



Nota integrativa al bilancio di esercizio 2024

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 2023, 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 sé 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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 2024 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2024.

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 2024 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.

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

La situazione economica del 2024 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).

È 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

I. 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 31/12/2024 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 2024, a quelle fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

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

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:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

- 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.

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*

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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;
- **partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie:** si riferisce alle entrate derivanti dai ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali, diagnostiche e specialistiche;

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

- **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 2024 rispetto all'esercizio 2023, corredate da eventuali commenti.

I. 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 31/12/2023	811.446
Immobilizzazioni al 31/12/2024 (costo storico)	1.861.244
Fondo di ammortamento al 31/12/2024	1.183.208
Saldo al 31/12/2024	678.036
Variazione	-133.409
Variazione %	-16,4%

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 31/12/2024 rispetto al 31/12/2023, al netto del fondo di ammortamento:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Variazione	Variazione %
Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza d'uso a tempo indeterminato	811.446	678.036	-133.410	16,44%

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	1.729.447	918.001	811.446	131.797	265.207	678.036
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.729.447	918.001	811.446	131.797	265.207	678.036
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	4.719.778	944.594	3.775.184	104.400	964.676	2.914.908
	di cui soggetti a sterilizzazione	4.719.778	944.594	3.775.184	104.400	964.676	2.914.908
AAA160	Migliorie su beni di terzi						
	di cui soggette a sterilizzazione						
AAA180	Pubblicità						
	di cui soggette a sterilizzazione						
AAA200	Altre immobilizzazioni immateriali						
	di cui soggette a sterilizzazione						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		6.449.225	1.862.595	4.586.630	236.197	1.229.883	3.592.944
di cui soggette a sterilizzazione		1.729.447	918.001	811.446	131.797	265.207	678.036

Tab. 2 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Nel corso dell'anno 2024 sono stati acquisiti software riportando un incremento per € 16.4%.

ii. Immobilizzazioni materiali

I valori complessivi delle immobilizzazioni materiali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2023	70.709.250
Immobilizzazioni al 31/12/2024 (costo storico)	169.332.254
Fondo di ammortamento al 31/12/2024	92.976.521
Saldo al 31/12/2024	76.355.733
Variazione	5.646.483
Variazione %	8,0%

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento del 8%.

Si riporta di seguito la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singole voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2024 rispetto al 31/12/2023:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione	Variazione %
Terreni	0	0	0	0
Fabbricati	54.386.728	51.469.624	2.917.104	5,67%
Fabbricati non strumentali (disponibili)	19.977.284	20.759.842	-782.558	-3,77%
Fabbricati (non strumentali) disponibili	32.896.296	32.896.296	0	0,00%
Fondo Amm.to Fabbricati (non strumentali) disponibili	16.239.675	15.252.786	986.889	6,47%
Manutenzione straordinaria su fabbricati disponibili	3.979.169	3.655.463	323.706	8,86%
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati disponibili	658.506	539.131	119.375	22,14%
Fabbricati strumentali (indisponibili)	34.409.444	30.709.783	3.699.661	12,05%
Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.433.260	11.433.260	0	0,00%
Fondo Amm.to Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.318.295	11.314.626	3.669	0,03%
Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili	47.244.571	42.126.632	5.117.939	12,15%
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	12.950.092	11.535.483	1.414.609	12,26%
Impianti e macchinari	1.938.245	2.366.618	-428.373	-18,10%
Impianti e macchinari generici e sanitari	6.400.989	6.379.376	21.613	0,34%
Fondo ammortamento impianti e macchinari generici	4.462.745	4.012.758	449.987	11,21%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.886.888	9.212.977	-1.326.089	-14,39%
Attrezzature sanitarie	43.783.687	41.939.521	1.844.166	4,40%
Fondo Amm.to attrezzature sanitarie	35.896.799	32.726.544	3.170.255	9,69%
Mobili e arredi	612.625	673.708	-61.083	-8,18%
Mobili e arredi	4.276.456	4.090.867	185.589	4,54%
Fondo Ammortamento Mobili e arredi	3.663.831	3.417.159	246.672	7,22%
Mobili ed arredi di elevato valore artistico	72.594	72.594	0	0,00%
Automezzi e altri mezzi di trasporto	0	0	0	0,00%
Altre ambulanze	318.239	318.239	0	0,00%
Fondo ammortamento altre ambulanze	318.239	318.239	0	0,00%
Automezzi	94.132	94.132	0	0,00%
Fondo ammortamento automezzi	94.132	94.132	0	0,00%
Altri beni materiali	1.699.566	1.498.688	200.878	13,40%
Attrezzature generiche	5.440.010	5.155.887	284.123	5,51%

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Fondo ammortamento attrezzature generiche	4.738.335	4.395.600	342.735	7,80%
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	2.394.373	2.090.116	304.257	14,56%
Fondo ammortamento macchine elettroniche	2.054.160	1.913.945	140.215	7,33%
Macchine ordinarie d'ufficio	451.187	317.450	133.737	42,13%
Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	287.572	206.916	80.656	38,98%
Altri beni materiali	788.203	594.090	194.113	32,67%
Fondo ammortamento altri beni materiali	294.140	142.394	151.746	106,57%
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	9.759.087	5.415.040	4.344.047	80,22%
Totale immobilizzazioni materiali	76.355.733	70.709.250	5.646.483	8,00%

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)	36.551.759	15.791.917	20.759.842	0			323.706	0	1.106.264	19.653.578
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	36.551.759	15.791.917	20.759.842	0	0		323.706	0	1.106.264	19.653.578
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	53.559.892	22.850.109	30.709.783	0	0	5.117.939	0	0	1.418.278	29.291.505
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	53.559.892	22.850.109	30.709.783	0	0	5.117.939	0	0	1.418.278	29.291.505
AAA380	Impianti e macchinari	6.379.376	4.012.758	2.366.618	0	21.613			0	449.987	1.938.245
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	6.379.376	4.012.758	2.366.618	0	21.613			0	449.987	1.938.245
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	41.939.521	32.726.544	9.212.977	0	2.173.388			239	3.499.238	7.886.888
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	41.939.521	32.726.544	9.212.977	0	2.173.388			239	3.499.238	7.886.888
AAA440	Mobili e arredi	4.090.867	3.417.159	673.708	0	212.821			142	273.762	612.625
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	4.090.867	3.417.159	673.708	0	212.821			142	273.762	612.625
AAA470	Automezzi	412.371	412.371	0	0	0			0	0	0
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	412.371	412.371	0	0	0			0	0	0
AAA500	Oggetti d'arte	72.594		72.594	0	0			0		72.594
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	8.157.543	6.658.855	1.498.688	0	1.013.654			289	812.488	1.699.565
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	8.157.543	6.658.855	1.498.688	0	1.013.654			289	812.488	1.699.565

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.415.040	0	5.415.040	5.117.939	9.461.987				9.759.087
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	156.578.964	85.869.714	70.709.250	5.117.939	12.883.463	5.441.646	670	7.560.017	76.355.732
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<i>151.091.330</i>	<i>85.869.714</i>	<i>65.221.616</i>	<i>0</i>	<i>3.421.476</i>	<i>5.441.646</i>	<i>670</i>	<i>7.560.017</i>	<i>66.524.050</i>

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	53.559.892	36.551.759	6.379.376	41.939.521
Ammortamenti esercizi precedenti	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
Acquisizione dell'esercizio 2024	0	0	323.706	21.613	2.173.388
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	239
Giroconto	0	0	0	0	0
Migliorie	0	5.117.939	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	
Ammortamenti esercizio 2024	0	1.418.278	1.106.264	449.987	3.499.238
Valore del cespite al 31/12/2024	0	58.677.832	36.875.465	6.400.989	43.783.687
Fondo di ammortamento al 31/12/2024	0	24.268.388	16.898.181	4.462.745	35.896.799
Saldo al 31/12/2024	0	34.409.444	19.977.284	1.938.245	7.886.888

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

Cespite	Mobili ed arredi	Mobili ed arredi di elevato valore	Automezzi	Altri beni	Immobilizzazioni in corso
Codice SP	AAA440	AAA500	AAA470	AAA510	AAA540
Costo storico	4.090.867	72.594	412.371	8.157.543	5.415.040
Ammortamenti esercizi precedenti	3.417.159	-	412.371	6.658.855	-
Saldo al 31/12/2023	673.708	72.594	-	1.498.688	5.415.040
Acquisizione dell'esercizio 2024	212.821	-	-	1.013.654	9.461.987
Svalutazioni costo storico per dismissioni	27.233	-	-	97.424	-
Giroconto	-	-	-	-	5.117.939
Migliorie	-	-	-	-	
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	27.091	-	-	97.136	-
Ammortamenti esercizio 2024	273.762	-	-	812.488	-
Valore del cespite al 31/12/2024	4.276.456	72.594	412.371	9.073.773	9.759.087

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Fondo di ammortamento al 31/12/2024	3.663.831	-	412.371	7.374.207	-
Saldo al 31/12/2024	612.625	72.594	0	1.699.565	9.759.087

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 2024 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
ART. 20 - III FASE - I STRALCIO - P.O. PAUSILIPON - RADIOLOGIA E DAY SURGERY	1.710.738
FABBRICATI-CAMERE OPERATORIE	1.130.108
PNC - Adeguamento sismico del Pad. Santobono - P.O. Santobono	4.871
PNC-REALIZZ.NUOVA CLEAN ROOM PAUSILIPON	4.871
RIQUALIFICA LOCALI	708.948
CENTRO USTIONI SANTOBONO	649.626
MANUTENZIONE PARTI COMUNI PAUSILIPON-LAVORI EDILI	20.751
PROGETTAZIONE PER RIQUALIFICA LOCALE PER NORA	4.033
FACCIAE,LASTRICO,VANO SCALE SEDE AMMVA	73.250
REALIZZAZIONE NORA 1°PIANO PAUSILIPON	146.634

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

RIQUALIFICA STANZA SEDOANELGESIA PAUSILIPON	16.251
LAVORI ORDINARI E STRAORDINARI PARTI COMUNI P.O.SANTOBONO	33.523
LAVORI ORDINARI E STRAORDINARI PARTI COMUNI SEDE AMM.VA	103.953
LAVORI ADEGUAM.CABINA ELETTRICA SANTOBON	20.508
LAVORI PARTI COMUNI PAUSILIPON_3	35.687
LAVORI PARTI COMUNI SANTOBONO_3	159.780
LAVORI PARTI COMUNI SEDE AMM.VA_3	61.464
LAVORI SOMMA URGENZA VIA M.FIORE-ARCO STORICO	232.940
Totale manutenzione straordinaria su fabbricati	5.117.937

Tab. 7 - Dettaglio manutenzioni straordinarie

Si riporta di seguito il dettaglio della voce dei fabbricati:

<i>Cespiti</i>	<i>Immobili disponibili</i>	<i>Manutenzione Straordinaria</i>	<i>Fabbricati indisponibili</i>	<i>Manutenzione Straordinaria</i>	<i>Fabbricati</i>
Costo storico	32.896.296	3.655.463	11.433.260	42.126.632	90.111.651
Ammortamenti esercizi precedenti	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	118634,2	30.591.149	51.469.624
Acquisizione dell'esercizio 2024	0	323.706	0	5.117.939	5.441.646
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	0
Giroconto	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	0
Ammortamenti esercizio 2024	986.889	119.375	3.669	1.414.609	2.524.542
Valore del cespiti al 31/12/2024	32.896.296	3.979.169	11.433.260	47.244.571	95.553.297
Fondo di ammortamento al 31/12/2024	16.239.675	658.506	11.318.295	12.950.092	41.166.569
Saldo al 31/12/2024	16.656.621	3.320.663	114.965	34.294.479	54.386.728

Tab. 8 - Dettagli e movimentazioni degli immobili

Nell'esercizio 2024 sono stati patrimonializzati **impianti e macchinari** di cui si riporta il relativo dettaglio:

Impianti	importo
SISTEMA OSMOSI INVERSA TRATT.ACQUA	3.782
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA_AMPLIAMENTO	17.831
Totale	21.613

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 2024 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per oltre € 2.173.388 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 COMPUTERIZZATO	315.000,00
RETINOGRFO - FLUORANGIOGRFO	120.536,00
ECOTOMOGRFO PORTATILE	113.400,00
APPARECCHIATURE - Ambulanza di Tipo C	75.640,00
SISTEMA LASER	72.468,00
MICROSCOPIO OPERATORIO	70.603,33
MONITOR MULTIPARAMETRICO	58.804,00
ECOTOMOGRFO	57.330,00
ELETTROBISTURI	54.899,96
SISTEMA DI MONITORAGGIO MULTI-PARAMETRICO	42.843,15
LAMPADA SCIALITICA X3MT-X2MT CON BRACCIO MONITOR	38.251,53
SISTEMA ANESTESIA	36.270,60
Sistema clinico per ABR	35.731,36
Ventilatore Polmonare Portatile	34.160,00
Stimolatore Cardiaco	32.940,00
SISTEMA SERVER	31.500,00
SET MEDI-MANIPOLI	30.810,97
Monitor Nocicezione nel Neonato	23.790,00
ELETTROBISTURI	23.442,30
SET MICRO-MANIPOLI	22.981,08
SISTEMA OTOEMISSIONI ACUSTICHE	19.861,06
Dermatomo Pneumatico Zimmer	19.200,36
NEUROIMAGING	18.300,00
Apparecchiatura Moleculight	16.836,00
SET MACROMANIPOLI ROTANTI	16.778,36
SET LAME CURVE PEDIATRICHE	15.737,09
Defibrillatore Monitor	15.250,00
SET CISTOSCOPIO PEDIATRICO A LENTI PEDIATRICO	14.916,66
Sistema Ecografico Completo per Urodinamica	14.640,00
CENTRALE MONITORAGGIO	14.347,20
ELETTROBISTURI	12.373,23

Gli **automezzi** sono invece costituiti da ambulanze per le quali per l'esercizio 2024 risultano totalmente ammortizzate.

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:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Cespite	Macchine ord. d'ufficio	Macchine elettroniche	Attrezzature generiche	Altri beni	Totale altri beni
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	451696	1.498.688
Acquisizione dell'esercizio 2024	133.73	304.256	284.123	194.114	782.49
Svalutazioni costo storico per dismissioni	830	58.880	37.714	0	97.424
Giroconti	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	830	58.591	37.714	0	97.135
Ammortamenti esercizio 2024	58.079	222.214	380.449	151.746	812.488
Valore del cespite al 31/12/2024	451.187	2.394.373	5.440.010	788.203	9.073.773
Fondo di ammortamento al 31/12/2024	287.572	2.054.160	4.738.334	294.140	7.374.206
Saldo al 31/12/2024	163.615	340.213	701.676	494.063	1.699.567

Tab. 10 - 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 31/12/2024, in parte dei quali finanziati da specifici contributi regionali, sono relativi ai lavori specificati nella seguente tabella riepilogativa:

TIPOLOGIA LAVORI STRAORDINARI IN CORSO AL 31/12/2024		
DESCRIZIONE LAVORI	Importi in euro	Fonte di finanziamento
TUNNEL COLLEGAMENTO PERCORSO PROTETTO -P.O.SANTOBONO	633.943	Risorse Proprie
Lavori terapia intensive DCRG 378/20-AOH-ALL.1-INT.17	65.269	Lavori terapia intensive Interventi DGRC 378/2020
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI_VILLA BIANCA	290.405	Finanziamento L.68/99 - Art.20 - III FASE - I STRALCIO
Art. 20 - III Fase - I stralcio - P.O. Santobono - Blocco Operatorio	8.983	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	2.416.082	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	683.251	NEXGENERATIONEU - PNRR - LINEA INTERVENTO M2 C.2 1.2
PNC - Adeguamento sismico del Pad. Santobono - P.O. Santobono	2.267.217	NEXGENERATIONEU - PNC- LINEA INTERVENTO M2 C.2 1.2
Art. 20 - III Fase - II stralcio - P.O. Santobono - NEFROLOGIA E DIALISI	596.621	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	1.938.255	Finanziamento ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'EX ALLOGGIO SUORE DA ADIBIRE A CASA ALLOGGIO PER I FAMILIARI DEI PICCOLI DEGENTI		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	510	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	100.626	Risorse Proprie
FABBRICATI-ULTERIORI VOLUMI P.O.SANTOBONO	15.860	Risorse Proprie
LAV.COMPLEMENTARI RIQUALIFICA PATRIM.IMM	37.850	Risorse Proprie
LAVORI ORDINARI E STRAORDINARI PARTI COMUNI P.O.SANTOBONO	29.350	Risorse Proprie
LAVORI EDILI PARTI COMUNI SANTOBONO_4	5.831	Risorse Proprie
LAVORI EDILI PARTI COMUNI PAUSILIPON_4	4.308	Risorse Proprie
LAVORI	58.456	Risorse Proprie
LAVORI ADEGUAM.CABINA ELETTRICA SANTOBONO	343.202	Risorse Proprie
PNC - Realizzazione di una nuova CLEAN ROOM PAUSILIPON	137.859	Risorse proprie
Totale complessivo	9.759.076	

Tab. 11 - 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 31/12/2023	100.000
Saldo al 31/12/2024	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:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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. 12 - Dettaglio partecipazioni

Il bilancio di esercizio 2024 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 2.817.076;
- 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	2.015.595
Patrimonio libero	600.441
Altre voci patrimoniali	1.040
Patrimonio netto	2.817.076

Tab. 13 - 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 o a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Fondazione Santobono Pausilipon onlus	Napoli Via Teresa Ravaschieri 8	Onlus	200.000	100	2.817.076	3.667.124	1040	50	100	costo

Tab. 14 - 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 31/12/2023	7.618.423
Saldo al 31/12/2024	7.710.725
Variazione	92.302
Variazione %	1,2

Le rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle giacenze di beni accertate al 31/12/2024 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:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale
ABAO 20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.658.889	0	0	0	535.288	2.123.601
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	2.460.603		0		471.861	1.988.742
	<i>Medicinali senza AIC</i>	198.286		0		63.428	134.859
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>			0			0
ABAO 30	Sangue ed emocomponenti	0		0			0
ABAO 40	Dispositivi medici:	4.174.885	0	460.171	0	68.666	4.566.390
	<i>Dispositivi medici</i>	3.493.426		0		68.666	3.424.761
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	70.525		194.226		0	264.750
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	610.934		265.945		0	876.880
ABAO 50	Prodotti dietetici	49.608		32.462			82.070
ABAO 60	Materiali per la profilassi (vaccini)	9.179		0		1.683	7.496
ABAO 70	Prodotti chimici	163		2.356		0	2.519
ABAO 80	Materiali e prodotti per uso veterinario			0		0	
ABAO 90	Altri beni e prodotti sanitari	561.608		195.965		0	767.907
ABA1 00	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari			0			
	RIMANENZE BENI SANITARI	7.454.332	0	690.954	0	605.637	7.549.983
ABA1 20	Prodotti alimentari	246		0		12.316	957
ABA1 30	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	10.087		0		100.074	15.793
ABA1 40	Combustibili, carburanti e lubrificanti			0		0	
ABA1 50	Supporti informatici e cancelleria	128.007		108.391		0	134.141
ABA1 60	Materiale per la manutenzione	0		0		0	0
ABA1 70	Altri beni e prodotti non sanitari	25.750		9.851		0	9.851
ABA1 80	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			0		0	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	164.090	0	118.242	0	112.390	160.741

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	Totale Rimanenze di beni	7.618.422	0	809.196	0	718.027	7.710.7 24
--	--------------------------	-----------	---	---------	---	---------	---------------

Tab. 15 - Movimentazione delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

Si riporta la movimentazione dei beni sanitari e non per l'anno 2024 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	7.454.332	28.876.259	28.780.609	7.549.983
Beni non sanitari	164.090	299.516	302.865	160.741
Totale	7.618.423	29.175.775	29.083.473	7.710.725

Tab. 16 - Movimentazioni delle rimanenze di beni con acquisti e consumi

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.).

II. Crediti

Crediti	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2023	108.916.125
Saldo al 31/12/2024	110.599.274
Variazione	1.683.149
Variazione %	1,5

La situazione dei crediti aziendali è la seguente:

Crediti	Al 1/1/2024	Al 31/12/2024	Variazione	Fondo svalutazione crediti	Crediti al 31/12/2024 al netto del fondo svalutazione
Stato	2.165.503	2.165.503	0	0	2.165.503
Regione	98.832.995	100.973.930	2.140.935	0	100.973.930
Comuni	5.852	0	-5.852	0	0
Aziende sanitarie	2.101.743	1.936.110	-165.633	0	1.936.110
Enti regionali	0	0	0	0	0
Erario	14.981	7.141	-7.840	0	7.141
Altri crediti	5.795.052	5.987.639	192.588	471.049	5.516.590
Totale crediti	108.916.125	111.070.323	2.154.198	471.049	110.599.274

Tab. 17 - 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 € 71.862 come di seguito dettagliate.

Crediti per fatture da emettere	Importo
Crediti verso aziende sanitarie della regione	71.810
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione	52
Crediti verso clienti privati	0
Totale crediti per fatture da emettere	71.862

Tab. 18 - Dettaglio crediti per fatture da emettere

I crediti vs. lo Stato “*Crediti vs Stato per finanziamento investimento DGRC 308/2023*” sono invariati rispetto al 2023.

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	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>					
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>					
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>					
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>					
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>					
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>					
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	2.165.503	0	0	2.165.503	
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>					
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.165.503	0	0	2.165.503	

Tab. 19 - 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					
	<i>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</i>	21.039.062	28.070.615	15.331.108	33.778.569	-
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>					

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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	28.070.615	15.331.108	33.778.569	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	0	0	0	0	
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	1.219.518	0	1.839.726	
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	18.739.240	5.782.321	12.812.472	11.709.090	
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		600.000	400.000	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	57.081.892	1.335.205	5.723.144	52.693.953	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	57.081.892	1.335.205	5.723.144	52.693.953	
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	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	98.832.995	36.407.658	34.446.724	100.773.930	-

Tab. 20 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione

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

Crediti Vs. Regione	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023	Variazione	Variazione %
Crediti verso Regione per quota FSR	33.778.569	21.039.062	12.739.507	60,6
Crediti verso Regione per spesa corrente - altro	11.709.090	18.739.240	-7.030.151	-37,5
Crediti verso Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente lea	1.839.726	620.208	1.219.518	196,6
Crediti V/Regione O P.A. Per Ricerca	600.000	1.000.000	-400.000	-40,0
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	352.593	352.593	0	0,0
Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti	52.693.953	57.081.892	-4.387.939	-7,7
Crediti verso Regione per ripiano perdite	0	0	0	
Totale crediti a breve Vs. Regione Campania	100.973.930	98.832.995	2.140.935	2,2

Tab. 21 - Dettaglio crediti verso Regione

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 31/12/2024	Al 31/12/2024	Variazione	Variazione %
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. indistinta	33.778.569	21.039.062	12.739.507	60,6
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. vincolata	11.709.090	18.739.240	-7.030.151	-37,5
Crediti v/Regione per spesa corrente -STP ex DLGS 286/98-	352.593	352.593	0	0,0
Crediti verso Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente lea	1.839.726	620.208	1.219.518	196,6
Crediti V/Regione O.P.A. Per Ricerca	600.000	1.000.000	-400.000	-40,0
Totale Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	48.279.977	41.751.103	6.528.874	15,6

Tab. 22 - 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 31.12.2024	
		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
		2.071.772	FSR 2019
		969.679	FSR 2020
		1.581.115	FSR 2021
		2.924.568	FSR 2022
		2.045.777	FSR 2023
		15.485.653	FSR 2024 - Indistinto Puro
		7.857.905	FSR 2024 - Indistinto Finalizzati
TOTALE		33.778.569	

Tab. 23 - 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:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	Importi in euro
FSR Indistinto	25.920.663
FSR Indistinto finalizzato dalla Regione	7.857.906
Totale Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	33.778.569

Tab. 24 - 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 2024.

CREDITI V/REGIONE per FSR al 1/1/2024		21.039.062
INCASSI 2024		
U07000	Saldo FSR 2024	3.550.296
U07000	Mensilità	143.493.000
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.	32.070
U07084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	30.000
U07234	SCREENENG NEONATALI OBBLIGATORI	400.000
U07234	SCREENENG NEONATALI OBBLIGATORI	400.000
U07296	ONERI GESTIONALI DELLA BASCO DELLA REGIONE CAMPANIA (L.R. 18 DEL 6/12/2000, ART. 51 SS.MM.II.)	500.000
U07296	ONERI GESTIONALI DELLA BASCO DELLA REGIONE CAMPANIA (L.R. 18 DEL 6/12/2000, ART. 51 SS.MM.II.)	500.000
U07312	CONTRIBUTO ACQUISTO FARMACI AD ALTO COSTO	464.963
U07312	CONTRIBUTO ACQUISTO FARMACI AD ALTO COSTO	141.188
U07435	EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL34/2020 EMERGENZA COVID 19 - SPESE PERSONALE DIPENDENTE	1.460.313
U07435	EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL34/2020 EMERGENZA COVID 19 - SPESE PERSONALE DIPENDENTE	1.003.303
U07462	RISORSE PER PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PERSONALE PER VACCINAZIONI (RIPARTO L.178/2020 C.467 ALL.C)	16.904
U07574	TRASFERIMENTO FONDI PER INCREMENTO TARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE MEDICO D.L. 34/2023 (ART. 11, C. 1) E LEGGE N.213/2023 ART.1 COMMA 220.	433.036
U07575	TRASFERIMENTO FONDI PER INCREMENTO TARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE INFERMIERISTICO D.L. 34/2023 (ART. 11, C.1)E LEGGE N.213/2023 ART.1 COMMA 220.	41.997
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
Totale incassi 2024		154.123.923
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2024 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO		
Indistinto puro		105.852.366
Trattenute CA 2024		-6.030.000
Finalizzati Anni Precedenti assegnati con Riparto FSR 2024		1.446.037
Manovra Compensativa Mobilità 2024		59.156.288

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Finalizzati 2024	6.411.869
Totale CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2024 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO	166.836.559
CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2024	33.778.569

Tab. 25 - 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 1/1/2024	18.739.240
INCASSI 2024	
SOSTEGNO AI GENITORI DI PAZIENTI MINORENNI RICOVERATI	250.000
FARMACI INNOVATIVI ART. 1, C. 593 L. 190/2014 SS.MM.II.	13.595.038
RIPARTIZIONE FINANZIAMENTO DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO 28 SETTEMBRE 2012, N. 178 SS.MM.II.. – PERSONALE EX C.R.I	174.733
CONTRIBUTO ALLE AZIENDE SANITARIE ED OSPEDALIERE PER LA REMUNERAZIONE DEI VALUTATORI REGIONALI (OTA)	5.800
TOTALE Incassi 2024	14.025.571
ASSEGNAZIONI 2024 DA RIPARTO	
Vincolati 2024 A5	4.888.500
Extra fondo 2024 A3.1+4.2	222.665
Fondi Anni Precedenti	203.437
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER CONTRIBUTI VINCOLATI ASSEGNATI 2024	5.314.602
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2024 – sopravvenienze	174.733
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2024 – Quote inutilizzate contributi vincolato FARMACI INNOVATIVI ART. 1, C. 593 L. 190/2014 SS.MM.II.	1.032.567
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOPRAVVENIENZE	1.207.300
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER VINCOLATI	11.235.571
Ulteriore crediti vs Regione Contributo pasti mamme degenti	473.519
CREDITI V/REGIONE per FSR vincolati al 31.12.2024	11.709.090

Tab. 26 - 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 2014	Incassi 2015	Incassi 2016	Incassi 2017	Incassi 2018	Incassi 2019	Incassi 2020	Incassi 2021	Incassi 2022	Incassi 2023	Incassi 2024	Netto
FSR 2012	3.763.521	83.916	0	0	0	0	0	0	0	0			2.111.605
FSR 2013	3.220.727	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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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
FSR 2024	6.995.420											14.025.571	-7.030.151
TOTALE	69.523.791	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	14.025.571	11.709.090

Tab. 27 - 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 a € 3.291.912 dal Decreto Dirigenziale n. 34 del 18.02.2022 della Regione Campania ed ulteriormente ridotto dal Decreto n. 278/2022 a € 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.

Nel corso del 2024 sono stati incassati fondi PNC CUPH69I23000220006 POR FESR 2014 OB. SPEC. 1.6 AZI per € 1.406.597, fondi PNRR CUPH69I23000180006 POR FESR 2014-20 OB. SPEC. 1.6 per € 807.728.

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	674.489
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. Ravaschieri con l'implementazione delle apparecchiature biomedicali	8.486.339
Lavori adeguamento normativo Radiologia Pausilipon	2.386.457
Art 20 Santobono lavori blocco operatorio	7.445.158
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	35.698.566
PNRR	16.995.386
(ABA480) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 31/12/2024	52.693.952

Tab. 28 - Dettaglio crediti verso Regione per finanziamenti per investimento

Non sussistono **crediti v/Regione per ripiano perdite al 31/12/2024.**

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	5.852	0	5.852	0	
	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	1.460.368	1.843.651	2.070.000	1.234.020	0
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	641.374	425.581	364.865	702.090	0
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.101.743	2.269.232	2.434.865	1.936.110	0
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0	0
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	14.981	0	7.840	7.141	
	<i>iva acconto</i>					
	CREDITI V/ALTRI	5.993.206	6.576.391	7.053.007	5.516.590	71.862
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.666.644	6.565.622	6.833.791	5.398.475	71.862
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	215.354	-91.826	114.762	8.766	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0	100.000		100.000	
ABA710	Altri crediti diversi	111.208	2.596	104.454	9.350	
	Crediti verso dipendenti	0	0	0	0	
	<i>Altri crediti diversi</i>	111.208	2.596	104.454	9.350	
	TOTALE CREDITI	8.109.929	8.845.624	9.495.712	7.459.841	71.862

Tab. 29 - Movimentazioni dei crediti (valore nominale)

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

chimaal **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 31/12/2024	AI 31/12/2023	Variazione	Variazione %
Crediti verso aziende sanitarie della regione	522.765	943.309	-420.544	-44,6
Crediti verso aziende ospedaliere della regione	220.118	205.007	15.111	7,4
Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione	491.137	312.052	179.084	57,4
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	702.090	641.374	60.716	9,5
Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
Totale crediti Vs. aziende sanitarie	1.936.110	2.101.743	-165.633	-7,9

Tab. 30 - Dettaglio crediti vs. aziende sanitarie

I crediti verso aziende ospedaliere ed universitarie sono ridotti del 7,9%.

CREDITI V/AS REGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2024	di cui scaduti
ASL AVELLINO	2.235	-
ASL BENEVENTO	84	-
ASL CASERTA	47.647	10.586
ASL SALERNO	9.744	2.307
ASL NAPOLI 3 SUD	188.691	2.818
ASL NAPOLI 1	147.470	60.705
ASL NAPOLI 2 NORD	340.395	45.625
AO CARDARELLI	77.592	36.688
AO DEI COLLI	61.259	58.798
AOU RUGGI S. GIOVANNI DI DIO	1.203	1.203
AO MOSCATI	48.789	48.789
AO S. PIO	31.773	-
AO SAN ANNA E S. SEBASTIANO	891	891
AOU VANVITELLI	49.565	-
AOU FEDERICOI	211.072	1.072
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie regionali	1.218.409	269.483

Tab. 31 - Crediti per singole aziende sanitarie regionali

Si riportano inoltre i principali crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, extraregionali al 31/12/2024.

CREDITI V/AS EXTRAREGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2024
AZIENDA ASL 1 DOLOMITI BELLUNO	46.929
OSP.PEDIATRICO BAMBINO GESU	19.843
OSPEDALI GASLINI GENOVA	554.597
ENTE OSPEDALIERO GALLIERA	6.043
FONDAZIONE POLICLINICO UNIVERS.	70.583
ALTRE AZIENDE	4.095
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie extraregionali	702.090

Tab. 32 - Crediti per singole aziende sanitarie extraregionali

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 31/12/2024	Al 31/12/2023	Variazione	Var. %
Crediti verso clienti privati	5.869.524	5.666.644	202.880	3,6
Crediti verso altri soggetti pubblici	8.766	215.354	-206.588	-95,9
Crediti verso tesoriere	0	50.000	-50.000	-100,0
Crediti verso altri soggetti pubblici per ricerca	100.000	0	100.000	100
Crediti verso IRCSS privati	0	272.895	-272.895	-100,0
Altri crediti diversi	9.350	61.208	-51.859	-84,7
Fondo svalutazione crediti verso clienti privati	-471.049	-471.049	0	0,0
Crediti per fatture da emettere	71.862	37.837	34.025	-47,3
Totale crediti Vs. altri	5.516.590	5.795.052	-278.461	-4,8

Tab. 33 - 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 e verso l'ospedale pediatrico Bambin Gesù, per un progetto finanziato PNRR.

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. per progetti finanziati PNRR

Gli **altri crediti** riguardano altri soggetti residuali, non rientranti nelle voci precedenti.

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.

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/24 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	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>			
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>			
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>			
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>			
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>			
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>			
	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	0	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	47.679.977	0	0
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	33.778.569	0	0
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>			
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>			
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	33.778.569	0	0
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>		0	0
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>			
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1.839.726		
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	12.061.682	0	0
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	0	0	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	52.693.953	0	0
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	52.693.953	0	

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	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	100.373.930	0	0

Tab. 34 - 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	0	0		0		0
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0		0		0
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	0	7.141		7.141		7.141
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	5.666.644	6.565.622	6.833.791	5.398.475	71.862	5.666.644
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici						
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	215.354	-91.826	114.762	8.766	0	215.354
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	0	100.000		100.000		0
	Totale	661.277	111.208	2.596	104.454	9.350	

Tab. 35 - Valore dei crediti per anno di scadenza – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	0	0	0
	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	1.234.020	0	0
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	702.090	0	0
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.936.110	0	0
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali:			
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:			

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

ABA640	Crediti v/altre partecipate:			
ABA650	CREDITI V/ERARIO	7.141	0	0
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.398.475	0	0
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	8.766	0	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	9.350	0	0
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati econvenzionati) di prestazioni sanitarie	0	0	0

Tab. 36 - 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 31/12/2024 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	44.305	32.625	87.143	577.114	1.194.922
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	27.305	27.373	87.143	122.573	969.625
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	17.000	5.252	-	454.541	225.297
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	-	-	7.141	-
	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				7.141	-
	CREDITI V/ALTRI	527.611	388.842	536.977	3.401.882	661.277
ABA670	Crediti v/clienti privati	427.611	388.842	536.977	3.399.388	645.656
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	100.000			2.495	7.161
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca		-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	-	-	-	-	8.460
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati econvenzionati) di prestazioni sanitarie					
	TOTALE CREDITI PER ANNO DI FORMAZIONE	571.917	421.467	624.120	3.986.138	1.856.199

Tab. 37 - 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.).

III. Attività finanziarie

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

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2024	46.195.175
Saldo al 31/12/2024	39.493.294
Variazione	-6.701.881
Variazione %	-14,5

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	6.691	46.691	28.041	25.340
ABA770	Istituto Tesoriere	-			-
ABA780	Tesoreria Unica	46.188.484	267.669.226	274.389.756	39.467.954

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

ABA790	Conto corrente postale	-	-	-	-
	Totale Disponibilità liquide	46.195.175	267.715.917	274.417.798	39.493.294

Tab. 38 - Dettaglio disponibilità liquide

I valori di cassa sono relativi all'importo di € 25.340 per effetto del saldo di cassa economale detenuto al 31/12 per eventuali emergenze per euro € 268,27 e di € 25.072 per incassi ticket non ancora versati al c/Tesoreria.

DL01 – NO -Fondi vincolati.

Le disponibilità liquide al 31/12/2024 sono interamente libere.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

DL02 – Gravami.

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2024 dell'azienda vi sono gravami per n. 8 pignoramenti per l'importo di € 180.805,81.

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 1/1/2024	0
Saldo al 31/12/2024	0
Variazione	0
Variazione %	0

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi al 31/12/2024.

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 1/1/2024	137.245.406
Saldo al 31/12/2024	138.181.535
Variazione	936.129
Variazione %	7%

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 7,0% dovuto prevalentemente dalle assegnazioni di nuovi finanziamenti per investimenti.

PATRIMONIO NETTO	AI 31/12/2023	AI 31/12/2024	Variazione	Variazione %
FONDO DI DOTAZIONE	21.925.860	21.925.860	0	
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	113.430.161	114.670.880	1.240.719	1,1
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.389.175	1.075.708	-313.467	-22,6
ALTRE RISERVE:	0	0	0	
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0	0	0	
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	498.533	500.211	1.678	0,3
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.678	8.877	7.199	429,1
TOTALE PATRIMONIO NETTO	137.245.406	138.181.535	936.129	0,7

Tab. 39 - 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:

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	21.925.860	0	0	0		0	21.925.860
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	113.430.161	0	9.441.692	8.200.304	-295	0	114.670.880
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	17.304.587	0	0	976.968		0	16.327.619
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	26.962.061	0	1.218.622	1.906.320	0	0	26.274.364
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	23.806.795	0	1.218.622	1.652.021	0	0	23.373.397
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0	0	0	0	0	0	0
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	3.155.266	0	0	254.299	0	0	2.900.967
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	38.755.150	0	-1.217.953	1.425.722	0	0	36.111.474
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	30.408.363	0	9.441.023	3.891.294	-295	0	35.957.423
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.389.175	0	184.015	497.482	0	0	1.075.708
PAA110	ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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	498.533	0	0	0	1.678		500.211
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.678	0	0	0	-1.678	8.877	8.877
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	137.245.406	0	9.625.707	8.697.786	-295	8.877	138.181.535

Tab. 40 - 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.
- 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;

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

nonché i finanziamenti POR- FESR 2014-2020 per l'acquisto di attrezzature sanitarie, per la ristrutturazione di Villa Dini e per i finanziamenti PNRR il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle relative quote di ammortamento.

- 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 2024 ammontante ad € 9.441.023, 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 2024, ad € 3.891.294 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 2024.

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 sano ancora da effettuarsi.

CODICE MOD. SP	Finanziamenti per investimenti	Al 31/12/2024	Lavori in corso o da realizzare	Importo già oggetto di sterilizzazione
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	114.670.880	3.331.303	111.339.577
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	16.327.619	0	16.327.619
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	62.385.838	3.331.303	59.054.535
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	23.373.397	433.398	22.939.999
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	2.900.967	254.230	2.646.737
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	36.111.474	2.643.675	33.467.799
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	35.957.423	0	35.957.423

Tab. 41 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2024

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 € 184.015 di cui si riportano le più significative:

Tipologia bene ricevuto in donazione	Importo in euro	Delibera N°
Carrello Costa MC6050 V11	793.00	82 del 06.02.2024
Trasformatore Reomed 300	597.80	82 del 06.02.2024
Carrello Servitore	488.00	859 del 30.11.2023
Carrello Farmaci	2.560.00	859 del 30.11.2023

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Carrello Medicinali	2.590.00	859 del 30.11.2023
Frigo Farmaco	3.230.00	859 del 30.11.2023
Armadio Farmaci con Tesoretto	1.458.00	859 del 30.11.2023
Armadio Carrelato	6.500.00	859 del 30.11.2023
Bilancia Pesa Neonati	182.50	278 del 13.06.2024
multifunzione brother mfc I5750dw	622.00	86 del 06.02.2024
multifunzione brother mfc I5750dw	1.000.40	86 del 06.02.2024
Stampante Inkjet	146.40	82 del 06.02.2024
PC Portatile 16gb RAM	1.573.80	82 del 06.02.2024
Frigo Laboratorio 400	4.514.00	591 del 04.08.2023
microscopio + accessori	8.052.00	591 del 04.08.2023
Dermatomo Pneumatico Zimmer	19.200.36	643 del 06.09.2023
Stimolatore Cardiaco	32.940.00	873 del 05.12.2023
Sistema Ecografico Completo per Urodinamica	14.640.00	161 del 29.02.2024
Sonda Pulse Oximeter	1.037.00	472 del 27.06.2023
Sonda Pulse Oximeter	1.037.00	472 del 27.06.2023
Sistema clinico per ABR	35.731.36	82 del 06.02.2024
Monitor Nocicezione nel Neonato	23.790.00	146 del 26.06.2024
Pulsiossimetro + installazione + ricambio	1.223.00	301 del 19.04.2024
Apparecchiatura Moleculight	16.836.00	149 del 26.02.2024
Spirometro + installazione	2.049.60	301 del 19.04.2024
Pulsiossimetro + installazione + ricambio	1.223.00	301 del 19.04.2024

Tab. 42 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2024

Non sussistono **plusvalenze da reinvestire**.

Non sussistono **contributi da reinvestire**.

Al 31/12/2024 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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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. 43 - 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 € 500.210 è relativo agli utili di esercizio degli anni 2020 e 2021 2022 e 2023

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 1/1/2024	73.371.578
Saldo al 31/12/2024	68.192.872
Variazione	5.178.706
Variazione %	7,05

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

Fondi per rischi ed oneri	Al 31/12/2023	Al 31/12/2024	Variazione	Variazione %
Fondi per imposte, anche differite	0	0	0	
Fondi per rischi	22.811.804	23.703.173	-891.369	-3,9
Fondi da distribuire	0	0	0	
Quote inutilizzate contributi	39.815.679	35.312.239	-4.503.440	-11,3
Altri fondi per oneri e spese	10.744.094	9.177.460	-1.566.258	-16,5
Totale fondi per rischi ed oneri	73.371.578	68.181.425	-7.100.958	-31,7

Tab. 44 - 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	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche/ insussistenze dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
PBA010	FONDI PER RISCHI:	24.068.300	2.394.001		1.504.009	24.958.292
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	0	3.248	0	0	3.248
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.185.265	22.948		11.900	1.196.313
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)	20.232.498	2.247.671		1.277.180	21.202.989.
PBA052	Fondo interessi moratori	1.256.495	0	0		1.255.118
PBA060	Altri fondi rischi:					
	Fondo contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	263.544	31.417		0	294.961

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	630.476	39.787	0		579.276
	Fondo contenzioso per ritardato / mancato pagamento	476.226	44.520		109.283	411.463
	Altri Fondi rischi	23.795	4.408		13.281	14.922
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:	39.815.679	5.252.498	186.665	10.885.375	35.312.239
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.695.584	1.954.812	99.800	274.756	4.402.511
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	31.616.020	2.482.199	0	9.781.035	20.955.298
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	1.014.994	0	86.865	190.067	824.926
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	4.384.710	815.487	0	602.966	8.991.684
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	104.371	0	0	36.551	137.820
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	9.487.600	4.039.049	0	5.604.307	7.922.342
PBA210	Fondi integrativi pensione	0	0	0	0	0
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	5.973.136	2.315.586	0	4.656.371	3.632.351
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0	0
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	788.298		0		788.298
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	1.561	828.748	0	138.693	2.251
PBA270	B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016	1.164.399	163.328	0	89.304	1.238.423
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	73.371.578	11.685.548	186.665	17.993.691	68.192.872

Tab. 45 - Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

Vengono di seguito illustrati i criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi. 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 31/12/2024, ma con esito pendente destinato a risolversi in

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 31/12/2023 risulta pari ad 24.068.299 € mentre alla data del 31/12/2024 è pari ad € 24.958.292: 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 2023	Fondo Rischi Anno 2024	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	1.185.265	1.196.313	22.948	8.908	0
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	263.544	294.961	31.418	0	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	0	3.247	3.247	0	0
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	20.232.498	21.202.989	2.247.671	1.213.098	0
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	630.476	670.263	39.787	0	0
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	476.226	394.502	44.521	126.127	0
D.3 Altro	23.795	14.922	4.408	13.281	0
E.1 Fondo rischi per interessi di mora	1.256.495	1.256.495	0	0	0
Totale	24.068.299	24.958.292	2.394.001	1.361.416	0

Tab. 46 - 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 la 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 aggiudicatari 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 € 100.769.706 Conseguentemente alla costituzione del fondo per la copertura dei rischi in autoassicurazione è

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 2024 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 € 1.255.118 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 € 1.378 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 31/12/2023	Al 31/12/2024	Variazione	Variazione %
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.695.584	4.402.511	-1.706.92	-63,3
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	31.616.020	20.955.298	10.660.772	33,7
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	1.014.994	824.926	190.068	18,72
Quote inutilizzate contributi per ricerca	4.384.710	8.991.684	-4.606.974	-105,06
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	104.371	137.820	-33.449	-32,04,7
Totale quote inutilizzate contributi	39.815.679	35.312.239	62.104.17	-10,88

Tab. 47 - Quote inutilizzate contributi

Il fondo si è ridotto del 10,88% rispetto all'esercizio precedente.

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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2023	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2024	
2021	633.639	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						
2022	1.215.362			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2023	834.066			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				336.548,00		
2024M	763.541			B.6 Costi del personale		66.078,15	761.178,65			
2024C	336.548			Altri costi dettagliare						
				TOTALE		482.271,09	66.078,15	1.097.726,65	2.362,35	418.555,29
2021	181.807	EROGAZIONE DL 34/2020 EMERGENZA COVID 19 SPESE PERSONALE DIP	HF00002	B.1 Acquisto di beni						
2022				B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2023	1.003.303			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2024	1.003.303			B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare		181.807,00	1.003.303,33			
				TOTALE		181.807,00	181.807,00	1.003.303,33	0,00	0,00
2019	107.000	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						
2020	162.070			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2021	162.070			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	432.070			B.6 Costi del personale						
2023	462.070			Altri costi dettagliare						
2024	431.588			TOTALE		1.285.288,08	0,00	0,00	431.587,60	1.716.875,68
2019	216.114	PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	HF00007	B.1 Acquisto di beni						
2020	144.806			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2021				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	226.756			B.6 Costi del personale			226.755,64			
2023	226.756			Altri costi dettagliare						
2024	226.756			TOTALE		0,00	0,00	226.755,64	0,00	0,00
2019	152.500	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						
2020	152.500			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2021	152.500			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	152.500			B.6 Costi del personale						
2023	152.500			Altri costi dettagliare			152.500,00			
2024	152.500			TOTALE		90.227,47	0,00	152.500,00		90.227,47
2019	280.000	REALIZZAZIONE PIANO REGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI -	HF00009	B.1 Acquisto di beni						
2020				B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2021				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	150.000			B.6 Costi del personale						

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

2023	150.000	ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENT O TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIEN ZA E ALL'EFFICIENZA		Altri costi dettagliare						
2024	150.000			TOTALE	580.000,00	0,00	0,00	150.000,00	730.000,00	
2022	30.000	FONDO REGIONALE PER L'ASSISTENZA PSICHIATRICA E L'AUTISMO - ATTIVITA' SVOLTA DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	HF00011	B.1 Acquisto di beni						
2023				B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2024				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2022	30.000	SPORTELLO AMICO	HF00012	B.1 Acquisto di beni						
2023				B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2024				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2022	15.990	RISCHIO CLINICO INFEZIONI OSPEDALIERE	HF00062	B.1 Acquisto di beni						
2023	15.990			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2024	15.990			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare				15.990,13		
				TOTALE	15.990,13	0,00	15.990,13	0,00	0,00	15.990,13
2023	299.950	SUPPORTO PSICOLOGICO DI BAMBINI E ADOLESCENTI	HF00064	B.1 Acquisto di beni						
2024				B.2 Acquisto di servizi sanitari						
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		0,00		299.950,25	299.950,25	
2023	141.188	CONTRIBUTO ACQUISTO FARMACI AD ALTO COSTO	HF00065	B.1 Acquisto di beni						
2024	285.369			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare				285.368,57		
				TOTALE	0,00	0,00	285.368,57	0,00	0,00	
2023	67.574	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						
2024	112.763			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare				112.762,51		

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

				TOTALE	0,00	0,00	112.762,51		0,00	
2024	210.912	INCREMENTO		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	0,00	210.911,76	210.911,76
2024	130.000			Disturbialimentari	HF00070	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	0,00	130.000,00	130.000,00
2024	730.000	Programma Screening neonatale per la diagnosi precoce della SMA nella popolazione neonatale della Campania - NEONASMA CAMPANIA di cui cap 7078spesa sanitaria corrente	HP00045B IS			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	0,00	730.000,00	730.000,00

Totale	4.549,26						1.954.811,9	4.402.510,5
2024	9						6	8
					2.695.583,76	247.885,15	2.894.406,83	

Tab. 48 - 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 31-12-2023	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2024
2015	500.000	Obiettivi di piano: Cure palliative e terapia del dolore U07114	HV00015	B.1 Acquisto di beni					
2016	500.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari					
2017	500.120			B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2018	499.685			B.6 Costi del personale					
2019	499.440			Altri costi dettagliare					
2020	502.086			delibera ricerca		2.611.052,00			
2021	498.928								
2022	494.562								
2023	496.388								

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

2024	544.750			TOTALE	4.603.016,34	2.611.052,00	0,00	544.750,06	2.536.714,40	
2014	565.273	OBIETTIVI DI PIANO: RETI ONCOLOGICHE	HV0001 7	B.1 Acquisto di beni						
2015	231.567			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2016	318.509			B.3 Acquisto di servizi non sanitari		7.686,00				
2017	292.470			B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				delibera ricerca		822.166,21				
				TOTALE		829.852,21	829.852,21	0,00	0,00	0,00
2015	104.011	L4 - OBIETTIVI DI PIANO: PIANO PREVENZIONE U07072	HV0001 8	B.1 Acquisto di beni						
2016	72.808			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2017	129.400			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2018	129.284			B.6 Costi del personale						
2019	129.220			Altri costi dettagliare						
2020	129.220			delibera ricerca		720.429,79				
2021	86.737									
2022	72.767									
2023	71.980									
2024	71.812					TOTALE	1.029.613,03	720.429,79	0,00	71.811,73
2015	100.000	PROCESSI DI UMANIZZAZIONE	HV0001 9	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	178.612,00		
2019	118.459	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO U07114	HV0002 3	B.1 Acquisto di beni						
2020	106.561			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2021	63.520			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	102.229			B.6 Costi del personale						
2023	102.229			Altri costi dettagliare						
2024	122.324			delibera ricerca	240.805,00					
		TOTALE		615.343,77	240.805,00	0,00	122.324,21	496.862,98		
2019	192.294	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI U07114	HV0002 4	B.1 Acquisto di beni						
2020	164.547			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2021	98.084			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	92.505			B.6 Costi del personale						
2023	89.425			Altri costi dettagliare						
2024	116.439			TOTALE	636.854,86	0,00	0,00	116.438,80	753.293,66	
2019	492.487	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA U07114	HV0002 8	B.1 Acquisto di beni		13.115,00				
2020	382.844			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2021	228.209			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2022	253.526			B.6 Costi del personale						
2023	215.497			Altri costi dettagliare						

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

2024	357.602			TOTALE	1.503.434,71	13.115,00	0,00	357.601,82	1.847.921,53	
2021	17.526.737	ZOLGESMA	HV00050	B.1 Acquisto di beni						
2022	5.835.330			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2023	13.663.229			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2024	1.430.042			B.6 Costi del personale		8.727.666,98		286.008,36		
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		22.366.982,62	8.727.666,98	286.008,36	1.144.033,44	14.783.349,08
2022	263.183	FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO	HV00066	B.1 Acquisto di beni						
2023				B.2 Acquisto di servizi sanitari						
2024				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		13.079,58	0,00	0,00	0,00	13.079,58
2023	125.239	Piano nazionale malattie rare 2023 – 2026 intesa n. 121/csr del 24 maggio 2023. U07577	HV00067	B.1 Acquisto di beni						
2024	125.239			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE		125.239,00	0,00	0,00	125.239,00	250.478,00
Totale 2024	2.768.207				31.902.028,12	13.142.920,98	286.008,36	2.482.199,06	21.241.306,20	

Tab. 49 - 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 2024 ammonta ad 21.241.306,20, di cui 14.783.349,08 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 31-12-2023	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2024
2015	€ 315.000	DECRETO 91 LINEA 8 OB. 2013 (Umanizzazione e AOU Salerno)	HP00034	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			€ 375.642,58			€ 0,00	€ 375.642,58	
2023	€ 846.000	Prevenzione della cecità infantile	H000067	B.1 Acquisto di beni					
2024				B.2 Acquisto di servizi sanitari					

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

		Disposizioni per la prevenzione della cecità e per la riabilitazione visiva e l'integrazione sociale e lavorativa dei ciechi pluriminorati	B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
			B.6 Costi del personale						
			Altri costi dettagliare		€ 190.067,44				
			TOTALE		€ 616.744,85	€ 190.067,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 426.677,41
				€ 992.387,43	€ 190.067,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 802.319,99	

Tab. 50 - 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 31-12-2023	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2024	
2021	€ 18.000	Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus Accredитamento per sperimentazioni cliniche di fase 1 del dipartimento di oncologia- P.O. Pausilipon	HB00037	B.1 Acquisto di beni						
2024	€ 9.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari						
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari		€ 1.709,79	€ 9.000,00			
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
		TOTALE			€ 1.709,79	€ 1.709,79	€ 9.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
2020	€ 10.000	Associazione Genitori Insieme onlus Delibera 199/2020 Borsa di studio Arte Terapia	HB00038	B.1 Acquisto di beni						
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 8.243,26				
2022	€ 7.500			B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
2023	10.000			B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
		TOTALE			€ 17.500,00	€ 8.243,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.256,74	
2021	€ 20.000	Associazione Genitori Insieme onlus valutazione dell'engraft post trapianto di cse in pazienti pediatrici" per la u.o.s.d. basco manipolazione cellulare ed immunogenetica del P.O. Pausilipon	HB00041	B.1 Acquisto di beni						
2024	€ 20.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 3.820,76	14.437,08			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare				€ 5.562,92		
		TOTALE			€ 3.820,76	€ 3.820,76	20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
2021	€ 12.000	PFIZER effetti del trattamento con rgh sulla crescita e sui parametri metabolici del bambino nato piccolo per età gestazionale (SGA)	HB00047	B.1 Acquisto di beni						
2023	20.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 9.550,00				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						
				B.6 Costi del personale						
				Altri costi dettagliare						
		TOTALE			€ 20.000,00	€ 9.550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.450,00	
2022	€ 20.000	Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus", per il Progetto di studio, formazione e	HB00048	B.1 Acquisto di beni						
2023	20.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari			€ 14.936,88			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari						

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

		ricerca dal titolo “ Percorso riabilitativo di telemedicina per i bambini con malattia neuromuscolare(MN M) durante e oltre la pandemia Covid-19”	B.6 Costi del personale					
			Altri costi dettagliare					
			TOTALE	€ 19.423,45	€ 14.936,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.486,57
2023	50.000	Banca d'Italia Cinalli	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	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00

Tab. 51 - 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 31-12-2023	utilizzo FONDO	speso corrente	TOTALE DA ACCANTONARE	FONDO AL 31-12-2024
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 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).	HPNR0002	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	€ 186.894,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 109.675,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.675,00
2023	€ 2.000.000	Ecosistema Innovativo della Salute	HPNR0004	B.1 Acquisto di beni		€ 10.231,38			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari		€ 43.730,40			

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

				B.6 Costi del personale		€ 67.620,81				
				Altri costi dettagliare						
				TOTALE	€ 1.999.789,00	€ 121.582,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.878.206,41
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		€ 11.916,67				
				TOTALE	€ 86.000,00	€ 11.916,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.083,33	
Totale	€ 0				€ 2.382.358,82	€ 133.499,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.248.859,56	
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		€ 20.583,33				
				Altri costi dettagliare		€ 147.420,00				
				TOTALE	€ 420.000,00	€ 168.003,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 251.996,67	
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	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00	
Totale	€ 0				€ 440.000,00	€ 168.003,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 271.996,67	

Tab. 52 - 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. 53 - Altri fondi per oneri e spese

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Si riporta di seguito 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. 54 - 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 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	458.024	112.490		0	570.514
Fondo comune comparto attività INTRAMOENIA	246.256	56.255		0	302.511
Fondo comune intramoenia dirigenza	62.285	131.263		93.719	99.829
Fondo spese finanziate per sperimentazioni	169.013	161.400		0	330.413
Fondo Avvocati	8.357	0		0	8.357
Fondo spese conferimento incarichi legali esterni	134.402	290.000		200.000	224.402
Fondo spese quote accan. pers. dip. da assegnare	46.066	161.400		88.878	118.588
Fondo ritenute pers dip per delegazioni di pagamento	14.831	3.518		14.831	3.518
Fondo retribuzione di risultato organi direttivi	415.796	88.788		0	504.583
Totale altri fondi per oneri e spese	1.555.030	1.005.114	0	397.428	2.162.715

Tab. 55 - 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 corrisondersi 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 1/1/2024	1.422.347
Saldo al 31/12/2024	1.505.878
Variazione	83.531
Variazione %	5,9

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	1.422.347	119.914	36.383	1.505.878
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	0	0	0	0
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.422.347	119.914	36.383	1.505.878

Tab. 56 - 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 119.914 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 1/1/2024	26.086.272
Saldo al 31/12/2024	29.971.684
Variazione	3.885.412
Variazione %	14,89

I debiti sono comprensivi delle fatture da ricevere rilevate per 13.357.587.

Queste si riferiscono alle rilevazioni contabili di consegna delle merci e effettuazioni delle prestazioni al 31/12/2024 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 1/1/2024	Al 31/12/2024	Variazione	Var. %
Regione	240.937	329.808	88.871	36,9
Comuni	50.270	33.675	-16.595	-33,0
Aziende sanitarie	343.872	210.166	-133.706	-38,9
Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	481.520	1.067.937	586.418	121,8
Fornitori	14.141.607	14.152.704	11.097	0,1
Istituto Tesoriere	0	0	0	
Tributari	747.848	1.915.439	1.167.591	156,1
Istituti di previdenza	1.941.402	2.361.155	419.753	21,6
Altri debiti	8.138.816	9.900.799	1.761.983	21,6
Totale debiti	26.086.272	29.971.684	3.885.412	14,9

Tab. 57 - Consistenza debiti

Si riportano la consistenza e la movimentazione dei debiti:

MOD CODICE. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere
			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					

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	240.937	88.871	0	329.808	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	0	0	
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	88.871	0	329.808	
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	50.270	0	16.595	33.675	
	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					
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	109.640	207.272	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	26.960	0	24.066	2.895	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	343.872	0	133.706	210.166	0
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	481.520	7.322.174	6.735.756	1.067.937	0
PDA250	Debiti v/enti regionali:	481.520	7.322.174	6.735.756	1.067.937	0
	SoReSa spa	481.520	7.322.174	6.735.756	1.067.937	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
	Fondazione Santobono Pausilipon	0			0	
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	14.141.607	61.689.533	61.678.436	14.152.704	13.357.587

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	14.141.607	61.689.533	61.678.436	14.152.704	13.357.587
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	747.848	9.307.994	8.140.403	1.915.439	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	1.941.402	32.100.272	31.680.519	2.361.155	
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	8.138.816	59.806.154	58.044.170	9.900.799	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0	0		0	
PDA360	Debiti v/dipendenti	7.891.414	57.756.015	55.972.970	9.674.459	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0		0	
PDA380	Altri debiti diversi:	247.401	2.050.139	2.071.200	226.340	
	Totale debiti	26.086.272	170.314.999	166.429.586	29.971.684	13.357.587

Tab. 58 - Consistenza e movimentazioni dei debiti

I **debiti verso la Regione** che ammontano ad € 329.808 si riferiscono in particolare a pagamenti anticipati dalla So.Re.SA. spa, per gli acquisti di beni sanitari effettuati dalla centrale di acquisti regionale.

I **debiti vs Comune** ammontano ad 33.675 al 31/12/2024, riferito al saldo Tari 2024 e versato nel 2025.

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 31/12/2024 sono:

<i>Debiti vs Aziende Sanitarie</i>	Importo	di cui scaduti
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	44.952	
901 A.O. ANTONIO CARDARELLI	16.004	
205 ASL NAPOLI 2	26.942	26.942
909 AOU FEDERICO II	119.374	0
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie	207.272	26.942

Tab. 59 - Debiti vs. asl ed ao regionali

I **debiti v/Aziende sanitarie extra regionali** sono relativi a prestazioni sanitarie. I debiti per singola azienda al 31/12/2024 sono:

<i>Debiti vs Aziende Sanitarie extra Regionali</i>	Importo
Ospedale Pediatrico Bambin Gesù	2.895
FON.NE BANCA DEI TESSUTI DI TR	486
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie extra regionali	3.381

Tab. 60 - Debiti vs. asl ed ao extra regionali

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 e sono stati oggetto di riconciliazione al 31.12.2024.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2024 si è mantenuto costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002, come si evince dalla seguente tabella mantenendosi,

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2024	
I TRIMESTRE	-50,07
II TRIMESTRE	-54,39
III TRIMESTRE	-53,79
IV TRIMESTRE	-55,78
ANNUO	-53,58

Tab. 61 - ITP 2024

L'indice di tempestività dei pagamenti invece dal 2018 al 2024 è stato il seguente:

ITP						
anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022	anno 2023	anno 2024
-38,37	-18,42	-34,86	-43,62	-43,72	-47,27	-53,58

Tab. 62 - ITP dal 2018 al 2024

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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 2020 pari a € 828.018, si è ridotto al 31.12.2021, ad € 742.976 al 31.12.2022, ad € 670.731 ed al 31.12.2023, ad € 342.103 al 31.12.2024, ad € 319.073,35

Si riporta di seguito la relativa tabella.

stock del debito				
31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
828.018	742.976	670.731	342.103	319.073

Tab. 63 - Stock del debito ultimo quinquennio

Graficamente:



Tab. 64 - 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 in contestazione. Si riporta lo *screenshot* dalla piattaforma ministeriale del MEF.

Stock del debito del tuo ente

Anno 2024

I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Intero anno

🔒 Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato 342.255,56 €	Note di credito -23.182,21 €	Totale importo scaduto e non pagato 319.073,35 €
Tempo medio ponderato di pagamento ? 12 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo ? -53 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio ? 61.822.261,56 €

i Aggiornato al **31/01/2025**

Opzioni ⋮

Allinea stock del debito

Crea comunicazione per lo stock ✉

Tab. 65 - Certificazione debito al 31/12/2024 su PCC

L'Azienda, come previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito con modificazioni della L.89/2014, ha effettuato anche nel 2024 quasi la totalità dei pagamenti nei 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	2024		2023		2022	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Entro i termini di pagamento DL 231/2002	61.598.826	99,8	58.096.319	96,8	44.990.084	92,9
Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	113.362	0,2	1.950.471	3,2	3.424.558	7,1
Totale pagamenti eseguiti nel 2024	61.712.187	100	60.046.790	100	48.414.642	100

Tab. 66 - Pagamenti 2024, 2023 e 2022 relativi a transazioni commerciali netto di iva

I pagamenti 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	2024		2023		2022	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Entro i 60 gg di ritardo	54.678	48,2	2.735.475	79,9	2.359.772	79,5
Entro i 365 gg di ritardo	46.470	41,0	599.870	17,5	450.613	15,2
Oltre i 365 giorni di ritardo	12.213	10,8	89.213	2,6	158.994	5,4
Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	113.362	100	3.424.558	100	2.969.378	100

Tab. 67 - Pagamenti 2024, 2023 e 2022 relativi a transazioni commerciali netto di iva

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 2024 e versate nel mese di gennaio 2025 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 1/1/2024	Al 31/12/2024	Variazione	Var. %
Debiti verso dipendenti	7.891.414	9.674.459	1.783.045	22,6
Debiti per ritenute c/terzi	0	0	0	
Debiti per depositi cauzionali di terzi	29.279	39.934	10.655	36,4
Debiti diversi	218.122	186.405	-31.717	-14,5
Totale altri debiti	8.138.816	9.900.799	1.761.983	21,6

Tab. 68 - 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 2025 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2024.

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 2024 ed erogate nel 2025.

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 2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024
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					

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	39.400	124.613	0	76.923	88.871
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	39.400	124.613		76.923	88.871
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	0	0	0	0	33.675
	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					
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					207.272
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione					2.895
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	0	0	0	0	210.166
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	455	855	0	1.066.627
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	455	855	0	1.066.627
	<i>SoReSa spa</i>	0	455	855	0	1.066.627
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	416.164	7.243	101	747	13.728.449
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	416.164	7.243	101	747	13.728.449
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	0	0	380.081	94.406	1.440.952
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	23.265	506.690	880.845	242.337	708.018
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	123.788	215.791	1.546.430	215.514	7.799.277
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	49.138	193.600	1.540.176	206.538	7.685.007
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	74.650	22.191	6.254	8.975	114.270

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Totale debiti	602.617	854.792	2.808.312	629.927	25.076.036
----------------------	---------	---------	-----------	---------	------------

Tab. 69 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione

Il dettaglio dei debiti per scadenza:

CODICE E 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	329.808	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	329.808	0	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	33.675		
	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	210.166	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	207.272	0	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	2.895	0	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	210.166	0	0
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA250	Debiti v/enti regionali:	1.067.937	0	0

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	<i>Soresa S.p.a.</i>	1.067.937	0	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	14.152.704	0	0
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	14.152.704	0	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	1.915.439	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	2.361.155	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	9.900.799	0	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	9.674.459	0	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	226.340	0	0

Tab. 70 - 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.).

a. Ratei e Risconti passivi

Ratei e Risconti passivi	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2024	0
Saldo al 31/12/2024	0
Variazione	0

In dettaglio:

Ratei e risconti passivi	Al 1/1/2024	Al 31/12/2024	Variazione

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	0	0	0

Tab. 71 - Dettaglio ratei e risconti passivi

Al 31/12/2024 non sono stati rilevati ratei passivi.

Non sussistono al 31/12/2024 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 1/1/2024	13.091.606
Saldo al 31/12/2024	14.892.202
Variazione	1.800.596
Variazione percentuale	13,8

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 31/12/2024 ed ammontanti ad 14.892.202.

Conti d'ordine	Al 31/12/2023	Al 31/12/2024	Variazione
Canoni leasing ancora da maturare	0	0	0
Beni in comodato	0	0	0
Altri conti d'ordine	13.091.606	14.892.202	1.800.596
Totale conti d'ordine	13.091.606	14.892.202	1.800.596

Tab. 72 - Dettaglio dei conti d'ordine

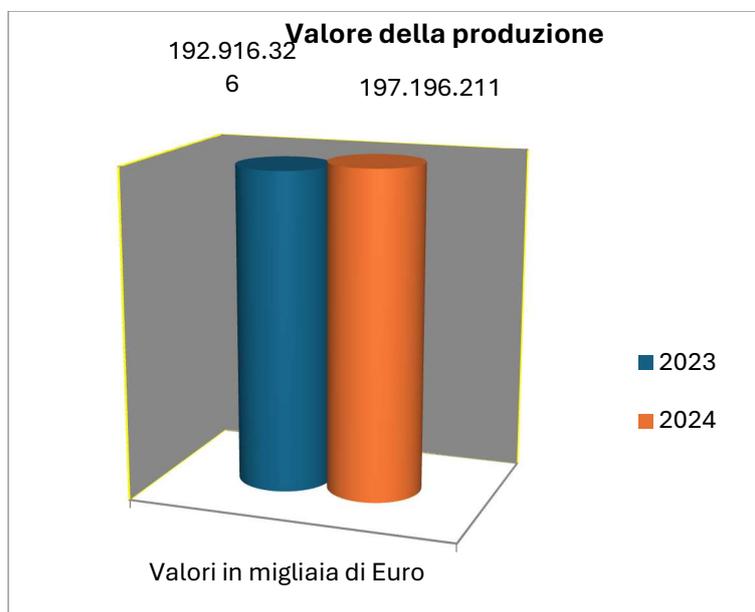
C. Informazioni sul Conto Economico

I dati del conto economico del 2024 sono confrontati con i dati rilevati nel 2023.

1. Valore della produzione

Valore della produzione	Valori in Euro
2023	192.916.326
2024	197.196.211
Variazione	4.279.885
Variazione %	2,2

Graficamente:



Tab. 73 - Grafico valore della produzione 2023-2024

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

Rif.	Valore della produzione	2024	2023	Variazione	Variazione %
------	-------------------------	------	------	------------	--------------

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

1	Contributi in c/esercizio	118.486.957	123.467.911	-4.980.953	-4,0
2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-9.441.023	-6.231.730	-3.209.293	51,5
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	10.885.375	6.901.354	3.984.021	57,7
4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	64.263.518	57.584.930	6.678.588	11,6
5	Concorsi, Rimborsi e Recuperi	2.508.272	1.257.585	1.250.687	99,5
6	Compartecipazione spesa per prestazioni sanitarie	1.396.404	1.151.871	244.533	21,2
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	8.697.786	8.386.066	311.720	3,7
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0		
9	Altri ricavi e proventi	386.483	398.339	-11.856	-3,0
	Totale valore della produzione	197.183.773	192.916.326	4.267.447	2,2

Tab. 74 - Composizione valore della produzione

1. Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2023, sono così composti:

Contributi in conto esercizio	2024	2023	Variazione	Variazione %
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.	112.264.234	104.970.764	7.293.471	6,9
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata	4.888.500	13.663.229	-8.774.728	-64,2
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	1.311.022	4.717.918	-3.406.896	-72,3
Contributi in c/esercizio da privati	29.000	116.000	-87.000	-75,0
Totale contributi in conto esercizio	118.449.757	123.467.911	-5.018.154	-4,0

Tab. 75 - 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Contributi FSR indistinto	86.313.087	81.847.917	4.465.170	5,5
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	10.970.030	10.739.515	230.515	2,1
Finanziamento per Funzioni - Altro	8.569.248	6.315.873	2.253.375	35,7
FSR indistinti finalizzati	6.411.869	6.067.458	344.411	5,7
Totale FSR INDISTINTO	112.264.234	104.970.764	7.293.471	6,9

Tab. 76 - Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2024 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-regioni 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
U07078	Spesa sanitaria regionale corrente (basco, screening neonatale per l'udito e per i.c.e.p.k.u., trasporto neonatale emergenza, diabetologia, riordino attività termali, reg. Patol. E sistemi sorveglianza, medicina dello sport, ed. Salute, igiene e med. Lav., formazione pers. Ass. Malati terminali).	1.522.600
U07082	Sires 118- trasferimenti ad amministrazioni locali.	300.000
U07084	Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione.	431.587
U07090	Realizzazione piano regionale sangue finalizzato al miglioramento dei modelli funzionali - organizzativi, all'adeguamento tecnologico, all'autosufficienza e all'efficienza, nonché 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	285.369
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	112.763
U07435	Erogazione finanziamenti dl34/2020 emergenza covid 19 - spese personale dipendente	1.003.303
U07669	Quota per incremento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della l. 205/2017	210.911
U07234	Screening neonatali obbligatori	400.000
U07296	Oneri gestionali della Ba.S.C.O. della regione Campania (l.r. 18 del 6/12/2000, art. 51 ss.mm.ii.)	500.000
U07000	Trasferimento fondi per incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale medico d.l. 34/2023 (art. 11, c. 1) e legge n.213/2023 art.1 comma 220.	763.541
U07000	Trasferimento fondi per incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale infermieristico d.l. 34/2023 (art. 11, c.1) e legge n.213/2023 art.1 comma 220.	336.548
Totale	Contributi assegnati in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania	6.411.869

Tab. 77 - 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 1.212.927 € (c.d. "Obiettivi di Piano"), per il finanziamento per acquisto farmaci innovativi di cui alla

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Legge 232/2016 per € 3.550.335 e l'importo di € 125.239 relativo 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 già menzionata 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	3.550.334,72
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	116.439
CAP U07114	L2 - Equità Ambito Sanitario	122.324
CAP U07114	L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore	544.750
CAP U07072	L4 - Piano Prevenzione	71.812
CAP U07114	L5 - Tecnologia Sanitaria	357.602
	Totale obiettivi di carattere prioritario	1.212.927
	Totale contributi vincolati attribuiti nel 2024	4.888.500

Tab. 78 - 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** è di seguito riportato.

Contributi in c/esercizio da enti pubblici	2024	2023	Variazione	Variazione %
Contributi da Regione extra fondo altri	473.519	0	473.519	100,00
Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0	0	0	
Contributi da Ministero della Salute	216.865	86.865	130.000	1,50
Contributi da Protezione civile	0	0	0	
Contributi c/esercizio per ricerca	612.048	4.253.920	-3.641.872	-0,86
Contributi da altri enti pubblici indistinti	2.791	127.134	-124.343	-0,98
Totale contributi in conto esercizio da enti pubblici	1.305.223	4.467.918	-3.038.353	-0,68

Tab. 79 - Dettaglio contributi in conto esercizio da Enti Pubblici

Il contributo di € 473.519 è relativo all'importo annuale del finanziamento triennale (2024-26) previsto per il rimborso dei pasti per gli accompagnatori dei minori degenti, di cui al Decreto Dirigenziale del direttore delle Politiche sociali della Regione Campania n.556 del 24.03.2025; l'importo di € 216.865 deriva dall'allegato 3.1 della DGR 244/2025; mentre i progetti di ricerca sono relativi a:

- Istituto Gaslini per € 171.548;
- Regione Marche per € 230.500;
- Federico II per € 210.000.

La DGRC n. 244 del 6 maggio 2025 ha, inoltre, assegnato per l'anno 2024 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 eccedenza spesa farmaceutica ai sensi dell'art. 1, comma 796, lettera g) della legge 296/2006 ss.mm.ii.	1.839.726
U07412	Ripartizione finanziamento di cui al decreto legislativo 28 settembre 2012, n. 178 ss.mm.ii.. – personale ex C.R.I	86.865
U07474	Contributo alle Aziende Sanitarie per la remunerazione dei valutatori regionali (OTA)	5.800
Totale		2.062.391

Tab. 1 - Dettaglio contributi finalizzati extrafondo + Payback (allegato Riparto FSR 2023)

I contributi ricevuti *da privati* sono così composti.

Contributi in c/esercizio da privati	2024	2023	Variazione
Contributi c/esercizio da Imprese	0	16.000	-16.000
Contributi c/esercizio da istituzioni sociali senza scopo di lucro	29.000	100.000	-71.000
Totale contributi in conto esercizio da privati	29.000	116.000	-87.000

Tab. 80 - Contributi in conto esercizio da privati

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 2024 ammonta ad € **9.441.023**.

Si riporta il valore complessivo degli investimenti eseguiti nel 2024 e modalità di finanziamento.

Descrizione	Importo in euro
Valore complessivo degli investimenti operati nel 2024	8.645.441
- di cui finanziamenti per investimento	1.545.637
Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio	7.099.803
AA0250 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-9.441.023
AA0260 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-
Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2023	-2.341.220

Tab. 81 - Investimenti eseguiti nel 2024

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Il valore di differenza di € -2.341.220 è imputabile alla Variazione delle immobilizzazioni in corso finanziate con contributo in conto esercizio.

Di seguito la tipologia di beni patrimoniali acquisiti nel 2024.

Beni Acquisiti nel 2024 con FSR Regionale	Acquisizioni 2024
Software proprietà licenza d'uso tempo indeterminato	131.797
Software proprietà licenza d'uso tempo determinato	104.400
Manutenzione straordinarie su fabbricati disponibili	323.706
Manutenzione straordinarie fabbricati indisponibili	5.117.940
Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.844.166
Mobili e arredi	185.589
Altre immobilizzazioni materiali	916.230
Impianti e macchinari	21.613
Totale complessivo	8.645.441

Tab. 82 - 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 2024:

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2024	2023	Variazione	Variazione %
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-9.441.023	-6.231.730	-3.209.293	51,5
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	-9.441.023	-6.231.730	-3.209.293	51,5

Tab. 83 - 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	117.152.735	9.441.023	8,06	9.441.023
AA0030	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto	112.264.234	9.441.023	8,41	9.441.023

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

AA0040	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato	4.888.500	0	0,00	100
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	473.519,00	0	0,00	100
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		0	0,00	0
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	612.048	0	0,00	100
AA0210	Contributi in c/esercizio per ricerca	612.048	0	0,00	100
AA0220	Contributi in c/esercizio da privati per ricerca	0	0	0,00	0
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	29.000	0	0,00	100
	Totale	118.267.301	9.441.023	8	9.441.023

Tab. 84 - 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	2024	2023	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	274.756	2.030.054	-1.755.298	-86,5
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	9.781.035	4.696.785	5.084.250	108,2
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	190.067	86.865	103.203	119
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	602.966		602.966	100
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	36.551	87.650	-51.099	-58,3
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	10.885.375	6.901.354	3.984.021	57,7

Tab. 85 - 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. L'importo più rilevante è determinato dall'utilizzo del fondo per farmaci innovativi per il pagamento delle 21 tranches del farmaco Zolgesma erogate negli anni precedenti più due trattamenti effettuati nel 2024 nel periodo in cui il farmaco ha perso il requisito dell'innovatività. In quest'ultimo caso, pertanto, il pagamento non è stato effettuato in cinque rate, come in precedenza, ma in un'unica soluzione.

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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
Finanziamenti dl 34/2000 emergenza covid 19	HF00002	181.807
Prestazioni aggiuntive ospedaliere	HF00001	66.078,15
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi regionali finalizzati		247.885

Tab. 86 - 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
Obiettivi di piano: cure palliative e terapia del dolore	Hv00015	2.611.052,00
Obiettivi di piano: reti oncologiche	Hv00017	829.852,21
L4 - obiettivi di piano: piano prevenzione	Hv00018	720.429,79
L2 - equità ambito sanitario	Hv00023	240.805,00
L4 - obiettivi di piano: tecnologia sanitaria	Hv00028	13.115,00
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti vincolati		4.415.254,00

Tab. 87 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati regionali

- Per le quote inutilizzate contributi per ricerca si rilevano i seguenti utilizzi:

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
Ecosistema Innovativo della Salute	HPNR0004	121.582,59
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	11.916,67
Novartis programma screening neonatale per la diagnosi precoce della sma nella popolazione neonatale della Campania - NEONSMA Campania	HP00045BIS	168.003,33
Pnrr salute m6/c2- inv. 2.1 . "biobanks for studying craniosynostosis: a rare pediatric major congenital craniofacial disorder"	HPNR0001	90.495,56
Progetto pos - piano sviluppo e coesione salute" lifemap: dalla patologia pediatrica alle malattie cardiovascolari e neoplastiche nell'adulto."	HPNR0005	433,47
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi per ricerca		392.431,62

Tab. 88 - 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
----------------------	-----	--------------------

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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. 89 - 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 Genitori Insieme onlus Delibera 199/2020 Borsa di studio Arte Terapia	HB00038	8.243,26
Associazione Genitori Insieme onlus valutazione dell'engraft post trapianto di cse in pazienti pediatrici" per la u.o.s.d. basco manipolazione cellulare ed immunogenetica del P.O. Pausilipon	HB00041	3.820,76
Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus Accreditamento per sperimentazioni cliniche di fase 1 del dipartimento di oncologia- P.O. Pausilipon	HB00037	1.709,79
PFIZER effetti del trattamento con rgh sulla crescita e sui parametri metabolici del bambino nato piccolo per età gestazionale (SGA)	HB00047	9550
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	14.936,88
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		38.260,69

Tab. 90 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi da privati

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	2024	2023	Variazione	Variazione %
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	59.321.050	53.150.765	6.170.286	11,6
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.792.184	3.235.014	557.171	17,2
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.150.283	1.199.152	-48.869	-4,1
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	64.263.518	57.584.930	6.678.588	11,6

Tab. 91 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Le prestazioni sono incrementate del 11,6% rispetto al 2023. 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:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	2024	2023	Variazione	Variazione %
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	56.280.256	50.483.363	5.796.893	11,5
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione	0	0	0	
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. extra regionali	3.040.794	2.667.402	373.392	14,0
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici extra regione	0	0	0	
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	59.321.050	53.150.765	6.170.286	11,6

Tab. 92 - 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 2024 dai quali si evince un incremento del 1,3% 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero - Regione	46.933.273	46.316.255	617.017	1,3
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.869.103	1.831.530	37.573	2,1
Prestazioni di File F - Altro	7.348.005	2.098.995	5.249.010	250,1
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Regione	0	0	0	100,0
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.S.L.	0	0	0	
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.O.	0	0	0	
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso Policlinici	0	0	0	
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	9.836	25.757	-15.921	-61,8
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	117.674	210.532	-92.857	-44,1
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari/IRCCS	2.365	294	2.071	704,6
Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	56.280.256	50.483.363	5.796.893	11,5

Tab. 93 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali

Il dettaglio delle prestazioni di file F dell'anno 2024 è il seguente:

TIPO FLUSSO	CODICE CE	VOCE CE	IMPORTO
FILE F	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	7.348.005
	Di cui	FALCOST	1.395.515
	Di cui	FDD	730.390
	Di cui	FINNOV	5.129.430
	Di cui	FVACCINI	2.669
		Totale	7.348.005

Tab. 94 - Dettaglio prestazioni file F

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni di ricovero e di specialistica per esterni 2024, suddiviso per azienda sanitaria competente del paziente che ha usufruito della prestazione, è il seguente:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Totale manovra compensativa interaziendale							
201	202	203	204	205	206	207	Totale
ASL Avellino	ASL Benevento	ASL Caserta	ASL Napoli 1	ASL Napoli 2	ASL Napoli 3	ASL Salerno	
2.699.593	1.694.786	8.220.248	13.384.148	12.705.789	11.094.673	6.351.143	56.150.380

Tab. 95 - Dettaglio ricavi per prestazioni di ricovero e specialistica per A.S.L. regionali – Mobilità intraregionale

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 2023.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2024	2023	Variazioni	Variazione %
Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	2.524.041	2.137.835	386.206	18,1
Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	382.564	353.896	28.668	8,1
Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	62.919	24.052	38.867	161,6
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	36.384	38.868	-2.484	-6,4
Altre prestazioni sanitarie ad ASL ed AO extra Regione	2.626	0	2.626	
Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	32.260	112.751	-80.491	-71,4
Totale ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	3.040.794	2.667.402	373.392	14,0

Tab. 96 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione

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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area ospedaliera: ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	423.829	302.696	121.133	40,0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: prestazioni sanitarie ambulatoriali interne	1.146.874	993.507	153.367	15,4
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: diagnostica interna	43.520	47.010	-3.490	-7,4
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: intramoenia extramuraria	795.606	754.220	41.386	5,5
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				
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	213.253	185.119	28.134	15,2
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	839.522	759.501	80.021	10,5
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	135.117	10.899	124.219	1.139,8

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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	157.079	135.154	21.925	16,2
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	47.227	46.128	1.100	2,4
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti pubblici				
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				
Totale prestazioni in ALPI	3.802.027	3.234.232	567.794	17,6

Tab. 97 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione	Var. %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	423.829	302.696	121.133	40,0
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.986.000	1.794.737	191.263	10,7
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	781	-781	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	213.253	185.119	28.134	
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)	1.131.718	905.553	226.165	25,0
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	47.227	46.128	1.100	2,4
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	3.802.027	3.235.014	567.013	17,5
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	305.067	150.466	154.601	102,7
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.064.268	1.751.759	312.509	17,8
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)	262.654	224.680	37.974	
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)	431.024	465.324	-34.300	-7,4
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	3.063.012	2.592.228	470.783	18,2
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	289.008	117.904	171.104	145,1
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	76.041	41.687	34.354	82,4
	Fondo di perequazione	300.008	242.435	57.573	23,7
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	665.057	402.026	263.031	65,4

Tab. 98 - 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.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro	2024	2023	Variazione	Variazione %
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	40.272	43.653	-3.382	-7,75
Proventi per prestazione di cessione sangue	710.995	828.753	-117.757	-14,21
Proventi per sperimentazioni farmaci	191.867	162.159	29.709	18,32
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici	46.641	33.017	13.624	41,27
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	163.096	127.120	35.976	28,30
Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati	1.152.871	1.194.702	-41.830	-3,50

Tab. 99 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie altro

4. 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	104.889	121.848	-16.959	-13,92
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione		54.917	-54.917	-100,00
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	68.588	97.125	-28.537	-29,38
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	60.426	56.417	4.009	7,11
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.268.570	927.278	1.341.292	144,65
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.502.473	1.257.585	1.244.887	98,99

Tab. 100 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

I “*rimborsi assicurativi*” si riferiscono ai rimborsi eseguite dall’INAIL per gli infortuni del personale dipendente per 102.465, 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 2024 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	2024	2023	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	23.204	58.980	-35.776	-60,66
Rimborsi per acquisto beni v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	0	0	0
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	45.384	38.145	7.239	18,98
Totale concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	68.588	97.125	-28.537	-29,38

Tab. 101 - 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.

I “*Concorsi, recuperi e rimborsi da privati*” sono così dettagliati.

A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2024	2023	Variazione	Variazione %
A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per playback	1.839.726	445.218	1.394.508	313,00
A.5.E.2) Rimborso per playback sui dispositivi medici	0	0	0	
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	428.844	307.070	121.774	39,66
Totale concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.268.570	752.287	1.516.282	201,56

Tab. 102 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi da privati

La DGRC n. 244 del 6 maggio 2025 ha, inoltre, assegnato per l’anno 2024 alle aziende sanitarie il rimborso da aziende farmaceutiche per playback per 1.839.725,82.

Cap. di SPESA	OGGETTO	Importo
U07324	Ripiano eccedenza spesa farmaceutica ai sensi dell’art. 1, comma 796, lettera g) della legge 296/2006 ss.mm.ii.	1.839.725,82
U07324	Ulteriore playback ai sensi dell’art. 1, comma 796, lettera g) della legge 296/2006 ss.mm.ii.	0
	Totale rimborso da aziende farmaceutiche per payback	1.839.725,82

Tab. 103 - Dettaglio finanziamento per paybak

Gli “*altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*” sono così dettagliati.

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Altri Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2024	2023	Variazione	Variazione %
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	237.453	231.094	6.359	2,75
Recuperi dal personale dipendente				
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	191.391	75.976	115.415	151,91
Totale concorsi, rimborsi e recuperi da privati	428.844	307.070	121.774	39,66

Tab. 104 - 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Penalità per inadempimenti contrattuali	24.579	36.618	-12.039	-33,00
Recupero Spese Processuali	126.798	0	126.798	100,00
Recuperi spese legali da soggetti privati	33.827	27.750	6.077	21,90
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	6.187	11.607	-5.420	-46,70
Totale altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	191.391	75.976	115.415	151,91

In particolare, nella voce "altri" sono stati contabilizzati i recuperi per spese di partecipazione di concorso per 6.000 euro circa, 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.

5. 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Proventi da ticket per visite specialistiche	883.722	734.401	149.320	20,33
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	392.718	317.131	75.587	23,83
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	119.964	100.339	19.625	19,56
Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.396.404	1.151.871	244.533	21,23

Tab. 105 - Dettaglio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

I ricavi per compartecipazione sono aumentati del 21,23% per l'incremento delle attività ambulatoriali avvenuta nel 2024, sospesa in parte nel 2023, per l'emergenza sanitaria e per l'abolizione della suddetta quota di compartecipazione ed in particolare per le attività attuate per la riduzione delle liste di attesa.

6. 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 **8.697.786**, incrementata del 3.7% rispetto all'esercizio precedente. Si riporta il relativo dettaglio.

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2024	2023	Variazione	Variazione %
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale)	1.425.053	2.706.316	-1.281.262	-47,3
Quota imputata all'esercizio dei contributi vincolati da Regione in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	669	295	374	127,0
Quota imputata all'esercizio dei contributi da FSR indistinto destinati ad investimenti. Legge di stabilità 2013.	3.891.294	3.392.255	499.039	14,7
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	1.906.320	589.146	1.317.173	223,6
Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto	497.482	721.086	-223.604	-31,0
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	8.697.786	8.386.066	-781.850	3,7

Tab. 106 - 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	687.697
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	2.643.675
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	3.891.294
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	669
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	497.482
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.697.786

Tab. 107 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio da modello CE NSIS

7. Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono a:

Altri ricavi e proventi	2024	2023	Variazione	Variazione %
Affitti attivi e altri proventi da attività immobiliare	224.884	236.699	-11.815	-5,0
Proventi per gestione distributori automatici di bibite	120.000	120.000	0	0,0

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Proventi per atti amministrativi in genere	33	2.090	-2.057	-98,4
Proventi per corsi di formazione	7.400	8.400	-1.000	-12,0
Escussione Polizza Fideiussoria	0	0	0	0,0
Recupero Bolli	34.166	30.698	3.468	11,3
Altri proventi diversi	0	451	-451	-100,0
Totale altri ricavi e proventi	386.483	398.339	-14.873	-3,0

Tab. 108 - 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.

Unità immobiliari di proprietà 36 di cui:

- 15 contratti di locazione attivi stipulati in regime di canone concordato secondo l'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
- 1 contratto di locazione commerciale con l'associazione sostenitori Santobono Onlus
- 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
- 12 unità immobiliari (oltre a due autorimesse cat. C6) libere, disponibili ed agibili
- 3 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.

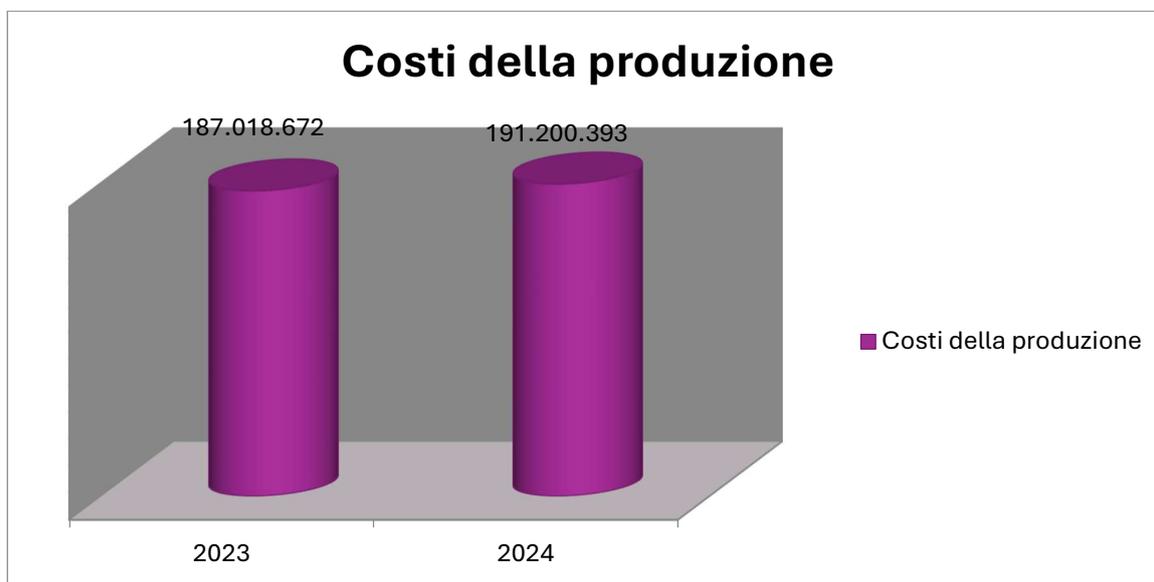
Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

PRO1. No –

2. Costi della produzione

Costi della produzione	Valori in euro
2023	187.018.672
2024	191.200.393
Variazione	4.181.721
Variazione %	2,2%

I costi della produzione nel loro complesso sono aumentati rispetto all'anno precedente dello 2,2%. Graficamente:



Tab. 109 - Grafico costi della produzione 2024-2023

I costi della produzione sono così composti:

	Costi della produzione	2024	2023	Variazione	Variazion e %
1	Acquisti di beni	29.175.775	25.880.523	3.295.252	12,7
2	Acquisti di servizi sanitari	14.692.294	11.353.595	3.338.698	29,4
3	Acquisti di servizi non sanitari	18.715.955	16.839.111	1.876.844	11,1
4	Manutenzioni e riparazioni	5.255.652	4.851.610	404.043	8,3
5	Godimento di beni di terzi	1.524.754	1.014.653	510.101	50,3
6	Costo del personale	100.769.706	94.478.156	6.291.550	6,7
7	Oneri diversi di gestione	863.204	755.753	107.450	14,2

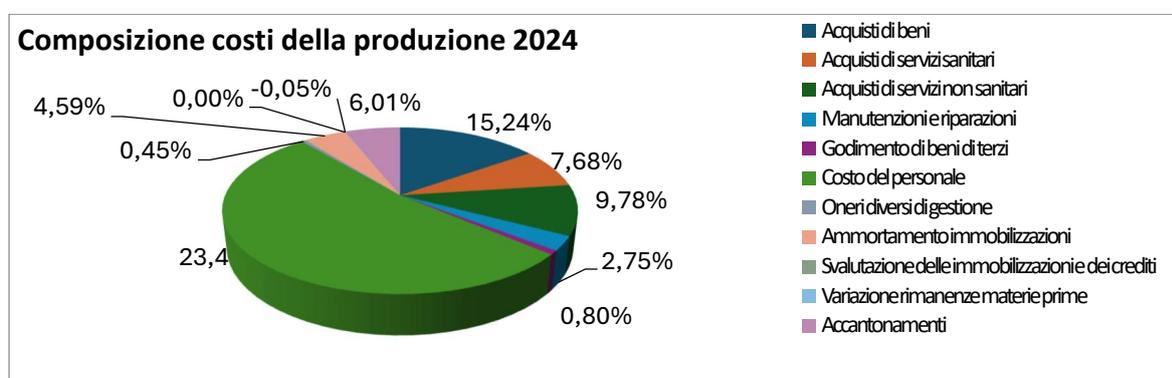
AORN SANTOBONO PAUSILIPON

8	Ammortamento immobilizzazioni	8.789.901	8.478.592	311.309	3,7
9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	
10	Variazione rimanenze materie prime	-92.302	-384.916	292.614	-76,0
11	Accantonamenti	11.505.455	23.751.596	-12.246.141	-51,6
	Totale costi della produzione	191.200.393	187.018.672	4.181.721	2,2%

Tab. 110 - *Composizione costi della produzione*

L'effetto deriva dai maggiori costi del personale per le assunzioni eseguite nonché per l'applicazione del nuovo CCNL del personale della dirigenza sanitaria e per l'aumento del costo dei farmaci.

Graficamente la composizione dei costi della produzione 2024:



Tab. 111 - *Grafico composizione costi della produzione 2024*

1. Acquisti di beni

I costi per l'acquisizione dei beni aziendali sono diminuiti rispetto all'anno precedente riportando una riduzione del 12,7%.

Essi sono così suddivisi:

Acquisti di beni	2024	2023	Variazione	Variazione %
Beni sanitari	28.876.259	25.654.707	3.221.552	12,6
Beni non sanitari	299.516	225.816	73.700	32,6
Totale costi per acquisti di beni	29.175.775	25.880.523	3.295.252	12,7

Tab. 112 - *Composizione acquisti di beni*

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono aumentati, rispetto al 2023, di € 3.221.552 (12,6%). Gli acquisti di beni non sanitari hanno fatto registrare un ulteriore aumento del 32,6% rispetto all'anno precedente.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2023 sono così dettagliati:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Beni sanitari	2024	2023	Variazione	Variazione %
Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	16.234.847	13.402.531	2.832.316	21,1
Medicinali senza AIC	505.845	408.318	97.527	23,9
Ossigeno	162.189	139.566	22.622	16,2
Dietetici (prodotti a proteici e celiaci)	127.275	113.898	13.377	11,7
Materiali per la profilassi (Sieri)	4.580	9.857	-5.277	-53,5
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (Materiali diagnostici)	4.111.826	4.171.602	-59.776	-1,4
Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc.	17.868	34.227	-16.359	-47,8
Presidi chirurgici e materiale sanitario	5.468.526	6.069.074	-600.548	-9,9
Dispositivi medici impiantabili attivi (Materiali protesici)	1.530.421	1.155.573	374.847	32,4
Dispositivi medici impiantabili attivi (Mate)	79.516	68.427	11.089	16,2
Altri Beni e Prodotti Sanitari	614.462	477.355	137.107	28,7
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	14.205	12.356	1.849	15,0
Prodotti chimici	4.700	238	4.461	1.871,2
Totale costi beni sanitari	28.876.259	26.063.024	2.813.234	10,8

Tab. 113 - *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 2023 per la riduzione dell'impatto dell'emergenza sanitaria Covid 19.

Nel loro complesso i costi dei beni sanitari includono l'acquisto del **farmaco innovativo Zoolgensma** che risulta essere stato finanziato da uno specifico contributo vincolato della Regione: il costo sostenuto nell'anno 2024 per tale farmaco è stato di € **8.580.250,80**

Considerato il costo particolarmente elevato del farmaco, l'AIFA ha siglato (fino al mantenimento della innovatività), 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 2024, è stato arruolato presso il P.O. Santobono un nuovo paziente oltre gli 11 arruolati nel 2021 con un fallimento terapeutico avvenuto nel 2023 ed ai 5 trattati nel 2022 e 5 nel 2023.

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

Farmaco Zolgensma	2023	2024
Finanziamento regionale farmaco	12.562.471,60	1.430.041,80
Pazienti arruolati	5	1

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Importo complessivo costo farmaco	7.150.209,00	1.430.041,80
Costo complessivo rate pazienti anni precedenti	4.576.133,76	6.006.175,56
Costo complessivo rate nuove somministrazioni	1.430.041,80	286.008,36
Accantonamento a fondo quote inutilizzate	4.290.125,40	1.144.033,44
Utilizzo fondo quote inutilizzate	3.146.091,96	1.430.042,00

Tab. 114 - Dettaglio contabilizzazione farmaco Zolgensma

Inoltre, presso il P.O. Santobono sono stati arruolati n. 2 nuovi pazienti con il farmaco non più innovativo il cui costo è stato sostenuto utilizzando i fondi accantonati dall'Azienda ricevuti con il riparto anno 2023 per un importo di € 2.721.491,42.

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. 115 - Dettaglio acquisto beni sanitari per tipologia di distribuzione

I **beni di consumo non sanitari** confrontati con quelli dell'esercizio 2023, sono così suddivisi:

Beni di consumo non sanitari	2024	2023	Variazione	Variazione %
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I. R	5.668	7.826	-2.158	-27,6
Prodotti alimentari	74.711	35.171	39.540	112,4
Materiali di guardaroba e di convivenza in genere	0	0	0	
Materiali di pulizia	4.609	8.249	-3.640	-44,1
Combustibili	7.455	13.968	-6.513	-46,6
Carburanti e lubrificanti	125.806	142.475	-16.669	-11,7
Supporti informatici Cancelleria e stampati	4.447	4.558	-111	-2,4
Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste	76.820	13.569	63.251	466,1
Altri beni non sanitari	5.668	7.826	-2.158	-27,6
Totale costi beni di consumo non sanitari	299.516	225.816	73.700	32,6

Tab. 116 - Movimentazione beni non sanitari

AB01 – NO Acquisti di beni

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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.

2. Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari sono così composti:

Rif.	Acquisti di servizi sanitari	2024	2023	Variazione	Variazione %
a	Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale	2.082.217	2.125.317	-43.100	-2,0
b	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	287.538	424.690	-137.152	-32,3
c	Acquisti di prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	
d	Compartecipazione al personale attività intramoenia	3.363.020	2.906.257	456.764	15,7
e	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	179.514	67.640	111.874	165,4
f	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.924.616	4.858.909	3.065.707	63,1
g	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	855.388	970.782	-115.394	-11,9
	Totale Servizi Sanitari da privato	14.692.294	11.353.595	3.338.698	29,4

Tab. 117 - Composizione acquisti servizi sanitari

I costi per prestazioni di servizi sanitari sono aumentati del 29,4% rispetto all'esercizio precedente.

a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.

L'azienda nel corso del 2024 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA				

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2.082.217	2.125.317	-43.100	-2,0
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	2.082.217	2.125.317	-43.100	-2,0
	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. 118 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione importo	Variazione %
	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	287.538	424.690	-137.152	-32,3
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	244	29.712	-29.468	-99,2
BA1120	- da pubblico (Extraregione)				
BA1130	- da privato	287.294	394.978	-107.684	-27,3

Tab. 119 - Dettaglio acquisti prestazioni di trasporto sanitario

Il costo del trasporto da privato risulta diminuito grazie all'acquisto di un'ulteriore ambulanza da parte dell'Azienda

c. acquisti di prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria.

Nessun costo sostenuto per tale voce nel 2024.

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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	305.067	150.466	154.601	102,7
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	1.419.746	1.107.766	311.980	28,2

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	0	1.371	-1.371	-100,0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	644.522	642.622	1.900	0,3
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	4.567	1	4.566	456.557,0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	258.087	205.969	52.118	25,3
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	354.703	455.427	-100.723	-22,1
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	76.321	9.897	66.423	671,1
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad I.R.C.C.S. della Regione	0	0	0	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	0	0	0	
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	0	0	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	
Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	300.008	314.028	-14.020	-4,5
Totale prestazioni del personale in attività intramoenia	3.363.020	2.887.547	475.473	16,5

Tab. 120 - 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 € 179.514 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) Network italiano (4.500).
- rimborsi oneri condominiali per € 4.877,47.
- Rimborsi spese per contributi di ricerca al Ceinge per € 147.422 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	179.514	67.640	111.874	165,4
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	21.000	20.000	1.000	5,0
BA1300	Rimborsi per cure all'estero				

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione				
BA1320	Contributo Legge 210/92				
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	158.514	47.640	110.874	232,7
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0

Tab. 121 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	7.924.616	4.858.909	3.065.707	63,1
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	893.090	783.647	109.442	14,0
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	7.031.527	4.075.262	2.956.265	72,5
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	4.875.747	3.370.705	1.505.042	44,7
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0	0	0	
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	384.482	115.404	269.078	233,2
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	0	0	0	
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	1.706.301	491.263	1.215.038	247,3
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	64.996	97.889	-32.893	-33,6
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. 122 - 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 € 1.706.301, l'incremento è

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

dovuto al fatto che il contratto per lavoro interinale, nel 2023, è stato attivato solo nel secondo semestre.

- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno, ammontanti ad € 4.875.747, sono incrementati del 44,7% rispetto all'anno precedente, sono finalizzate ad acquisire ulteriori 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 € 384.482 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOANITARI A RILEVANZA SANITARIA	855.388	970.782	-115.394	-11,9
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	519.704	498.020	21.684	4,4
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)	303.224	396.134	-92.910	-23,5
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	32.460	76.627	-44.168	-57,6
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0		
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	9.247.056	6.322.021	2.925.035	46,3

Tab. 123 - *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 € 519.704, e da aziende sanitarie extraregionali di natura pediatrica per € 303.224 e da soggetti privati per € 32.460.

3. Le prestazioni di servizi non sanitari.

Le prestazioni di servizi non sanitari nel 2024 confrontate con l'esercizio precedente, sono le seguenti:

Rif.	Acquisti di servizi non sanitari	2024	2023	Variazione	Variazione %
a	Servizi non sanitari	18.044.869	16.203.456	1.841.413	11,4

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

b	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	604.996	584.780	20.216	3,5
c	Formazione	66.091	50.876	15.215	29,9
	Totale Acquisti di servizi non sanitari	18.715.955	16.839.111	1.876.844	11,1

Tab. 124 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA1580	Lavanderia	1.277.961	1.210.975	66.986	5,5
BA1590	Pulizia	3.152.372	3.341.052	-188.681	-5,6
BA1600	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	1.072.083	982.466	89.617	9,1
BA1600	Mensa	1.373.278	1.370.417	2.861	0,2
BA1610	Riscaldamento	0	0	0	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	4.145.605	2.353.761	1.791.844	76,1
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	6.259	1.220	5.039	
BA1640	Smaltimento rifiuti	594.766	512.519	82.247	16,0
BA1650	Utenze telefoniche fisse	12.050	11.847	203	1,7
BA1650	Utenze telefoniche mobili	26.362	25.479	883	3,5
BA1660	Utenze elettricità	1.815.849	1.860.650	-44.801	-2,4
BA1670	Acqua	132.370	129.615	2.754	2,1
BA1670	Altre utenze	413.933	443.182	-29.249	-6,6
BA1690	Premi di assicurazione - rc professionale	0	0	0	
BA1700	Premi di assicurazione - altri premi	30.412	36.548	-6.136	-16,8
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Regione)	0	0	0	
BA1730	Altri servizi non sanitari da pubblico	0	4.800	-4.800	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	3.991.571	3.918.925	72.646	1,9
	Totale Servizi non sanitari	18.044.869	16.203.456	1.841.413	11,4

Tab. 125 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

L'incremento è dovuto soprattutto per l'attivazione di nuovi servizi digitali.

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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Vigilanza e portierato	1.937.348	2.087.309	-149.961	-7,2
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	154.127	184.952	-30.825	-16,7
Servizi di prenotazione	1.077.014	767.945	309.069	40,2

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Servizi di trasloco e facchinaggio	20.465	46.735	-26.271	-56,2
Spese di pubblicità e promozione	9.512	22.314	-12.802	-57,4
Servizi di tesoreria	66.856	54.976	11.880	
Spese postali	6.715	10.771	-4.056	-37,7
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	35.609	36.901	-1.292	-3,5
Rimborsi all'università per la didattica universitaria	55.750	38.710	17.040	44,0
Rimborso spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	173.373	159.820	13.553	8,5
Altri servizi non sanitari da privato	454.803	508.493	-53.690	-10,6
Totale Servizi non sanitari da privato	3.991.571	3.918.925	72.646	1,9

Tab. 126 - Dettaglio altri servizi non sanitari da privato

Il dettaglio della ulteriore voce degli altri servizi non sanitari da privati per l'anno 2024 è così composta.

Altri servizi non sanitari da privato	Importo
Oneri per la sicurezza multiservizi	39.369
Servizio aree verdi	95.829
Servizio di derattizzazione e disinfestazioni	65.285
Morgue	30.507
Logistica	27.314
Servizio falconaggio	196.499
Totale	454.803

Tab. 127 - Dettaglio altri servizi non sanitari

I costi per prestazioni di servizi non sanitarie da privato rispetto al 2023 sono nel loro complesso aumentati del 1,9%.

Le *spese di pubblicità* riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare ad evidenza pubblica disposte nell'Azienda nell'anno 2024.

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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	33.596	10.530	23.066	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	0,0

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

BA1790	Consulenze per incarichi legali	191.210	49	191.161	391.722,8
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	282.664	412.366	-129.702	-31,5
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (assistenza religiosa)	23.796	70.563	-46.767	-66,3
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	73.730	80.059	-6.329	-7,9
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0	11.214	-11.214	-100,0
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	
	TOTALE	604.996	584.780	20.216	3,5

Tab. 128 - *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 2024 richieste 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.

<i>B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria</i>	Importo (Valori in Euro)
Costi per assistenza religiosa	23.796
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria da privati	0,00
Totale	23.796

Tab. 129 - *Dettaglio altre collaborazioni e prestazioni di lavoro non sanitarie*

b. Formazione

I costi sostenuti per la formazione per l'anno 2024 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	19.382	4.138	15.245	368,5
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	46.708	46.738	-30	-0,1
	TOTALE	66.091	50.876	15.215	29,9

Tab. 130 - *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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.930.648	3.463.207	467.440	13,5
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	95.041	91.890	3.150	3,4
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.160.053	1.218.911	-58.858	-4,8
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	46.874	52.276	-5.402	-10,3
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	17.546	16.419	1.127	6,9
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	5.492	8.906	-3.414	-38,3
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	TOTALE	5.255.652	4.851.610	404.043	8,3

Tab. 131 - Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo delle manutenzioni ordinarie è aumentato alla percentuale 8,3% rispetto all'esercizio 2023.

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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.524.754	1.014.653	510.101	50,3
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	16.592	3.904	12.688	325,0
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.508.162	1.010.749	497.413	49,2
BA2021	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.118.718	948.170	170.548	18,0
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	389.444	62.579	326.865	
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-	
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria			-	
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	-	

Tab. 132 - Dettaglio godimento beni di terzi

L'Azienda ha in corso:

- *noleggj in area sanitaria* quali:
 - Unità Radiologica Mobile
 - Sistemi Diagnostici
 - Sistema Erogazione Gas
 - Apparecchiatura a Pressione Negativa per Lesioni Cutanee
 - Scompositori
 - Bilance SIT
 - Sistemi Analitici
 - Strumentazione da Laboratorio
 - Strumentazione Lumiaggregometro
 - Sistema di Identificazione Pazienti
- *noleggj 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.

6. Costi del personale

I costi del personale ammontano sinteticamente a:

Costi del personale	Valori in euro
2023	94.478.156
2024	100.769.706
Variazione	6.291.550
Variazione %	6,7

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

Costi del personale	2024	2023	Variazione	Variazione %
Ruolo sanitario	89.065.962	83.394.145	5.671.817	6,8
Ruolo professionale	680.132	458.692	221.440	48,3
Ruolo tecnico	6.523.536	6.189.503	334.033	5,4
Ruolo amministrativo	4.500.076	4.435.816	64.260	1,4
Totale costi del personale	100.769.706	94.478.156	6.291.550	6,7

Tab. 133 - 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 6,7% 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Personale Ruolo sanitario	89.065.962	83.394.145	5.671.817	6,8
Dirigenza	50.306.596	45.038.368	5.268.228	11,7
Comparto	38.759.366	38.355.777	403.589	1,1
Personale Ruolo professionale	680.132	458.692	221.440	48,3
Dirigenza	680.132	458.692	221.440	48,3
Comparto	0	0	0	
Personale Ruolo tecnico	2.542.805	2.409.762	133.043	5,5
Dirigenza	559.282	455.661	103.621	22,7
Comparto	1.983.523	1.954.101	29.422	1,5
Personale Ruolo amministrativo	4.500.076	4.435.816	64.260	1,4
Dirigenza	920.218	1.075.255	-155.037	-14,4
Comparto	3.579.858	3.360.560	219.298	6,5

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Totale costi del personale	96.788.975	90.698.415	6.090.561	6,7
-----------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------

Tab. 134 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione importo	Variazione %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	89.065.962	83.394.145	5.671.817	6,8
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.306.596	45.038.368	5.268.228	11,7
BA2110	Costo del personale dirigente medico	45.757.910	40.805.408	4.952.502	12,1
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	43.470.403	38.676.453	4.793.950	12,4
	Voci di costo a carattere stipendiale	22.428.761	20.022.232	2.406.529	12,0
	Retribuzione di posizione	9.282.899	8.268.466	1.014.433	12,3
	Indennità di risultato	543.770	32.486	511.285	1.573,9
	Altro trattamento accessorio	1.456.774	1.571.373	-114.599	-7,3
	Oneri sociali su retribuzione	9.733.944	8.550.579	1.183.366	13,8
	Incentivazione finanziata da terzi	24.253	231.317	-207.063	-89,5
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	2.287.507	2.128.955	158.552	7,4
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.260.091	1.187.370	72.721	6,1
	Retribuzione di posizione	291.182	291.343	-160	-0,1
	Indennità di risultato	29.343	0	29.343	
	Altro trattamento accessorio	168.272	153.194	15.077	9,8
	Oneri sociali su retribuzione	538.620	497.048	41.572	8,4
	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	4.548.685	4.232.960	315.726	7,5
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	4.259.657	3.792.051	467.606	12,3
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.416.049	2.168.655	247.394	11,4
	Retribuzione di posizione	693.340	580.407	112.933	19,5
	Indennità di risultato	52.753	0	52.753	
	Altro trattamento accessorio	132.942	183.120	-50.178	-27,4

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.

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	Oneri sociali su retribuzione	964.574	859.869	104.704	12,2
	Incentivazione finanziata da terzi	0	0	0	
BA2170	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	289.029	440.909	-151.880	-34
	Competenze fisse dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	186.808	277.818	-91.010	-33
	Retribuzione di posizione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	16.761	26.291	-9.531	-36
	Altro trattamento accessorio	16.495	34.208	-17.714	-52
	Oneri sociali su retribuzione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	65.448	102.591	-37.143	-36
	Indennità di risultato dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	3.517	0	3.517	100
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	0	0	0	-34
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	38.759.366	38.355.777	403.589	1,1
BA2200	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	37.626.898	37.179.804	447.095	1,2
	Voci di costo a carattere stipendiale	19.279.404	18.884.238	395.167	2,1
	Straordinario e indennità personale	4.804.421	6.208.531	-1.404.110	-22,6
	Retribuzione per produttività personale	1.969.913	2.409.556	-439.643	-18,2
	Altro trattamento accessorio	3.022.524	1.277.521	1.745.002	136,6
	Oneri sociali su retribuzione	8.410.068	8.267.822	142.246	1,7
	Incentivazione finanziata da terzi	140.568	132.135	8.433	6,4
BA2210	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	1.132.468	1.175.973	-43.505	-3,7
	Voci di costo a carattere stipendiale	611.291	641.149	-29.858	-4,7
	Straordinario e indennità personale	195.613	211.312	-15.699	-7,4
	Retribuzione per produttività personale	63.778	40.937	22.841	55,8
	Altro trattamento accessorio	927	565	362	64,1
	Oneri sociali su retribuzione	260.858	282.010	-21.152	-7,5
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2220	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	0	0	0	

Tab. 135 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione importo	Variazione %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	668.423	458.692	209.731	45,7
BA2240	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	668.423	458.692	209.731	45,7
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	532.834	446.008	86.826	19,5

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	Voci di costo a carattere stipendiale	228.783	201.830	26.953	13,4
	Retribuzione di posizione	137.277	151.579	-14.303	-9,4
	Indennità di risultato	50.866	0	50.866	100
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	
	Incentivazione finanziata da terzi	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	115.909	92.598	23.311	25,2
BA2260	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	147.297	12.684	122.905	969
	Competenze fisse dirigenti professionali a tempo	102.300	9.696	92.605	955
	Retribuzione di posizione dirigenti professionali a tempo determinato	4.442,30			
	Indennità di risultato dirigenti professionali a tempo determinato	7.266,55			
	Oneri sociali su retribuzioni dirigenti professionali a tempo determinato	33.288	2.989	30.299	1014

Tab. 136 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione importo	Variazione %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	6.523.536	2.409.762	4.113.774	170,7
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	559.282	455.661	103.621	22,7
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	559.282	455.661	103.621	22,7
	Voci di costo a carattere stipendiale	249.786	216.988	32.797	15,1
	Retribuzione di posizione	147.061	138.980	8.081	5,8
	Indennità di risultato	36.333	0	36.333	100
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	126.103	99.693	26.410	26,5
	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	5.964.254	1.954.101	4.010.153	205,2
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	5.960.349	1.906.192	4.054.157	212,7
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.102.380	897.596	2.204.784	245,6
	Straordinario e indennità personale	819.413	370.136	449.277	121,4
	Retribuzione per produttività personale	656.043	88.733	567.310	639,3
	Altro trattamento accessorio	81.145	93.523	-12.379	-13,2
	Oneri sociali su retribuzione	1.298.936	454.831	844.105	185,6

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	Altri oneri per il personale	2.431	1.372	1.060	77,3
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	3.905	47.909	-44.004	92,0
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro				

Tab. 137 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione importo	Variazione %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.500.076	4.435.816	64.260	1,4
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	920.218	1.075.255	-155.037	-14,4
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	733.572	826.089	-92.517	-11,2
	Voci di costo a carattere stipendiale	298.689	338.480	-39.791	-11,8
	Retribuzione di posizione	222.672	314.549	-91.877	-29,2
	Indennità di risultato	58.132	0	58.132	100
	Oneri sociali su retribuzione	0	0	0	
	Incentivazione finanziata da terzi	154.078	173.060	-18.982	-11,0
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	186.646	249.166	-62.520	-25,1
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo – altro				
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.579.858	3.360.560	219.298	6,5
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.539.509	3.310.827	228.681	6,9
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.995.829	1.874.315	121.514	6,5
	Straordinario e indennità personale	254.222	299.993	-45.771	-15,3
	Retribuzione per produttività personale	364.686	221.283	143.403	64,8
	Altro trattamento accessorio	116.296	156.586	-40.290	-25,7
	Oneri sociali su retribuzione	795.413	746.296	49.117	6,6
	Incentivazione finanziata da terzi	13.063	12.354	709	5,7
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato				
	Altri oneri per il personale amministrativo				

Tab. 138 - Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – SI - Costi del personale

I costi del personale hanno registrato un aumento del 1,4% rispetto all'esercizio precedente.

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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Si riporta di seguito la movimentazione del personale tra il 2023 ed il 2024:

	Totale presenti al 31.12.2023	Assunti al 31.12.2024	Cessati al 31.12.2024	Totale presenti al 31.12.2024
Personale dipendente a tempo indeterminato	1366	144	99	1411
- Dirigenti medici	367	55	19	403
- Dirigenti Sanitari non medici	46	5	6	45
- Dirigenti professionali, tecnici ed amministrativi	21	1	2	20
- Personale non dirigente	932	83	72	943
- Personale contrattista				0
Personale a tempo determinato	43	36	36	43
Restante personale	49	23	2	70
TOTALE	1.458	203	137	1524

Tab. 139 - *Movimentazione numero di personale dipendente*

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

AREA CONTRATTUALE	TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE	FONDO 2024	FONDO 2023	Variazione fondi contrattuali 2024/2023
MEDICA VETERINARIA	POSIZIONE	567.420	8.564.570	-7.997.150
	RISULTATO	9.679.519	481.865	9.197.654
	DISAGIO	1.525.302	1.270.427	254.875
SANITARI NON MEDICI	POSIZIONE	94.652	628.686	-534.034
	RISULTATO	698.295	86.831	611.464
	DISAGIO	122.859	108.509	
DIRIGENTI PTA	POSIZIONE	73.905	555.988	-482.083
	RISULTATO	601.213	66.696	534.517
COMPARTO	FASCE	4.493.220,00	4.494.948	-1.728
	PRODUTTIVITA'/DISAGIO	7.862.608,00	7.738.272	124.336
	Totale	25.718.993	23.996.792	1.722.201

Tab. 140 - *Consistenza e movimentazione dei fondi del personale*

Con deliberazione nn. 818/2024, 830/2024, 831/2024 di concerto con la Regione Campania, sono stati determinati, per l'anno 2024, 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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Condizioni di lavoro e incarichi	Art. 102 CCNL 2019-2021	4.493.220	2.366.015	
Premialità e fasce	Art. 103 CCNL 2019-2021	7.862.608	9.989.813	
	Totale fondi comparto	12.355.828	12.355.828	0
Risultato	Personale dirigenza medica risultato	567.420	573.113	
Posizione	Personale dirigenza medica posizione	9.679.519	9.574.082	
Disagio	Personale dirigenza medica disagio	1.525.302	1.625.046	
	Totale fondi dirigenza medica	11.772.241	11.772.241	0
Risultato	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	94.652	56.269	
Posizione	Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	698.295	710.100	
Disagio	Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	122.859	149.436	
	Totale fondi dirigenza sanitaria non medica	915.806	915.806	0
Risultato	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	73.905	152.598	
Posizione	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	601.213	522.520	
	Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa	675.118	675.118	0
	Totale fondi contrattuali	25.718.993	25.718.993	0

Tab. 141 - 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 elaborata per le verifiche trimestrali e finali regionali.

(valori in euro)	Totale presenti al 31.12.2024 (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 successivi all'anno 2004 (7)	Totale al netto dei rinnovi (8) = (6) - (7)
Dirigenti medici	403	33.736.459	2.919.112	9.733.944	361.214	46.750.729	11.645.432	35.105.297
Dirigenti Sanitari non medici	45	3.295.083	285.113	964.574	35.280	4.580.051	1.184.967	3.395.084
Dirigenti professionali, tecnici ed amministrativi	20	1.429.598	123.699	396.090	15.307	1.964.694	499.733	1.464.961
Personale non dirigente	943	36.622.339	3.168.818	10.504.417	392.113	50.687.687	9.158.673	41.529.014
Piramidati (Solo per IRCCS)	0					0		0
Personale dipendente a	1.411	75.083.479	6.496.742	21.599.025	803.914	103.983.161	22.488.805	81.494.356

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

tempo indeterminato								
Dirigenti medici	23	1.748.887	151.326	538.620	18.725	2.457.558	540.299	1.917.259
Dirigenti Sanitari non medici	3	223.580	19.346	65.448	2.394	310.768	66.814	243.954
Dirigenti professionali, tecnici ed amministrativi	1	260.100	22.506	73.844	2.785	359.234	17.508	341.726
Personale non dirigente	16	636.129	55.042	540.593	6.811	1.238.576	144.947	1.093.629
Personale a tempo determinato	43	2.868.697	248.220	1.218.505	30.715	4.366.137	769.568	3.596.569
Restante Personale escluso piramidati	70	2.155.780	61.147			2.216.927		2.216.927
Piramidati (Solo per IRCCS)	0					0		0
Totale Restante personale	70	2.155.780	61.147	0	0	2.216.927	0	2.216.927
Totale	1.524	80.107.956	6.806.109	22.817.530	834.629	110.566.224	23.258.373	87.307.851

Tab. 142 - Tabella 2 personale 2024

<i>(valori in euro)</i>	Unità presenti al 31.12.2024 (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)	<i>di cui derivante dai rinnovi contrattuali successivi all'anno 2004 (7)</i>	Totale al netto dei rinnovi (8) = (6) - (7)
Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette)	72	2.243.890		640.205	50.584	2.934.679	574.945	2.359.734
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici						0		0
Personale della sanità penitenziaria (incluse le REMS)						0		0
Personale finanziato con contributi provenienti da privato						0		0
Personale finanziato con contributi provenienti dall'Unione Europea						0		0
Personale finanziato con fondi destinati alla ricerca						0		0
Personale Piramidato finanziato con fondi destinati alla ricerca (solo per IRCCS)						0		0

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Spese per la formazione e le missioni (indennità e rimborsi)						0		0
Totale delle spese di personale escluso - Circolare RGS n° 9 del 17/02/2006	72,00	2.243.890	0	640.205	50.584	2.934.679	574.945	2.359.734
Incremento fondi contrattuali legge 205/2017 art 1 comma 435 bis	474	120.143	10.212	28.594		158.949		158.949
Incremento fondi contrattuali art. 1 commi 526 e 527 della Legge 145/2018 (quote INAIL)						0		0
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)						0		0
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)						0		0
Totale delle spese di personale per fronteggiare l'emergenza sanitaria	474,00	120.143	10.212	28.594	0	158.949	0	158.949
Totale complessivo Personale escludibile	546	2.364.033	10.212	668.799	50.584	3.093.628	574.945	2.518.683

Tab. 143 - Tabella 2 personale classificato ex legge n. 68/1999

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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	202.071	187.431	14.640	7,8
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	569.761	504.869	64.892	12,9
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	443.938	443.584	354	0,1
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Collegio Sindacale	85.817	27.554	58.263	211,5

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per altri organi istituzionali	40.006	33.731	6.275	18,6
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	91.372	63.454	27.918	44,0
	Spese legali	4.812	3.243	1.569	48,4
	Spese amministrative e generali	86.560	55.695	30.865	55,4
	Altri oneri diversi di gestione	0	4.515	-4.515	-100,0
	TOTALE	863.204	755.753	107.450	14,2

Tab. 144 - *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, spese di diritti di manutenzione per 33.441,00, spese legali per 4.811,81, 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazione importo	Variazioni %
BA2560	Totale Ammortamenti	8.789.901	8.478.592	311.309	3,7
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.229.883	1.183.243	46.640	3,9
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.560.018	7.295.349	264.669	3,6
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.524.542	2.361.277	163.265	6,9
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.106.264	1.096.553	9.711	0,9
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.418.278	1.264.724	153.554	12,1
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.035.476	4.934.072	101.404	2,1

Tab. 145 - *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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Ammortamento fabbricati disponibili	1.106.264	1.096.553	9.711	0,9

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Ammortamento fabbricati indisponibili	1.418.278	1.264.724	153.554	12,1
Totale ammortamenti fabbricati	2.524.542	2.361.277	163.265	6,9

Tab. 146 - 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. 147 - 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 2024 è:

dettaglio BA2620 Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	valore
Ammortamenti di Impianti e Macchinari Sanitari	49.911
Ammortamenti Impianti e Macchinari Generici	400.075
Ammortamenti di Attrezzature Sanitarie	3.499.238
Ammortamenti di Mobili e Arredi	273.763
Ammortamenti altre Ambulanze	0
Ammortamenti Automezzi	0
Ammortamenti Attrezzature Generiche	660.742
Ammortamenti altri Beni Sanitari	151.746
Ammortamenti Macchine Ordinarie d'ufficio	0
TOTALE Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.035.476

Tab. 148 - 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 31/12/2024 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Variazioni rimanenze sanitarie	-95.650	-343.430	247.780	-72,1
Variazioni rimanenze non sanitarie	3.348	-41.486	44.834	-108,1
Totale variazioni delle rimanenze	-92.302	-384.916	292.614	-76,0

Tab. 149 - 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	535.288
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-391.505
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-32.462
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.683

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-2.356
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-206.299
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-711
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-5.752
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-6.134
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	15.946
	TOTALE	-92.302

Tab. 150 - 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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	2.394.001	2.121.189	272.812	12,9
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.248	0	3.248	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	22.948	17.168	5.780	33,7
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.247.671	2.098.021	149.650	7,1
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	120.134	6.000	114.134	1.902,2
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	31.418	2.000	29.418	1.470,9
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	39.787	2.000	37.787	1.889,4
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	48.930	2.000	46.930	2.346,5
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	119.914	120.734	-819	-0,7
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	5.252.498	18.386.238	-13.133.741	-71,4
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.954.812	1.184.568	770.244	65,0
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	2.482.199	12.233.187	-9.750.988	-79,7
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	639.351	-639.351	

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	815.487	1.407.350	-591.863	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-815.487	-1.307.927	492.440	-37,7
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da ricerca	815.487	4.229.709	-3.414.222	
	Altri accantonamenti:	3.739.041	3.123.434	615.607	19,7
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	174.951	195.022	-20.071	-10,3
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.246.207	1.973.027	-726.820	-36,8
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	182.733	123.707	59.027	47,7
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.431.635	218.853	1.212.782	554,2
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	163.328	524.109	-360.782	
BA2890	Altri accantonamenti	540.188	88.717	451.471	
	TOTALE Accantonamenti dell'esercizio	11.505.455	23.751.596	-12.246.141	-51,6

Tab. 151 - Dettaglio accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente del 51,6%.

- **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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.248	0	3.248	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	22.948	17.168	5.780	33,7
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.247.671	2.098.021	149.650	7,1
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	120.134	6.000	114.134	1.902,2
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	31.418	2.000	29.418	1.470,9
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	39.787	2.000	37.787	1.889,4
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	48.930	2.000	46.930	2.346,5
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

	Totale Accantonamenti per rischi	2.394.001	2.121.189	272.812	12,9
--	---	------------------	------------------	----------------	-------------

Tab. 152 - *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 2024 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 2024, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi vincolati 2024	Importi
L1 - PDTA Pazienti Cronici	116.439
L2 - Equità Ambito Sanitario	122.324
L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore	544.750
L4 - Piano Prevenzione	71.812
L5 - Tecnologia Sanitaria	357.602
Piano nazionale malattie rare	125.239
Innovativi c.400 Legge 232/16 (Farmaco Zolgensma)	1.144.033
Totale Accantonamento	2.482.199

Tab. 153 - *Dettaglio quote inutilizzate contributi FSR vincolati*

Il contributo di € 2.574.074 assegnato Regione Campania per il farmaco biologico innovativo con Zolgensma è stato utilizzato per € 1.430.042. Per la parte non utilizzata pari ad 1.144.033 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 2024 finalizzati dalla Regione Campania, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

Accantonamento quote inutilizzate contributi finalizzati 2024	Importi
Supporto psicologico bambini adolescenti	299.950
Incremento fondi contrattuali	210.912
Disturbi alimentari	130.000
Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione.	431.588
Screening neonatale neosma	730.000
Prestazioni aggiuntive osp e s	2.362
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	1.954.812

Tab. 154 - *Dettaglio quote inutilizzate finalizzati FSR indistinto*

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

Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti pubblici per ricerca 2024	Importi
Identification of new diagnostic and pro	210.000
Multimic and Imaging risk Profiling	171.550
Validation of an innovative screening	230.500
Formazione	203.437
Totale Accantonamento	815.487

Tab. 155 - *Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti pubblici per ricerca*

- **Altri accantonamenti**

La voce altri accantonamenti viene di seguito riportata:

CODICE MOD. CE	B.14.D.10) Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	174.951	195.022	-20.071	-10,3
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.246.207	1.973.027	-726.820	-36,8
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	182.733	123.707	59.027	47,7
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.431.635	218.853	1.212.782	554,2
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	163.328	524.109	-360.782	

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

BA2890	Altri accantonamenti	540.188	88.717	451.471	508,9
	Totale Altri accantonamenti	3.739.041	3.123.434	615.607	19,7

Tab. 156 - 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 2024 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:

- gli oneri della legge n. 234/2021, articolo 1, comma 604 (0,22%) nonché l'indennità di PS (comma 293);
- la percentuale dello 0,70% per IVC 2019-2021 a regime e la percentuale dello 0,50% per IVC 2024 del triennio 2022-2024 ai sensi dell'articolo 1, comma 610, della legge n. 234/2021;
- la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2024 ex articolo 1, comma 330, della legge n. 197/2022.
- 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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

RUOLO AMMINISTRATIVO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO”]

Comparto: Si richiama per l'anno 2024 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 2024 vi sia iscritto lo 0,50% per IVC 2023, la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2024 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 2024: Per il personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai e altri convenzionati), per il triennio 2022-2024 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

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi	88.788	88.717	71	0,1
Accantonamento Fondo spese incarichi legali esterni	290.000	199.567	90.433	45,3
Accantonamento fondo spese avvocatura aziendale	0	8.357	-8.357	-100,0
Accantonamento risorse da assegnare per sperimentazioni	161.400	0	161.400	
Totale Altri accantonamenti	540.188	296.641	243.547	82,1

Tab. 157 - Altri accantonamenti

Nella voce altri accantonamenti inoltre sono contabilizzati, per il 2024, 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),

Accantonamenti tipici dell'esercizio	2024	2023	Variazione	Variazione %
Accantonamenti per rischi	4.409	1.000	3.409	340,9
Accantonamenti per premio di operosità	119.914	120.734	-819	-0,7
Accantonamento per oneri per il personale	174.951	195.022	-20.071	-10,3
Totali costi per accantonamenti tipici	299.274	316.755	-17.482	-5,5

Tab. 158 - Accantonamenti tipici dell'esercizio

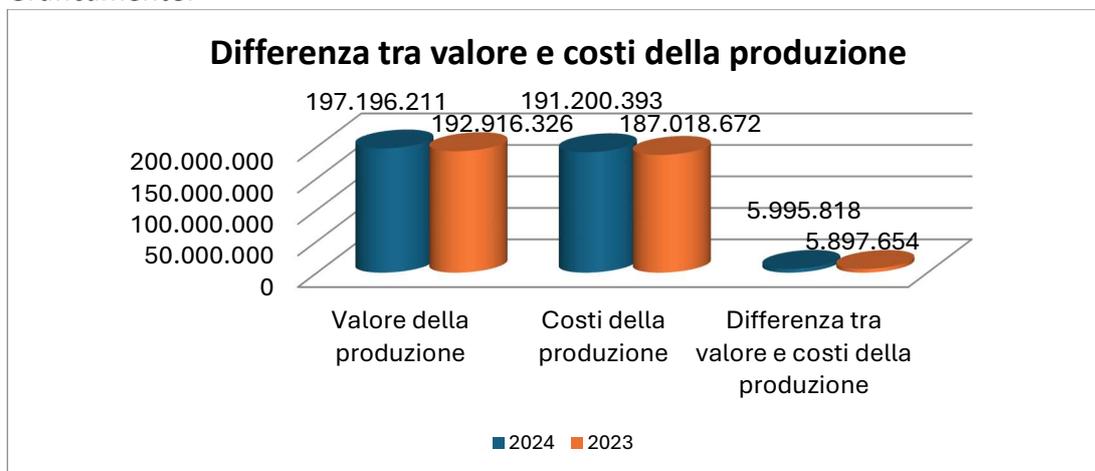
La **differenza tra valore e costi della produzione** è così determinata:

Differenza tra valore e costi della produzione	2024	2023	Variazione	Variazione %
Valore della produzione	197.196.211	192.916.326	4.279.885	2,2
Costi della produzione	191.200.393	187.018.672	4.181.721	2,2
Differenza tra valore e costi della produzione	5.995.818	5.897.654	98.164	1,7
Valore percentuale	3,14	3,15		-0,6

Tab. 159 - Differenza tra valore e costi della produzione

Tale indice aziendale ha fatto registrare nel 2024 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. 160 - Grafico differenza tra valore e costi della produzione

3. Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valori in Euro
2023	-161
2024	-104
Variazione	57
Variazione %	-35,6

Non sono stati rilevati proventi finanziari in misura significativa per il 2024, mentre gli oneri finanziari riguardano solo spese e commissioni bancarie.

Si riportano di seguito le relative tabelle

Proventi finanziari	2024	2023	Variazione	Variazione %
Interessi attivi	0	0	0	
Altri proventi	23	31	-8	
Interessi passivi	0	0		
Totale proventi finanziari	1	31	-8	-96,8

Tab. 161 - *Tabella proventi finanziari*

Oneri finanziari	2024	2023	Variazione	Variazione %
Interessi passivi	0	0	0	
Altri oneri	-127	-192	65	-34,0
Totale oneri finanziari	-127	-193	66	-34,0

Tab. 162 - *Tabella oneri finanziari*

Si rileva una variazione in diminuzione degli oneri finanziari pari a -34%.

4. Rettifiche di valore di attività finanziaria

Rettifiche di valori di attività finanziarie	Valori in Euro
2024	0
2023	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
2023	937.982
2024	1.328.682
Variazione	390.700
Variazione %	41,7

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2023 è così composto:

Proventi ed oneri straordinari	2024	2023	Variazione	Variazione %
Minusvalenze	-669	-295	-374	
Plusvalenze	0	0	0	
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	1.908.079	2.018.402	-110.323	-5,5
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-578.728	-1.080.125	501.398	-46,4
Totale proventi ed oneri straordinari	1.328.682	937.982	390.700	41,7

Tab. 163 - Proventi ed oneri straordinari

In particolare:

Proventi ed oneri straordinari	2024	2023	VARIAZIONE	var.%
1) Minusvalenze	-669	-295	-374	
2) Plusvalenze	0	0	0	
3) Proventi da Liberalità	6.809	4.427	2.382	
4) Oneri Tributari esercizi prec.	-53.474	-5.802	-47.672	821,6
5) Sopravvenienze e insussistenze:	1.376.016	939.652	436.363	46,4
a) sopravvenienze attive	1.843.287	1.529.872	313.416	20,5
b) insussistenze attive o di passività	57.982	484.104	-426.121	-88,0
c) sopravvenienze passive	-298.927	-1.072.573	773.647	-72,1
d) insussistenza passive o di attività	-226.327	-1.750	-224.577	12.836,1
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. 164 - 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	2024	2023	Variazione	Variazione %
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	6.809	4.427	2.382	
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.843.287	1.529.872	313.416	20,5
E.1.B.3) Insussistenze attive	57.982	484.104	-426.121	-88,0
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0	0	0	
Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	1.908.079	2.018.402	-110.323	-5,5

Tab. 165 - 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 2024.

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

Sopravvenienze dell'attivo	2024	2023	Variazione	Variazione %
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	5.939	70.907	-64.968	-91,6
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	1.620.770	1.410.503	210.268	14,9
Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi	5.000	2.626	2.374	
Altre sopravvenienze attive v/terzi	211.578	45.836	165.742	361,6
Totale sopravvenienze dell'attivo	1.843.287	1.529.872	313.416	20,5

Tab. 166 - 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 2024 o del 2025.

Sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	2024
U07000 Trasferimento fondi panflu 2021-2023-FSN 22	558.494
U07582 Trasferimento fondi per impl.panflu 21-23	887.543
Trasferimento fondi personale ex CRI DD 182/2024	174.733
Totale sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	1.620.770

Tab. 167 - Dettaglio sopravvenienze attive verso la Regione per contributi pregressi

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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Policlinici per beni e servizi	13.398	5.568	7.830	140,6
Ins. att. v/terzi relative al personale	0	91.874	-91.874	-100,0
Insussistenze del passivo per debiti inesistenti	44.584	178.895	-134.311	-75,1
Ins. att. su fondi rischi	0	0	0	
Altre insussistenze attive v/terzi	0	207.767	-207.767	-100,0
Totale insussistenze attive	57.982	484.104	-426.121	-88,0

Tab. 168 - 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 44.584 a seguito di circolarizzazione.

- Le principali operazioni concernenti le *sopravvenienze del passivo e le insussistenze dell'attivo* sono state:

Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	2024	2023	Variazione	Variazione %
Oneri tributari da esercizi precedenti	-53.474	-5.802	-47.672	
Sopravvenienze del passivo	-298.927	-1.072.573	773.647	-72,1
Insussistenze passive o dell'attivo patrimoniale	-226.327	-1.750	-224.577	12.836,1
Altri oneri straordinari	0	0	0	#DIV/0!
Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-578.728	-1.080.125	501.398	-46,4

Tab. 169 - 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 2024, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

Sopravvenienze del passivo	2024	2023	Variazion e	Variazio ne %
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	28.815	37.621	-8.806	-23,4%
Altre Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	0	0	0	
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	16.870	21.542	-4.672	-21,7%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza sanitaria non medica	0	1.535	-1.535	-100,0%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto sanitario	12.581	151.423	-138.842	-91,7%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza tecnica	819	0	819	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico	0	4.486	-4.486	-100,0%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza amministrativa	2.840	0	2.840	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza professionale	1.331	0	1.331	
Sopr. pas. Verso terzi relative al personale-comparto amm.vo	5.102	7	5.095	72785,7 %
Sopr. pas. v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	124.803	39.012	85.791	219,9%
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	7.057	41.216	-34.159	-82,9%
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	0	0	0	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari	1.769	0	1.769	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	2.821	605.725	-602.904	-99,5%
Altre sopravvenienze passive verso Regione	0	0	0	
Altre sopr. pas. v/terzi	94.121	170.006	-75.885	-44,6%
Totale sopravvenienze del passivo	298.927	1.072.573	-773.647	-72,1

Tab. 170 - Dettaglio sopravvenienze del passivo

Le *sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale* relative acquisto di beni e servizi per 28.815 riguardano fatture di prestazioni sanitarie di competenza di esercizi precedenti e pervenute nel 2024.

Le *sopravvenienze passive per il personale dipendente* per il 2024 sono di modesta entità e riguardano competenze fisse arretrate.

Sono state inoltre rilevate per l'anno 2024 *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. 171 - Dettaglio sopravvenienze del passivo v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi

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	2024	2023	Variazione	Variazione %
Ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	0	0	0	
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	226.292	0	226.292	
Altre ins. pas. v/terzi	35	1.750	-1.715	
Totale insussistenze passive	226.327	1.750	224.577	12.836,1

Tab. 172 - Dettaglio insussistenze passive

Le insussistenze passive ammontano all'importo complessivo di € **226.327** sono relative ad insussistenze passive per crediti inesistenti/prescritti/a minori crediti verso terzi di cui 35

6. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

Imposte e tasse	Valori in Euro
2023	6.833.797
2024	7.315.519
Variazione	481.722
Variazione %	7,0

Il dettaglio delle imposte e tasse è così costituito:

Imposte e tasse	2024	2023	Variazione	Variazione %
IRAP	7.291.591	6.812.558	479.033	7,0
IRES	23.928	21.239	2.689	12,7
Totale imposte e tasse	7.315.519	6.833.797	481.722	7,0

Tab. 173 - Dettaglio imposte e tasse

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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	2024	2023	Variazione	Variazione %
IRAP relativa a personale dipendente	6.744.962	6.367.994	376.968	5,9
IRAP relativa a collaboratori e personale ass.	61.147	7.591	53.556	705,6
IRAP relativa a Direttori	32.823	35.316	-2.493	-7,1
IRAP medici ambulatoriali	163.651	160.013	3.638	2,3
IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)	289.008	241.645	47.364	19,6
Totale irap	7.291.591	6.812.558	479.033	7,0

Tab. 174 - Dettaglio IRAP

Le imposte di competenza del 2024, 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.

7. Risultato d'esercizio

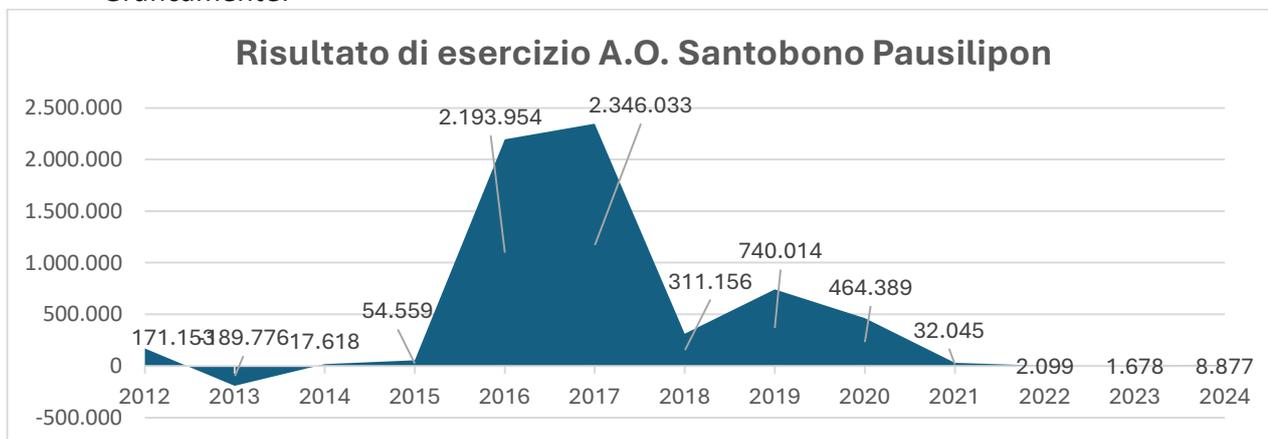
Il conto economico chiude con un utile di esercizio di 8.877.

I risultati degli esercizi dell'ultimo decennio sono stati indicati nella seguente tabella:

Anno	Risultato di esercizio
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	1.678
2024	8.877

Tab. 175 - Dettaglio risultati di esercizio

Graficamente:



Tab. 176 - 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	276.356
Direttore Amministrativo e sanitario	125.853
Collegio Sindacale	19.366
Membri del Collegio Sindacale	66.451
Organismo Interno di Valutazione	35.166

Tab. 177 - *Dettaglio compensi organi direttivi*

2. 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

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.

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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	2024	Comp. %	2023	Comp. %
Fondo cassa iniziale	46.188.484		61.954.326	
Entrata				
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	6.970.724	3,8	8.107.093	4,6
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	167.600.302	92,1	164.038.129	92,6
ALTRE ENTRATE CORRENTI	3.016.320	1,7	2.820.543	1,6
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	4.387.939	2,4	2.107.207	1,2
OPERAZIONI FINANZIARIE	25.909	0	11.267	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0,0	0	0,0
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale entrate	182.001.194	100	177.084.239	100
Spesa				
PERSONALE	112.908.439	59,8	110.860.731	57,5
ACQUISTO DI BENI	21.266.277	11,3	18.365.890	9,5
ACQUISTI DI SERVIZI	29.217.565	15,5	32.540.573	16,9
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.425.030	1	237.158	0
ALTRE SPESE CORRENTI	16.883.800	8,9	20.318.279	10,5
INVESTIMENTI FISSI	7.008.535	3,7	10.487.796	5,4
OPERAZIONI FINANZIARIE	12.078	0,0	39.655	0,0
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	0		0	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale spese	188.721.724	100	192.850.081	100
Fondo cassa finale	39.467.954		46.188.484	

Tab. 178 - Estratto bilancio SIOPE

Nel 2024 le entrate in termini di cassa sono risultate superiori rispetto al 2023 sia in valore assoluto che in termini percentuali. Le entrate anche per il 2024 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 59,8% a favore del personale dipendente, incrementato rispetto all'anno precedente, e per il 26,8% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2024 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.

AORN SANTOBONO PAUSILIPON

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	2024	2023
Flussi (impieghi) di cassa generati dalla Gestione Operativa:		
Risultato di esercizio	8.877	1.678
Rettifiche operate al fine di conciliare l'utile netto con le variazioni di cassa generale dalla Gestione Operativa:		
- Ammortamenti	8.789.901	8.478.592
+ Costi capitalizzati	-8.697.786	-8.386.066
Premio operosità medici SUMAI + TFR	83.531	-37.569
Variazioni fondi rischi	-5.178.705	13.257.579
Effetto variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa:		
Crediti	-6.471.088	-3.486.428
Rimanenze	-92.302	-384.916
Ratei e risconti attivi	0	0
Debiti	3.885.412	-11.295.680
Ratei e risconti passivi	0	0
Variazioni di cassa gestione operativa	-7.672.160	-1.852.810
Flussi (impieghi) di cassa generati da attività di investimento:		
Acquisti di immobilizzazioni	-13.442.698	-18.813.800
Finanziamenti per investimento	4.787.939	-9.953.002
Variazione di cassa da attività investimento	-8.654.759	-28.766.802
Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività finanziarie:		
Variazioni Crediti per Contributi ripiano perdite	0	0
Variazioni contabili al patrimonio netto	9.625.038	18.590.019
Variazione di cassa generate da attività finanziarie	9.625.038	18.590.019
Incremento nelle disponibilità liquide	-6.701.881	-15.778.465
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	46.195.175	61.973.640
Disponibilità liquide fine dell'esercizio	39.493.294	46.195.175

Tab. 179 - Estratto del Rendiconto finanziario

3. 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.

4. 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:

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
B. INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE	13
Attività	13
Passività	44
C. INFORMAZIONI CONTI D'ORDINE.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
D. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.....	78
1. Valore della produzione	78
2. Costi della produzione.....	95
3. Proventi e oneri finanziari	129
4. Rettifiche di valore di attività finanziaria	129
5. Proventi e oneri straordinari	130
6. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP	134
7. Risultato d'esercizio	136
E. ALTRE INFORMAZIONI.....	137
1. Compensi Amministratori 137	
2. Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario	137
3. Modelli CE - SP – LA - CP del Ministero della Salute	140
4. Altre informazioni	141
F. ALLEGATI.....	142