni

La voce “Altri accantonamenti” è stata movimentata con le informazioni aggiuntive di seguito riportate.

Non si è proceduto – così come richiesto dai Principi Contabili vigenti – ad eseguire *accantonamenti nel fondo interessi moratori valutando più che congruo il fondo già esistente ed in considerazione che l'indice di tempestività dei pagamenti è già da alcuni anni inferiore ai 60 giorni previsti dalla normativa italiana e comunitaria in materia.*

Per l'anno 2023 sono stati eseguiti **accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente** secondo le indicazioni regionali che si riportano di seguito:

Dirigenza: *Si ricorda che gli accantonamenti per il triennio contrattuale 2019-2021 sono calcolati a partire da quanto disposto dall'articolo 1, comma 440, della legge n. 145/2018, dall'articolo 1, comma 127, della legge n. 160/2019, dall'articolo 1, commi 869 e 959, della legge n. 178/2020. Tra i costi del personale trovano iscrizione:*

- a. *gli oneri della legge n. 234/2021, articolo 1, comma 604 (0,22%) nonché l'indennità di PS (comma 293);*
- b. *la percentuale dello 0,70% per IVC 2019-2021 a regime e la percentuale dello 0,50% per IVC 2023 del triennio 2022-2024 ai sensi dell'articolo 1, comma 610, della legge n. 234/2021;*
- c. *la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, comma 330, della legge n. 197/2022.*
- d. *si richiama inoltre quanto indicato nella Circolare RGS n. 15 del 7/04/2023:*

- ❖ **BA2860 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica”** = 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”]
- ❖ **BA2870 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica”** = 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO”]

Comparto: Si richiama per l'anno 2023 del triennio contrattuale 2022-2024 la legge di bilancio 2022 (legge n. 234/2021), articolo 1, comma 604, (0,22) nonché l'indennità di PS (comma 293). Nel presupposto che nella voce di costo del personale del comparto 2023 vi sia iscritto lo 0,50% per IVC 2023, la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, comma 330, della legge n. 197/2022. Si richiama inoltre quanto indicato nella Circolare RGS n. 15 del 7/04/2023: Pertanto, alla voce CE 2023 BA2880 “Acc. Rinnovi contratt. Comparto” non sono attesi importi, stante le iscrizioni tra le voci di costo sopra riportate

Personale convenzionato al Consuntivo 2023: Per il personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai e altri convenzionati), per il triennio 2019-2021 gli accantonamenti sono calcolati a partire da quanto disposto dall'articolo 1, commi 438-439-440, della legge n. 145/2018, dall'articolo 1, comma 127, della legge n. 160/2019, dall'articolo 1, comma 959 della legge n. 178/2020.

- **BA2840 “Accantonamento rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA”** = 3,78%* [(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0420 “DA CONVENZIONE”) + 3,48% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0420 “DA CONVENZIONE” + 0,75% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02015 “DA CONVENZIONE”)] + 0,50%*{(COSTO CE CONSUNTIVO 2021 VOCE BA0420 “DA CONVENZIONE”) + 3,78%*[(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0420 “DA CONVENZIONE”) + 3,48% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0420 “DA CONVENZIONE” + 0,75% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02015 “DA CONVENZIONE”)]}
- **BA2850 “Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai”** = 3,78%*[(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0570 “DA PRIVATO - MEDICI SUMAI”) + 3,48% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0570 “DA PRIVATO - MEDICI SUMAI” + 0,75% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”)] + 0,50%*{(COSTO CE

CONSUNTIVO 2021 VOCE BA0570 "DA PRIVATO - MEDICI SUMAI") +3,78%*[(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0570 "DA PRIVATO - MEDICI SUMAI" + 3,48% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0570 "DA PRIVATO - MEDICI SUMAI" + 0,75% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 "DA PRIVATO- MEDICI SUMAI"))].

L'accantonamento per il fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016 è determinato in misura non superiore al due per cento sull'importo posto a base di gara comprensivo degli eventuali oneri della sicurezza ed al netto dell'IVA. L'80% del fondo come sopra costituito è ripartito per ogni lavoro/servizio/fornitura tra il personale, sulla base delle funzioni tecniche incentivate e delle percentuali previste dal Regolamento Aziendale. La restante parte, pari al 20% delle risorse finanziarie del fondo ad esclusione di risorse derivanti da finanziamenti europei o da altri finanziamenti a destinazione vincolata, è destinata all'acquisto da parte dell'Azienda di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione. L'importo, sulla base della relativa procedura aziendale, è stato comunicato da parte dei Direttori delle UOC ABS e Tecnico Manutentivo con la trasmissione del relativo registro.

Si riporta il dettaglio della voce altri accantonamenti.

B.14.D.10) Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi	88.717	82.233	6.483	7,9
Accantonamento Fondo spese incarichi legali esterni	0	199.567	-199.567	-100,0
Accantonamento fondo spese avvocatura aziendale	0	8.357	-8.357	-100,0
Accantonamento risorse da assegnare per sperimentazioni	0	0	0	
Totale Altri accantonamenti	88.717	290.158	-201.441	-69,4

Tab. 165 - Altri accantonamenti

Nella voce *altri accantonamenti* inoltre sono contabilizzati, per il 2023, nelle more della determinazione da parte della Regione Campania, l'accantonamento al fondo spese organi istituzionali destinato al pagamento della retribuzione di risultato pari al 20% del compenso degli Organi Direttivi (Direttore Generale, Direttore Amministrativo e Direttore Sanitario),

La **differenza tra valore e costi della produzione** è così determinata:

Differenza tra valore e costi della produzione	2023	2022	Variazione	Variazione %
Valore della produzione	192.916.326	174.748.129	18.168.198	10,4
Costi della produzione	187.018.672	170.143.367	16.875.305	9,9
Differenza tra valore e costi della produzione	5.897.654	4.604.762	1.292.893	28,1
Valore percentuale	3,15	2,71		16,5

Tab. 166 - Differenza tra valore e costi della produzione

Tale indice aziendale ha fatto registrare nel 2023 un valore positivo, **in grado di coprire gli ulteriori costi aziendali contabilizzati nelle altre voci di costo**, con particolare riferimento all'IRAP che lo schema di bilancio delle aziende ospedaliere e sanitarie prevede tra le imposte e tasse.

Graficamente:



Tab. 167 - Grafico differenza tra valore e costi della produzione

3. Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valori in Euro
2022	-6.058
2023	-161
Variazione	5.897
Variazione %	-97,3

Non sono stati rilevati proventi finanziari in misura significativa per il 2023, mentre gli oneri finanziari riguardano solo spese e commissioni bancarie.

Si riportano di seguito le relative tabelle

Proventi finanziari	2023	2022	Variazione	Variazione %
Interessi attivi				
Altri proventi	31	33	-1	
Interessi passivi				
Totale proventi finanziari	31	33	-1	-4,8

Tab. 168 - Tabella proventi finanziari

Oneri finanziari	2023	2022	Variazione	Variazione %
Interessi passivi		-4	4	
Altri oneri	-192	-6.088	5.896	-96,8
Totale oneri finanziari	-192	-6.092	5.900	-96,8

Tab. 169 - Tabella oneri finanziari

Si rileva una variazione in diminuzione degli oneri finanziari pari a 96,8%.

4. Rettifiche di valore di attività finanziaria

Rettifiche di valori di attività finanziarie	Valori in Euro
2023	0
2022	0
Variazione	0

Non sono state eseguite rettifiche di valori di attività finanziarie.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 –NO - Nell'esercizio non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

5. Proventi e oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	Valori in Euro
2022	2.139.802
2023	937.982
Variazione	-1.201.821
Variazione %	-56,2

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2022 è così composto:

Proventi ed oneri straordinari	2023	2022	Variazione	Variazione %
Minusvalenze	-295	0	-295	
Plusvalenze	0	0	0	
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	2.018.402	2.509.910	-491.508	-19,6
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-1.080.125	-370.107	-710.018	191,8
Totale proventi ed oneri straordinari	937.982	2.139.802	-1.201.821	-56,2

Tab. 170 - Proventi ed oneri straordinari

In particolare:

Proventi ed oneri straordinari	2023	2022	VARIAZIONE	var. %
1) Minusvalenze	-295	0	-295	
2) Plusvalenze	0	0	0	
3) Proventi da Liberalità	4.427	32.758	-28.331	
4) Oneri Tributari esercizi prec.	-5.802	-42.116	36.314	-86,2
5) Sopravvenienze e insussistenze:	939.652	2.149.160	-1.209.508	-56,3
a) sopravvenienze attive	1.529.872	1.607.447	-77.575	-4,8
b) insussistenze attive o di passività	484.104	869.705	-385.601	-44,3
c) sopravvenienze passive	-1.072.573	-309.164	-763.409	246,9
d) insussistenza passive o di attività	-1.750	-18.827	17.078	-90,7
6) Altri proventi straordinari	0	0	0	
7) Altri oneri straordinari	0	0	0	
Totale proventi/oneri straordinari (E)	938.277	2.139.802	-1.201.821	530,3

Tab. 171 - Dettaglio proventi ed oneri straordinari

Le sopravvenienze e le insussistenze riguardano la contabilizzazione di costi e ricavi relativi ad esercizi precedenti o l'insussistenza di voci dell'attivo e del passivo patrimoniale.

- Le **sopravvenienze attive e le insussistenze attive o del passivo patrimoniale** sono così composte:

Sopravvenienze attive ed insussistenze attive	2023	2022	Variazione	Variazione %
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	4.427	32.758	-28.331	-6,4
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.529.872	1.607.447	-77.575	-4,8
E.1.B.3) Insussistenze attive	484.104	869.705	-385.601	-44,3
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0	0	0	
Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	2.018.402	2.509.910	-491.508	-19,6

Tab. 172 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive

PS02 –Sopravvenienze attive

Di seguito viene illustrata la composizione delle sopravvenienze attive.

Le sopravvenienze dell'attivo riguardano in buona parte la contabilizzazione di *prestazioni erogate negli esercizi precedenti* e contabilizzate solo nel 2023.

Le principali operazioni delle *sopravvenienze attive* sono riferite a:

Sopravvenienze dell'attivo	2023	2022	Variazione	Variazione %
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	70.907	84.054	-13.148	-15,6
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	0	0	0	
Sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	1.410.503	1.520.841	-110.338	-7,3
Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi	2.626	302	2.324	
Altre sopravvenienze attive v/terzi	45.836	2.250	43.586	1.937,1
Totale sopravvenienze dell'attivo	1.529.872	1.607.447	-77.575	-4,8

Tab. 173 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo

Si riporta di seguito il dettaglio delle *sopravvenienze attive verso la Regione*. Tali importi sono stati tutti incassati nel corso del 2023 o del 2024.

Sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	2023
Fondo Benessere psicologico	299.950
FARMACI INNOVATIVI SALDO 2022	1.110.553
Totale sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	1.410.503

Tab. 174 - Dettaglio sopravvenienze attive verso la Regione per contributi progressi

Le *sopravvenienze attive relative all'acquisto di beni e servizi* riguardano note di credito richieste o ricevute da fornitori.

Le *altre sopravvenienze attive verso terzi* riguardano maggiori crediti verso Istituti previdenziali o privati per prestazioni di CTU/CTP e sanitarie varie per 45.836 relative ad emissioni di fatture di anni precedenti.

PS03 –Insussistenze attive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze attive.

Il dettaglio delle *insussistenze attive o del passivo patrimoniale* è il seguente:

insussistenze attive	2023	2022	Variazione	Variazione %
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Policlinici per beni e servizi	5.568	1.979	3.588	181,3
Ins. att. v/terzi relative al personale	91.874	3.185	88.689	2.784
Insussistenze del passivo per debiti inesistenti	178.895	31.641	147.254	465,4
Ins. att. su fondi rischi	0	55.430	-55.430	-100,0
Altre insussistenze attive v/terzi	207.767	777.470	-569.703	-73,3
Totale insussistenze attive	484.104	869.705	-385.601	-44,3

Tab. 175 - Dettaglio insussistenze attive o del passivo patrimoniale

Le *insussistenze attive verso Aziende Sanitarie* sono relative a debiti inesistenti di beni e servizi e/o note di credito relative a fatture di anni precedenti per 178.895 a seguito di circolarizzazione.

Le *altre insussistenze attive vs. terzi* sono relative alla insussistenza rilevata di 207.767 come di seguito riportate:

<i>Insussistenze attive vs. terzi</i>	Importo
Rimborso Irpeg 2013	3.658
Indennità occupazione locali via riviera di chiaia 126	204.109
Totale insussistenze attive vs. terzi	207.767

Tab. 176 - Dettaglio insussistenze attive vs terzi

- Le principali operazioni concernenti le *sopravvenienze del passivo e le insussistenze dell'attivo* sono state:

Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	2023	2022	Variazione	Variazione %
Oneri tributari da esercizi precedenti	-5.802	-42.116	36.314	-6,26
Sopravvenienze del passivo	-1.072.573	-309.164	-763.409	246,9
Insussistenze passive o dell'attivo patrimoniale	-1.750	-18.827	17.078	-90,7
Altri oneri straordinari	0	0	0	
Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-1.080.125	-370.107	-710.018	191,8

Tab. 177 - Dettaglio sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo

Gli oneri tributari da esercizi precedenti riguardano imposte di registro derivante da sentenze di anni precedenti.

PS04 –Sopravvenienze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle sopravvenienze passive.

In particolare, per l'anno 2023, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

Sopravvenienze del passivo	2023	2022	Variazione	Variazione %
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	37.621	154.896	-117.275	-75,7
Altre Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	0	36.729	-36.729	-100
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	0	0	0	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza medica	21.542	2.784	18.758	6,74
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza sanitaria non medica	1.535	0	1.535	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto sanitario	151.423	22.411	129.012	5,76
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza tecnica	0	17	-17	-1
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico	4.486	4.531	-45	- 0,01
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza amministrativa	0	32	-32	- 1,00
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza professionale	0	25	-25	- 1,00
Sopr. pas. Verso terzi relative al personale-comparto amm.vo	7	4.698	-4.691	- 1,00
Sopr. pas. v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	39.012	0	39.012	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	41.216	14.853	26.363	1,77
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	0	6.241	-6.241	- 1,00
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari	0	18.821	-18.821	- 1,00
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	605.725	34.944	570.781	16,33
Altre sopravvenienze passive verso Regione	0	31.844	-31.844	- 1,00
Altre sopr. pas. v/terzi	170.006	13.067	156.939	12,01
Totale sopravvenienze del passivo	1.072.573	345.893	726.681	210,1

Tab. 178 - Dettaglio sopravvenienze del passivo

Le *sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale* relative acquisto di beni e servizi per 37.621 riguardano fatture di prestazioni sanitarie di competenza di esercizi precedenti e pervenute nel 2023.

Le *sopravvenienze passive per il personale dipendente* per il 2023 sono di modesta entità e riguardano competenze fisse arretrate.

Sono state inoltre rilevate per l'anno 2023 *sopravvenienze del passivo* relative a fatture, costi e prestazioni di servizi riferite ad esercizi precedenti.

E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	Importo
Fatture anni precedenti beni sanitari	41.216
Fatture anni precedenti beni non sanitari	0
Fatture anni precedenti servizi sanitari	0
Fatture anni precedenti servizi non sanitari	605.725
Totale sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	646.941

Tab. 179 - Dettaglio sopravvenienze del passivo v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi

Le Sopravvenienze verso relative alle convenzioni per la specialistica riguardano emolumenti arretrati di personale specialistico per 39.012.

Le Sopravvenienze verso terzi concernono l'importo per 1.887 per saldo condominio di via S.Teresa degli Scalzi e a poste straordinarie imputate nel 2023 riguardanti costi di competenza di anni precedenti.

PS05 –Insussistenze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze passive.

Il dettaglio delle insussistenze passive o dell'attivo patrimoniale è il seguente:

Insussistenze passive	2023	2022	Variazione	Variazione %
Ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	0	1.211	-1.211	
Altre ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	0	0	0	
Ins. pas. v/terzi relative al personale	0	0	0	
Ins. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0	0	-100,0
Altre ins. pas. v/terzi	1.750	17.617	-15.867	
Totale insussistenze passive	1.750	18.827	-17.078	-90,7

Tab. 180 - Dettaglio insussistenze passive

Le insussistenze passive ammontano all'importo complessivo di 1.750 sono relative ad insussistenze passive per crediti inesistenti/prescritti/a minori crediti verso terzi di cui 1.667 verso Biogen per chiusura progetto, e per 83,00 verso Unicredit non riscuotibile.

Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

Imposte e tasse	Valori in Euro
2022	6.736.407
2023	6.833.797
Variazione	97.390
Variazione %	1,4

Il dettaglio delle imposte e tasse è così costituito:

Imposte e tasse	2023	2022	Variazione	Variazione %
IRAP	6.812.558	6.715.168	97.390	1,5
IRES	21.239	21.239	0	0,0
Totale imposte e tasse	6.833.797	6.736.407	97.390	1,4

Tab. 181 - Dettaglio imposte e tasse

Il costo dell'IRAP (imposta regionale sulle attività produttive), rilevato con il metodo retributivo, è correlato proporzionalmente ai costi del personale e degli altri compensi soggetti all'imposta.

Il dettaglio dei costi IRAP è il seguente:

Irap	2023	2022	Variazione	Variazione %
IRAP relativa a personale dipendente	6.367.994	6.307.990	60.004	1,0
IRAP relativa a collaboratori e personale ass.	7.591	20.882	-13.292	-63,7
IRAP relativa a Direttori	35.316	36.157	-841	-2,3
IRAP medici ambulatoriali	160.013	205.261	-45.249	-22,0
IRAP relativa ad attività libero professionale (intra-moenia)	241.645	144.877	96.768	66,8
Totale irap	6.812.558	6.715.168	97.390	1,5

Tab. 182 - Dettaglio IRAP

Le imposte di competenza del 2023, oltre all'IRAP, riguardano esclusivamente l'IRES.

L'IRES è determinata sulla base dei redditi fondiari e delle attività commerciali aziendali dell'esercizio di riferimento.

6. Risultato d'esercizio

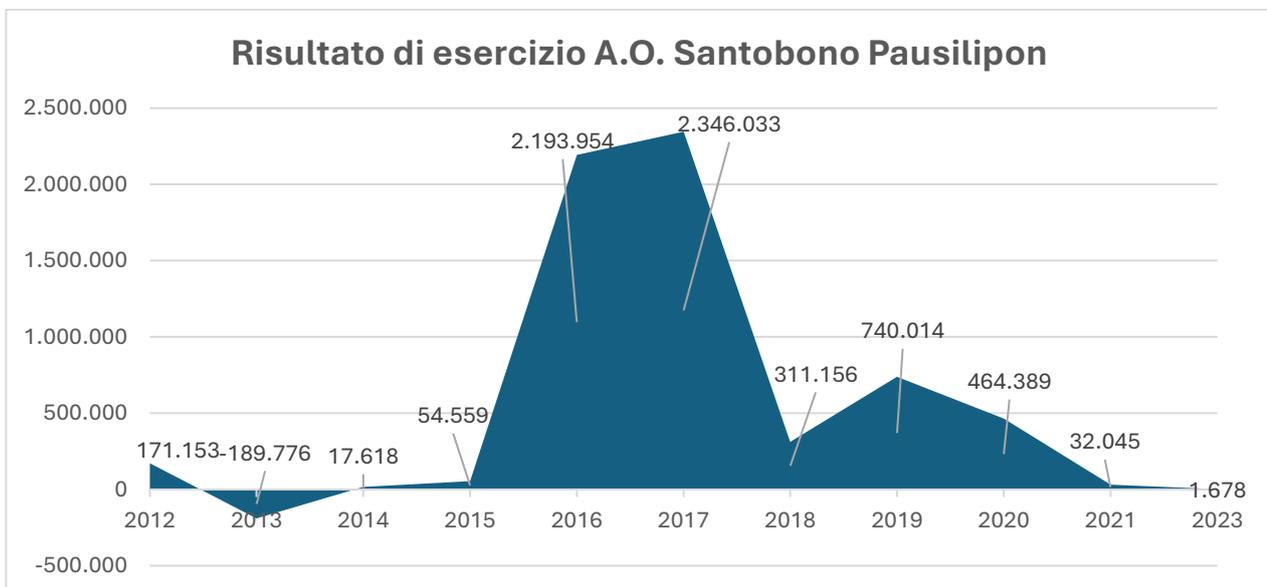
Il conto economico chiude con un utile di esercizio di 1678.

I risultati degli esercizi dell'ultimo decennio sono stati indicati nella seguente tabella:

Anno	Risultato di esercizio
2013	-189.776
2014	17.618
2015	54.559
2016	2.193.954
2017	2.346.033
2018	311.156
2019	740.014
2020	464.389
2021	32.045
2022	2.099
2023	1678

Tab. 183 - Dettaglio risultati di esercizio

Graficamente:



Tab. 184 - Grafico risultati di esercizio con valori in euro

D) Altre informazioni

1. Compensi Amministratori

Ai sensi di legge si riportano i **compensi** annui erogati agli amministratori, ai membri del Collegio Sindacale ed ai componenti dell'OIV aziendale nel 2023.

Compensi Amministratori	Importo
Direttore Generale	154.937,04
Direttore Amministrativo e sanitario	247.899,12
Presidente del Collegio Sindacale	9.668,06
Membri del Collegio Sindacale	17.885,96
Organismo Interno di Valutazione	20.440,22

Tab. 185 - Dettaglio compensi organi direttivi

I costi dei membri del Collegio sindacale si riferiscono al periodo da Luglio a Dicembre per effetto della nuova nomina ai sensi dell'art. 3 ter del D.Lgs 502/92 e ss.mm.ii., con incarico triennale, con Deliberazione n. 455 del 26 luglio 2023.

2. Dati relativi al personale

Si riportano di seguito i dati relativi al personale in servizio al 31.12.2023, con indicazione, con riferimento all'esercizio 2023, del numero dei dipendenti in aspettativa e in comando in entrata ed in uscita, degli assunti e dei cessati a qualsiasi titolo:

PERSONALE IN SERVIZIO	Totale presenti al 1.1.2022	Assunti nel 2023	Cessati nel 2023	Totale presenti al 31.12.2023	Aspettativa al 31/12/2023	Comandati in entrata al 31/12/2023	Comandati in uscita al 31/12/2023
Personale a tempo indeterminato + 15 septies							
Dirigenti medici	340	55	28	367	4	0	0
Dirigenti non medici	57	15	5	67	0	1	2
Personale comparto	920	77	65	932	3	3	3
TOTALE	1317	147	98	1366	7	4	5
Personale a tempo determinato	67	31	55	43	0	0	0
Restante personale	7	0	0	7			
TOTALE COMPLESSIVO	1391	178	153	1416	7	4	5

Tab. 186 - Personale in servizio

3. Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario

Il SIOPE è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni pubbliche realizzato, in attuazione dell'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, per migliorare la conoscenza dei conti pubblici nazionali e per rispondere tempestivamente alle esigenze di verifica delle regole comunitarie (procedure su disavanzi eccessivi e Patto di stabilità e crescita).²

L'Azienda proprio attraverso il predetto sistema SIOPE e con la classificazione prevista dal Ministero dell'Economia ha predisposto in allegato al bilancio di esercizio il bilancio di cassa, reso obbligatorio dal Decreto del 23/12/2009 predisposto in attuazione dell'art. 77-quater, comma 11, del decreto legge n. 112 del 2008 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 ed ad oggetto "Superamento della rilevazione trimestrale di cassa da parte degli enti soggetti al SIOPE e modalità pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche" (allegato 5).

Un estratto del bilancio di cassa Siope viene di seguito riportato:

SIOPE	2023	Comp. %	2022	Comp. %
Fondo cassa iniziale	61.954.326		55.439.511	
Entrata				
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	8.107.093	4,6	5.622.634	3,3
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	164.038.129	92,6	162.413.883	95,8
ALTRE ENTRATE CORRENTI	2.820.543	1,6	808.784	0,5
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	2.107.207	1,2	705.577	0,4
OPERAZIONI FINANZIARIE	11.267	0	20.802	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0,0	0	0,0
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale entrate	177.084.239	100	169.571.681	100
Spesa				
PERSONALE	110.860.731	57,5	96.823.398	59,4
ACQUISTO DI BENI	18.365.890	9,5	17.334.419	10,6
ACQUISTI DI SERVIZI	32.540.573	16,9	30.522.274	18,7

² Alla base del funzionamento del sistema è l'obbligo, imposto ai singoli Enti, di attribuire un codice ad ogni titolo di incasso e di pagamento che, senza incidere sul loro sistema contabile, individua la natura economica dell'operazione in maniera uniforme sul territorio nazionale.

Attraverso un'applicazione WEB, l'archivio delle informazioni SIOPE costituisce un patrimonio accessibile e disponibile a tutti gli Enti ed ai cittadini che partecipano alla rilevazione, che possono disporre di una base informativa di finanza pubblica comune e condivisa da tutte le Amministrazioni pubbliche, da utilizzare per acquisire informazioni relative sia alla propria gestione che a quella di altre Amministrazioni, individuare le best practices e attuare forme di autocontrollo gestionale più appropriate ed efficaci.

L'azienda ha partecipato sia al gruppo di lavoro istitutivo dei codici SIOPE sia alla sperimentazione gestionale dall'1/7/2008.

Dall'1/1/2009 il sistema di rilevazione di pagamenti ed incassi è utilizzato da tutte le aziende sanitarie ed ospedaliere nazionali.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	237.158	0	1.952.051	1
ALTRE SPESE CORRENTI	20.318.279	10,5	15.985.380	9,8
INVESTIMENTI FISSI	10.487.796	5,4	438.463	0,3
OPERAZIONI FINANZIARIE	39.655	0,0	880	0,0
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	0		0	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale spese	192.850.081	100	163.056.866	100
Fondo cassa finale	46.188.484		61.954.326	

Tab. 187 - Estratto bilancio SIOPE

Nel 2023 le entrate in termini di cassa, sono risultate superiori rispetto al 2022 sia in valore assoluto che in termini percentuali. Le entrate anche per il 2023 sono comunque risultate superiori rispetto ai pagamenti a sua volta aumentati rispetto all'anno precedente. Infatti, ciò nonostante, è stato rilevato un incremento del fondo di cassa.

Si è provveduto ad eseguire pagamenti per il 57,5% a favore del personale dipendente, incrementato rispetto all'anno precedente, e per il 26,4% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2023 non sono presenti incassi e/o pagamenti da regolarizzare.

Infine, è stato predisposto il **rendiconto finanziario**, come previsto dal Decreto Legislativo n. 118/2011, che costituisce dal 2012 parte integrante del bilancio di esercizio.

Il **rendiconto finanziario**, raccomandato anche dai principi contabili, espone le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria in termini di liquidità.

Il rendiconto predisposto è stato elaborato con le stesse tecniche utilizzate per le società private.

Si riporta di seguito uno schema sintetico del rendiconto, rinviando per i dettagli al documento allegato:

Rendiconto finanziario	2023	2022
Flussi (impieghi) di cassa generati dalla Gestione Operativa:		
Risultato di esercizio	1.678	2.099
Rettifiche operate al fine di conciliare l'utile netto con le variazioni di cassa generale dalla Gestione Operativa:		
- Ammortamenti	8.478.592	5.989.510
+ Costi capitalizzati	-8.386.066	-5.896.748
Premio operosità medici SUMAI + TFR	-37.569	150.473
Variazioni fondi rischi	13.257.579	2.727.085
Effetto variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa:		
Crediti	-3.486.428	-1.922.661
Rimanenze	-384.916	-625.905
Ratei e risconti attivi	0	0
Debiti	-11.295.680	5.644.955
Ratei e risconti passivi	0	0

Variazioni di cassa gestione operativa	-1.852.810	6.068.808
Flussi (impieghi) di cassa generati da attività di investimento:		
Acquisti di immobilizzazioni	-18.813.800	-12.732.067
Finanziamenti per investimento	-9.953.002	-34.318.828
Variazione di cassa da attività investimento	-28.766.802	-47.050.895
Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività finanziarie:		
Variazioni Crediti per Contributi ripiano perdite	0	0
Variazioni contabili al patrimonio netto	18.590.019	47.497.470
Variazione di cassa generate da attività finanziarie	18.590.019	47.497.470
Incremento nelle disponibilità liquide	-15.778.465	6.515.383
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	61.973.640	55.458.256
Disponibilità liquide fine dell'esercizio	46.195.175	61.973.640

Tab. 188 - Estratto del Rendiconto finanziario

4. Modelli CE - SP – LA - CP del Ministero della Salute

Come previsto dal D. Lgs. n 118/2011 si allegano alla nota integrativa i modelli CE, SP, LA e CP del Ministero della Salute (**allegati 1, 2, 3 e 6**).

I modelli CE ed SP trovano corrispondenza con il conto economico e lo stato patrimoniale.

Sono allegati i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale approvati con Decreto 15 giugno 2012 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze e pubblicato sulla G.U. Serie Generale, n. 159 del 10 luglio 2012 che hanno sostituito i modelli previsti dal decreto del Ministro della Salute del 13 novembre 2007. Dal 2019 sono stati approvati i nuovi modelli CE ed SP.

Il modello LA, come di consueto, viene predisposto su stime parametriche.

Dal 2022 è stata richiesta anche la compilazione del modello CP, predisposto a cura della UOC Controllo di Gestione, che presenta alcune criticità.

Si riportano di seguito criticità e modalità di compilazione del modello CP.

- le “linee guida Modello CP” 31.10.2018 non sono esaustive rispetto alla modalità di compilazione dei relativi form;
- i form da compilare presentano delle difformità nelle aggregazioni delle voci di costo verso l’allegato 4 CP “transcodifica CP-CE” per i seguenti codici CP:
 - Acquisti di beni sanitari (C01010-C01020-C01030-C01040-C01050-C01060-C01070-C01080) e Acquisti di beni non sanitari(C02010-C02020-C02030-C02040-C02050-C02060-C02070). Nei form, in tali codici CP, non sono esplicitate le voci di costo legate alle rimanenze che nell’allegato 4 CP “transcodifica CP-CE”, sono invece incluse. In base alle indicazioni riportate nel file di transcodifica CP-CE, si è proceduto inserendo nei codici CP dei form sopra menzionati, anche gli importi relativi alle rimanenze;
 - Indennità personale universitario C06100, dove nei form in tale codice CP, sono presenti sia le voci BA1420 “indennità a personale universitario -area sanitaria” e

sia BA1430 "lavoro interinale area sanitaria". Nell'allegato 4 CP "transcodifica CP-CE", la voce BA1430 "lavoro interinale area sanitaria" è correttamente inclusa nel codice CP C04020 "consulenze, collaborazioni, ecc.". Nella compilazione dei form si è proceduto in base a quanto indicato nell'allegato 4 "transcodifica CP-CE", inserendo la voce BA1430 nel codice CP C04020 e non nel codice C06100.

Si evidenziano, inoltre, gli aspetti salienti rispetto alla compilazione del file suddiviso in 4 fasi:

- la "fase 2" non presenta la colonna "Costi e Ricavi non ripartiti" e per tale ragione non sono stati inseriti i relativi dati;
- le "fasi 3 e 4" fanno riferimento al modello LA 2023 che non prevede la compilazione dei ricavi. Per tale ragione i form per tali fasi sono stati compilati con i soli costi quadrati con il modello LA ad eccezione del "costo del personale" e degli "altri costi" in quanto è presente una discrepanza di contenuti tra il modello CP ed il modello LA per ciò che concerne il conto "BA2884 B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016" come rappresentato nella tabella sotto riportata.

Si riporta di seguito un prospetto di riconciliazione Modello LA vs Modello CP -Consuntivo Totale anno 2023.

		importi	note
	Modello LA "costi del personale"	103.822.007	nel modello LA tale costo è frutto della sommatoria delle 4 voci "personale sanitario, professionale, tecnico, amministrativo" ed include la voce di costo BA2884 che invece nel modello CP risulta presente nella voce "altri costi"
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	- 524.109	
	MODELLO CP "costi del personale"	103.297.898	

		Importi	note
	Modello LA "altri costi"	1.074.628	nel modello CP la voce di costo BA2884 è presente nella voce "altri costi"
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	524.109	
	MODELLO CP "altri costi"	1.598.737	

Tab. 189 - Riconciliazione modello LA vs CP 2023

Sulla falsa riga di quanto eseguito per il Modello CP sperimentale relativo al 2020 e 2022, anche per il 2023 in assenza di delucidazioni sulla gestione di tale discrepanza, al fine di evitare squadrature degli importi relativi ai codici voce CE, anche per la fase 3 e 4 del modello CP, la voce BA2884 è stata riclassificata dal "costo del personale" ad "altri costi". Tale aspetto comporterà una squadratura con il modello LA.

- per le fasi 3 e 4, non avendo rappresentati i ricavi, non è stato alimentato il risultato di esercizio;

- nel form “fase 4” non sono presenti:
 - la colonna “costi di attività di ricerca”, presenti invece nella “fase 3”. La quadratura della “fase 4” pertanto non include tali costi.
 - l’“Attività trasfusionale”, presente nel Modello LA non è riportata nella fase 4 dei form del Modello CP. I relativi costi sono stati sommati alla colonna “assistenza ospedaliera per acuti”.

5. Altre informazioni

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ai sensi dell’art. 2427, comma 1, n. 6.

Non esistono poste di bilancio di cui all’art. 2427, comma 1, n. 6-bis.

Non esistono crediti e/o debiti che prevedono l’obbligo da parte dell’acquirente di retrocessione a termine ai sensi dell’art. 2427, comma 1, n. 6-ter.

Non vi sono proventi finanziari da partecipazioni ai sensi dell’art. 2427, comma 1, n. 11.

L’Azienda non detiene azioni di godimento, obbligazioni convertibili, né titoli simili ai sensi dell’art. 2427, comma 1, n. 18.

Non esistono poste di bilancio di cui all’art. 2427, comma 1, n. 19, 19-bis, 20 e 21.

Nel corso della redazione dei bilanci dei precedenti esercizi non sono stati commessi errori rilevanti da segnalare o per i quali si è resa una correzione nel presente bilancio.

L’Azienda non detiene nessun contratto di leasing alla data del 31/12/2023 ai sensi dell’art. 2427, comma 1, n. 22.

E) Allegati

allegato 1:

Modello CE per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 2:

Modello SP per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 3:

Modello LA per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 4:

Piano dei conti regionale, adottato con decreto n. 14 del 30 novembre 2011 del Commissario ad Acta per l'attuazione del piano di rientro del settore sanitario e s. m. ed i.;

allegato 5:

Bilancio di cassa (SIOPE);

allegato 6:

Modello CP per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 7:

Prospetto ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014.

Il presente bilancio d'esercizio composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario e corredato dalla relazione sulla gestione rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico di esercizio.

**Il Direttore della
UOC Gestione Economico Finanziaria
Daniela Mignone
(Firmato digitalmente)**

Sommario

A)	Criteri di formazione e di valutazione	2
1.	Premessa	2
2.	Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio	2
3.	Criteri generali di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio	4
4.	Criteri specifici di valutazione	5
B)	Informazioni sullo Stato Patrimoniale	11
?	Attività	11
a.	Immobilizzazioni	11
b.	Attivo circolante	25
c.	Ratei e Risconti attivi	42
?	Passività	43
a.	<i>Patrimonio netto</i>	43
b.	<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	48
c.	<i>Fondo trattamento di fine rapporto</i>	63
d.	<i>Debiti</i>	64
e.	<i>Ratei e Risconti passivi</i>	73
	Conti d'ordine	75
C)	Informazioni sul Conto Economico	76
1.	Valore della produzione	76
2.	Costi della produzione	94
3.	Proventi e oneri finanziari	128
4.	Rettifiche di valore di attività finanziaria	128
5.	Proventi e oneri straordinari	128
	Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP	134
6.	Risultato d'esercizio	135
D)	Altre informazioni	136
1.	Compensi Amministratori	136
2.	Dati relativi al personale	136
3.	Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario	137
4.	Modelli CE - SP – LA - CP del Ministero della Salute	139
5.	Altre informazioni	141
E)	Allegati	142