



Nota integrativa al bilancio di esercizio 2020

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 SAP¹, fa parte dei software ERP, "Enterprise Resource Planning", programma teoricamente in grado di gestire praticamente tutte le risorse aziendali e di pianificare le attività. SAP è utilizzato in primis dalle grandi aziende e dalle multinazionali e diffusissimo anche nelle srl e nelle spa. SAP permetterebbe di svolgere praticamente tutto in azienda: dagli acquisti agli ordini, dalla contabilità al bilancio, dalla pianificazione della produzione all'analisi strategica dei dati (Business Intelligence).

Nel mondo delle aziende sanitarie tale applicativo ha rappresentato una novità, un enorme cambiamento organizzativo e culturale cui è risultato particolarmente difficile adeguarsi.

L'Azienda utilizzava un sistema informatico contabile completamente integrato che, come indicato nelle precedenti relazioni, poteva senza dubbio garantire l'ottenimento della certificazione di bilancio. Si è trovata di fronte invece un mondo nuovo, avventuroso ed affascinante ma inevitabilmente ha dovuto affrontare, oltre ad un cambiamento organizzativo e culturale, le numerosissime criticità di un sistema solo parzialmente adattato al mondo sanitario, ma ancora lontano dall'avvicinarsi ai precedenti standard nonché a sfruttare tutte le potenzialità di questo nuovo sistema.

Il SIAC è un sistema complesso, molto rigido e di non facile applicabilità e sicuramente tuttora da migliorare per renderlo funzionale a quelle che sono le esigenze contabili di una azienda ospedaliera.

Il sistema seppure molto diffuso nel privato ancora mal si concilia con le regole residuali della contabilità pubblica ed è sicuramente poco navigabile: per ottenere sulla stessa posizione più informazioni è necessario purtroppo eseguire molteplici transazioni.

Il sistema degli approvvigionamenti o "Logistica" è gestito ancora 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. Dal 2021 anche i servizi sono gestiti nel portale "Fiori". La contabilità è completamente distinta per fornitori e clienti.

Tuttora non esiste una gestione dei contributi vincolati, non sussistendo una contabilità separata per la rilevazione di tali progettualità all'interno della contabilità generale. Gli armadietti di reparto sono considerati con la nuova procedura alla stessa stregua di un magazzino come quello della farmacia o della funzione economica.

Per quanto riguarda i pagamenti dei debiti commerciali, già nel corso del 2019, è stata attivata una procedura di pagamento dematerializzata: i pagamenti avvengono

¹ L'acronimo SAP significa "Systeme, Anwendungen, Produkte in der Datenverarbeitung" che tradotto in italiano "Sistemi, Applicazioni e Prodotti nell'elaborazione dati".

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 dopo aver acquisito i successivi documenti sempre telematicamente e se dovuti (Equitalia e DURC) ne consente l'immediato pagamento.

Di converso ancora problematica è l'attività di rilevazione contabile dei cespiti (e conseguentemente degli ammortamenti e delle sterilizzazioni) non integrata con la gestione degli ordini e che, fatto salvo la verifica ed il controllo con l'importo dell'ordine, necessita dell'esecuzione di un nuovo caricamento dei cespiti, cosa che può determinare delle rilevazioni inventariali difformi rispetto all'ordine.² Nel corso del 2021 il modulo è stato, comunque, implementato di ulteriori funzionalità³.

La risoluzione di tali criticità, non dipendenti dall'Azienda, e un adeguamento del SIAC alle esigenze delle aziende sanitarie, consentirebbe di poter perseguire il percorso di certificazione al bilancio che con il cambiamento del sistema contabile si allontana notevolmente dal raggiungimento di tale obiettivo.

Infine non è ancora completamente funzionale il modulo della fatturazione attiva.

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 del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, comma 3, della Costituzione e sono finalizzate alla tutela dell'unità economica della Repubblica Italiana, ai sensi dell'articolo 120, secondo comma, della Costituzione, al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci. Le nuove norme sono dirette a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli Enti del Servizio Nazionale, nonché a dettare i principi contabili cui devono attenersi gli stessi per l'attuazione delle disposizioni ivi contenute.

² Il precedente sistema registrava automaticamente il cespite prelevando tutte le informazioni dall'ordine di acquisto consentendo la perfetta e sicura concordanza tra quanto ordinato, con il registro cespiti e con la contabilità.

³ Gestione Diretta Cespiti in contratti ed Ordini di acquisto; Modifica obbligatorietà campi anagrafiche cespiti; Controllo fatturazione cespiti con anagrafica non completa; Sostituzione a livello di anagrafica cespiti della chiave ammortamento con o senza riduzione del 50% al primo anno; Adattamento transazione copia contratti (ZMM_CREA_CONTR_COPIA); Adattamento transazione creazione contratto da file (ZMM_CREA_CONTR_XLS); Modifica creazione massiva anagrafica cespiti (transazione ZAA_ANAG_XLS); Transazione massiva di modifica delle anagrafiche cespiti non complete (ZFI_MOD_ANAG_CES_INC); Transazione stampa Cespiti dismessi/rottamati/eliminati (ZFI_STAMPA_DISM).

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 2020 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2020.

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. La nota integrativa contiene anche informazioni in migliaia di euro laddove debitamente specificato. 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 2020 è stato, altresì, confrontato con i dati del conto economico previsionale dello stesso anno, adottato con deliberazione n. 515 del 30.09.2019. Il confronto è riportato in apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

La situazione economica del 2020 rispetta il principio della pertinenza dei fattori produttivi all'esercizio di competenza, al quale hanno ceduto il loro contributo economico.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Criteri specifici di valutazione

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

STATO PATRIMONIALE

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 indetraibile.

Le immobilizzazioni al 31/12/2020 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 2020, 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:

- a) **Fabbricati:** riguardano i complessi ospedalieri del Santobono e del Pausilipon (fabbricati indisponibili), dell'ex ospedale Ravaschieri di 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.
- 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, attraverso la rilevazione contabile dell'entrata prestazione attraverso il sistema informatico indipendentemente dalla ricezione della relativa fatturazione di acconti dei fornitori aggiudicatari di opere appaltate. La voce non viene sottoposta ad alcun ammortamento.

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

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

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

II. *Rimanenze di magazzino*

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

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

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

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

III. *Crediti*

Sono esposti al loro presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità e quindi, in bilancio, i crediti sono indicati al netto del

fondo svalutazione dei crediti e al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che ne diminuiscono tale valore.

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

IV. *Disponibilità liquide*

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

V. *Ratei e risconti attivi e passivi*

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

I ratei passivi sono relativi alla quota parte dei costi rilevati posticipatamente nel 2021, ma di competenza del 2020. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente nel 2020, ma di competenza del 2021.

I risconti passivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2020 e relativi in quota parte all'esercizio 2021. I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2021 e relativi in quota parte all'esercizio 2020.

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

VI. *Patrimonio netto*

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

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

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

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

Il Patrimonio netto è costituito:

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

VII. Fondo rischi ed Oneri

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

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

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

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

Il fondo rischi 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;
- **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 prevalentemente 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 2020 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

1. 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 2020 rispetto all'esercizio 2019, corredate da eventuali commenti.

I. Immobilizzazioni immateriali

I valori complessivi delle immobilizzazioni immateriali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	1
Immobilizzazioni al 31/12/2020	597
Fondo di ammortamento al 31/12/2020	549
Saldo al 31/12/2020	48
Variazione	47
Variazione %	4.467,6

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 31/12/2020 rispetto al 31/12/2019, al netto del fondo di ammortamento:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	Valore al 1/1/2020	Valore al 31/12/2020	Variazione	Variazione %
Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza d'uso a tempo indeterminato	1.042	47.809	46.767	4.487,9

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	537.509	536.467	1.042	59.762	12.994	47.809
	di cui soggetti a sterilizzazione	537.509	536.467	1.042	59.762	12.994	47.809
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA180	Pubblicità	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	537.509	536.467	1.042	59.762	12.994	47.809
	di cui soggette a sterilizzazione	537.509	536.467	1.042	59.762	12.994	47.809

Tab. 2 - **Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali**

Nel corso dell'anno 2020 sono stati acquisiti software per € 59.762, relativi ad un software Mimica Inprint per la produzione di modelli Anatomici per la UOC di Urologia Pediatrica per € 35.990 ed un software di Gestione della Rete per € 23.772.

II. Immobilizzazioni materiali

I valori complessivi delle immobilizzazioni materiali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori in migliaia di Euro
Immobilizzazioni al 1/1/2020	114.553
Fondi di ammortamento al 1/1/2020	65.743
Saldo al 1/1/2020	48.810
Immobilizzazioni al 31/12/2020	119.789
Fondo di ammortamento al 31/12/2020	68.911
Saldo al 31/12/2020	50.878
Variazione	2.068
Variazione %	4,2

Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento del 4,2%.

Si riporta di seguito la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singole voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2020 rispetto al 31/12/2019:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione	Variazione %
Terreni	0	0	0	
Fabbricati	42.153.329	42.921.210	-767.880	-1,8
Fabbricati non strumentali (disponibili)	23.630.173	24.714.417	-1.084.244	-4,4
Fabbricati (non strumentali) disponibili	32.565.600	32.565.600	0	0,0
Fondo Amm.to Fabbricati (non strumentali) disponibili	12.296.741	11.319.773	976.968	8,6
Manutenzione straordinaria su fabbricati disponibili	3.575.866	3.575.866	0	
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati disponibili	214.552	107.276	107.276	
Fabbricati strumentali (indisponibili)	18.523.156	18.206.793	316.364	1,7
Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.310.957	11.310.957	0	0,0
Fondo Amm.to Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.310.957	11.310.957	0	0,0
Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili	26.682.090	25.521.086	1.161.004	4,5
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	8.158.933	7.314.294	844.640	11,5
Impianti e macchinari	1.069.148	223.712	845.436	377,9
Impianti e macchinari generici	3.970.031	2.923.367	1.046.664	35,8
Fondo ammortamento impianti e macchinari generici	2.900.883	2.699.655	201.229	7,5
Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.026.223	3.822.589	203.634	5,3
Attrezzature sanitarie	29.831.483	27.687.528	2.143.956	7,7
Fondo Amm.to attrezzature sanitarie	25.805.260	23.864.939	1.940.321	8,1
Mobili e arredi	793.157	830.486	-37.330	-4,5
Mobili e arredi	3.470.826	4.319.541	-848.715	-19,6
Fondo Ammortamento Mobili e arredi	2.727.669	3.539.055	-811.386	-22,9
Mobili ed arredi di elevato valore artistico	50.000	50.000	0	0,0
Automezzi e altri mezzi di trasporto	101.937	126.142	-24.205	-19,2
Altre ambulanze	318.239	318.239	0	0,0
Fondo ammortamento altre ambulanze	234.144	192.097	42.047	21,9
Automezzi	94.132	70.342	23.790	33,8
Fondo ammortamento automezzi	76.290	70.342	5.948	8,5
Altri beni materiali	618.163	383.769	234.394	61,1
Attrezzature generiche	3.931.237	3.809.326	121.912	3,2
Fondo ammortamento attrezzature generiche	3.465.243	3.476.804	-11.561	-0,3
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.783.720	1.752.219	31.501	1,8
Fondo ammortamento macchine elettroniche	1.631.717	1.701.303	-69.587	-4,1
Macchine ordinarie d'ufficio	66.802	124.908	-58.107	-46,5
Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	66.636	124.577	-57.941	-46,5
Altri beni materiali	22.137	22.327	-190	-0,9
Fondo ammortamento altri beni materiali	22.137	22.327	-190	-0,9
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.115.580	501.654	1.613.926	321,7
Totale immobilizzazioni materiali	50.877.538	48.809.562	2.067.976	4,2

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)	14.886.823	11.418.233	3.468.590	0		0	0	107.276	3.361.314
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	14.886.823	11.418.233	3.468.590	0	0	0	0	107.276	3.361.314
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	58.086.686	18.634.067	39.452.620	0	0	1.161.182	0	1.821.786	38.792.015
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	54.083.686	16.007.067	38.076.620	0	0	1.161.182	0	1.743.408	37.494.393
AAA380	Impianti e macchinari	2.923.367	2.699.655	223.712	0	1.046.664		0	201.229	1.069.148
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.923.367	2.699.655	223.712	0	1.046.664	0	0	201.229	1.069.148
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	27.687.528	23.864.939	3.822.589	-4.969	2.376.601		416	2.172.550	4.026.223
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	27.687.528	23.864.939	3.822.589	-4.969	2.376.601	0	416	2.172.550	4.026.223
AAA440	Mobili e arredi	4.319.541	3.539.055	780.486	930	239.559		2.299	274.589	743.157
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	4.319.541	3.539.055	780.486	930	239.559	0	2.299	274.589	743.157
AAA470	Automezzi	388.581	262.439	126.142	0	23.790		0	47.995	101.937
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	388.581	262.439	126.142	0	23.790	0	0	47.995	101.937
AAA500	Oggetti d'arte	50.000		50.000	0			0		50.000
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	5.708.780	5.325.011	383.769	4.039	632.272		381	397.496	618.163
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	5.708.780	5.325.011	383.769	4.039	632.272	0	381	397.496	618.163
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e accanti	501.654	0	501.654	-1.161.182	2.775.108				2.115.580
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	114.502.960	65.743.398	48.809.562	-1.161.182	7.093.995	1.161.182	3.096	5.022.922	50.877.538
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	109.998.306	63.116.398	46.881.908	0	4.318.886	1.161.182	3.096	4.944.544	47.414.336

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

Si riporta altresì, in migliaia di euro, un prospetto riepilogativo delle movimentazioni intervenute nelle singole voci di immobilizzazioni materiali:

Cespite	Terreni	Fabbricati indisponibili	Fabbricati disponibili	Impianti	Attrezzature sanitarie	Mobili ed arredi	Mobili ed arredi di elevato valore	Automezzi	Altri beni	Immobilizzazioni in corso	Totale immobilizzazioni incluse quelle in corso
Codice SP	AAA280	AAA350	AAA320	AAA380	AAA410	AAA440	AAA500	AAA470	AAA510	AAA540	AAA270
Costo storico		58.087	14.887	2.923	27.688	4.320	50	389	5.709	502	114.553
Ammortamenti esercizi precedenti	0	18.634	11.418	2.700	23.865	3.539	0	262	5.325	0	65.743
Saldo al 31/12/2019	0	39.453	3.469	224	3.823	780	50	126	384	502	48.810
Acquisizione dell'esercizio 2020		0	0	1.047	2.377	240	0	24	632	2.775	7.094
Svalutazioni costo storico per dismissioni		0	0	0	228	1.089	0	0	541	0	1.858
Rivalutazione economica		0	0	0	-5	1	0	0	4	0	0
Migliorie		1.161	0	0	0	0	0	0	0	1.161	2.322
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi		0	0	0	227	1.087	0	0	541	0	1.855
Ammortamenti esercizio 2020		1.822	107	201	2.173	275	0	48	397	0	5.023
Valore del cespite al 31/12/2020		59.248	14.887	3.970	29.831	3.471	50	412	5.804	2.116	119.789
Fondo di ammortamento al 31/12/2020		20.456	11.526	2.901	25.805	2.728	0	310	5.186	0	68.911
Saldo al 31/12/2020		38.792	3.361	1.069	4.026	743	50	102	618	2.116	50.878

Tab. 5 - *Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali*

Per ciascun cespite è indicata la fonte di finanziamento al fine di ridurre il relativo finanziamento iscritto nel patrimonio netto.

Non sono contabilizzati **terreni** di proprietà dell'Azienda.

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.

Tali 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, sia in contabilità generale che nel registro dei cespiti ammortizzabili, seppure con separata evidenza contabile, è stato incrementato del valore dei lavori ultimati.

Nell'esercizio 2020 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	
Lavori riqualifica - Padiglione Torre Santobono - Urologia	157.323
Lavori riqualifica - Padiglione Ravaschieri - livello 2 (piano rialzato) Farmacia	141.498
Lavori riqualifica - Padiglione Torre Santobono - Adeguamento SCIA II livello	272.028
Lavori riqualifica - Padiglione Ravaschieri Santobono – Adeguamento SCIA II livello	304.499
Lavori ristrutturazione Via della Croce Rossa	285.834
TOTALE	1.161.182

Tab. 6 - Dettaglio manutenzioni straordinarie

Si riporta di seguito il dettaglio della voce dei fabbricati indisponibili in migliaia di euro

Cespite	Immobili disponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati indisponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati
Costo storico	11.311	3.576	32.566	25.521	72.974
Ammortamenti esercizi precedenti	11.311	107	10.320	7.314	30.052
Saldo al 31/12/2019	0	3.469	21.246	18.207	42.921
Acquisizione dell'esercizio 2020	0	0	0	1.161	1.161
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	0
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	0
Ammortamenti esercizio 2020	0	107	977	845	1.929
Valore del cespite al 31/12/2020	11.311	3.576	32.566	26.682	74.135
Fondo di ammortamento al 31/12/2020	11.311	215	12.297	8.159	31.981
Saldo al 31/12/2020	0	3.361	20.269	18.523	42.153

Tab. 7 - Dettagli e movimentazioni degli immobili indisponibili

Nell'esercizio 2020 sono stati patrimonializzati impianti di cui si riporta il relativo dettaglio:

impianti	importo
Sistema Antincendio	281.479
Ascensore padiglione Ravaschieri	171.473
Apparati Cisco e sistema VMWAR	536.662
Impianti tecnologici	33.871
Impianti - Sistemi sicurezza DATA CENTER - amplificatore gms/umts	23.180
Totale	1.046.664

Tab. 8 - 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 2020 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per oltre € 2.307.966, di cui € 169.050 acquisite per il tramite della SoReSa spa, per l'emergenza Covid 19, provvedendo alla sostituzione sia di apparecchiature obsolete, che al rinnovamento del parco tecnologico.

Si riportano, di seguito, le acquisizioni più rilevanti:

Attrezzature sanitarie acquisite	importo in euro
Ventilatori polmonari	140.300
Criostato	34.221
Fibrobroncoscopio	34.472
Colonna endoscopica	317.200
Apparecchio Tac	411.152
Sistema robotico (Stealth Autoguide) per Neurochirurgia	122.300
Videobroncoscopio	27.900
Ecografo + gel - Oculistica	33.379
Ecografo per Medicina Iperbarica	33.184
Campimetro - Oculistica	31.720
Ecografo - Nefrologia	30.500
Monitor Cerebrale - Apparecchiature biomediche TIN	84.230
Videolaringoscopio flessibile	29.293
Ecografo portatile	19.886
Impianti di trattamento acqua ad OSMOSI	38.733
Poligrafo	15.232
Portatile Radiologia motorizzato	70.150
Detettore pediatrico	21.350
Colonna endoscopica - Gastrosopia	300.310
Ecografo Oculare	33.379
Tavolo operatorio + Monitor - Endoscopia Digestiva	41.374
Tavolo procedure chirurgiche	24.278
Sistema per controllo Protesi Acustica	22.717
Microscopio - NEFRO	21.716
Elettroencefalografo	20.740
Totale	1.959.717

Tab. 9 - *Attrezzature sanitarie acquisite nell'esercizio*

Gli **automezzi** sono invece relativi ad ambulanze per € 318.239, in gran parte ammortizzate, ed autovetture ed automezzi aziendali per € 94.132, pure ammortizzate quasi interamente. Nel corso del 2020 è stata acquisita un auto trasporto sangue per un costo di acquisto di € 23.790.

Nei **mobili ad elevato valore artistico** è patrimonializzato un arazzo dal valore stimato di € 50.000.

Gli **altri beni** sono così composti:

Cespiti	Macchine ord. d'ufficio	Macchine elettroniche	Attrezzature generiche	Altri beni	Totale altri beni
Valore del cespiti al 31/12/2019	124.908	1.752.219	3.809.326	22.327	5.708.780
Fondo di ammortamento al 31/12/2019	124.577	1.701.303	3.476.804	22.327	5.325.011
Saldo al 31/12/2019	332	50.916	332.521	0	383.769
Acquisizione dell'esercizio 2020	0	216.147	416.125	0	632.272
Svalutazioni costo storico per dismissioni	58.107	186.878	296.020	190	541.195

Giroconti	0	2.233	1.807	0	4.039
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	58.107	186.497	296.020	190	540.815
Ammortamenti esercizio 2020	166	114.678	282.653	0	397.496
Valore del cespite al 31/12/2020	66.802	1.783.720	3.931.237	22.137	5.803.896
Fondo di ammortamento al 31/12/2020	66.636	1.631.717	3.465.243	22.137	5.185.733
Saldo al 31/12/2020	166	152.003	465.994	0	618.163

Tab. 10 - Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

L'Azienda nel 2020, compatibilmente con l'emergenza sanitaria, ha iniziato una **ricognizione dei beni inventariali** che ha portato alla dismissione di migliaia di beni ultradecennali e non più in uso c/o l'Azienda. Ciò ha comportato, senza incidere sui valori netti, ad una diminuzione del valore dei beni e dei relativi fondi di ammortamenti, con particolare riferimento ai beni mobili ed agli altri beni, trattandosi di beni già completamente ammortizzati. Sono state inoltre eseguite alcune rettifiche di classificazione e di attribuzione ai relativi conti economici di taluni beni erroneamente a suo tempo inventariati.

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 31/12/2020, in parte dei quali finanziati da specifici contributi regionali, sono relativi ai lavori specificati nella seguente tabella riepilogativa:

TIPOLOGIA LAVORI STRAORDINARI IN CORSO AL 31/12/2020			
Oggetto	DESCRIZIONE COMPLETA	STATO DELL'ARTE ALLA DATA DEL 31/12/2020	Importi in euro
Lavori di riqualifica accordo quadro	Lavori di riqualifica ed adeguamento normativo e lavori di manutenzione straordinaria presso i PP.OO.	In fase di completamento i lavori di realizzazione del II° livello - percorso protetto tra Pad. Torre-Santobono e Ravaschieri, scale e reparto Radiologia Pad. Ravaschieri c/o il P.O. SANTOBONO e lavori di adeguamento della cabina termica ed elettrica c/o il P.O. PAUSILIPON	1.471.988
Lavori per la realizzazione dei posti letto TIN e sub-intensivaper l'emergenza Covid 19	Realizzazione di n. 2 posti letto di Terapia Intensiva c/o il P.O.PAUSILIPON e di n. 12 posti letto di Terapia Sub-intensiva c/o P.O. Santobono nell'ambito del Piano di riorganizzazione/potenziamento delle attività in regime di ricovero in terapia intensiva e in aree di assistenza ad alta intensità di cura della Regione Campania" - Rif. DGRC n.378/2020	Lavori in fase di esecuzione per i posti letto di terapia sub-intensiva c/o il P.O.SANTOBONO e revisione progetto per ridefinizione dei percorsi per i posti letto di terapia intensiva c/o il P.O.PAUSILIPON	190.876

Ristrutturazione neurochirurgia	Lavori di riqualificazione del Reparto di Neurochirurgia presso il P.O. Santobono	Lavori in fase di ultimazione	41.747
Progettazione Villa Dini	Servizi di ingegneria e architettura per progettazione per "Progetto di recupero biocompatibile di Villa Dini, sede di Via Posillipo, 226 - Restauro conservativo per la rifunionalizzazione ex.alloggio suore da adibire a casa alloggio familiari piccoli degenti" nell'ambito di Accordo di programma quadro Infrastrutture per i sistemi	Progetto esecutivo in fase di approvazione	149.921
Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Pausilipon	Servizi di ingegneria e architettura per progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza inerente i lavori di cui all'art. 20 l. 67/88 - Lavori di adeguamento normativo e funzionale - III fase - I stralcio - scheda 41 - P.O. Pausilipon	Progetto ammesso a finanziamento con Decreto Dirigenziale del 19/11/2020 - Predisposizione atti di gara per affidamento lavori.	104.461
Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Santobono	Servizi di ingegneria e architettura per progettazione esecutiva e definitiva, direzione lavori e coordinamento della sicurezza inerente i lavori di cui all'art. 20 l. 67/88 - Lavori di adeguamento normativo e funzionale - III fase - I stralcio - scheda 40 - P.O. Santobono	Progetto esecutivo approvato in attesa di ammissione al finanziamento ministeriale.	156.588
Totale immobilizzazioni materiali in corso			2.115.580

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. In tal senso 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. In tal senso 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 a € 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 destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale e/o regionale.

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 migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2019	100
Saldo al 31/12/2020	100
Variazione	0
Variazione %	0

Non è presente alcuna movimentazione dei crediti finanziari.

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

Si riporta la relativa tabella di dettaglio:

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

Tab. 12 - Dettaglio partecipazioni

Il bilancio di esercizio 2020 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 476.155,00;
- Risultato di esercizio € 661,40.

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Fondazione Santobono Pausilipon onlus	Napoli Via Teresa Ravaschieri 8	Onlus	200	100	476	716	0,1	50	100	costo

Tab. 13 - 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.).

2. Attivo circolante

I. Rimanenze

Rimanenze	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	6.945
Saldo al 31/12/2020	5.892
Variazione	-1.053
Variazione %	-15,2

Le rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle giacenze di beni accertate al 31/12/2020 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, con i valori in euro, è il seguente:

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.198.076	0	67.514	0	374.684	1.890.907
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	2.158.629		0		374.684	1.783.945
	<i>Medicinali senza AIC</i>	39.447		67.514		0	106.962
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>			0			0
ABA030	Sangue ed emocomponenti	0		0			0
ABA040	Dispositivi medici:	4.093.947	0	0	0	565.153	3.528.794
	<i>Dispositivi medici</i>	2.883.315		0		67.096	2.816.219
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	374.971		0		234.113	140.857
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	835.662		0		263.944	571.718
ABA050	Prodotti dietetici	19.447		0			11.313
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	3.198		2.427		0	5.626
ABA070	Prodotti chimici			0		0	
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario			0		0	
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	373.368		0		54.470	318.898
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari			0			
	RIMANENZE BENI SANITARI	6.688.038	0	69.941	0	994.307	5.755.539
ABA120	Prodotti alimentari	2.933		0		1.590	1.343
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	40.075		0		25.784	14.291
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti			0		0	

ABA150	Supporti informatici e cancelleria	181.539		0		76.714	104.825
ABA160	Materiale per la manutenzione	0		0		0	0
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	31.872		0		16.250	15.622
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			0		0	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	256.418	0	0	0	120.338	136.081
	Totale Rimanenze di beni	6.944.457	0	69.941	0	1.114.645	5.891.619

Tab. 14 - Movimentazione delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

Si riporta la movimentazione dei beni sanitari e non per l'anno 2020 con evidenza degli acquisti, dei consumi e delle giacenze di inizio e fine esercizio.

Valori in migliaia di Euro	Scorte iniziali	Acquisti di esercizio	Consumi	Scorte finali
Beni sanitari	6.688.045	20.915.173	21.847.634	5.755.583
Beni non sanitari	257.260	469.585	590.145	136.699
Totale	6.945.305	21.384.757	22.437.779	5.892.283

Tab. 15 - Movimentazioni delle rimanenze di beni con acquisti e consumi

Con particolare riferimento alle rimanenze di beni sanitari, si segnala l'avvenuta rilevazione delle scorte riferite ai reparti dell'Azienda. Si riporta di seguito il dettaglio dei valori delle giacenze di beni al 31/12/2020 distinta tra giacenze degli armadietti e quelle dei magazzini centrali riferiti ai magazzini farmaceutici, economici ed ai laboratori aziendali e relativa composizione percentuale.

Collocazione giacenze al 31/12	Importo	Composizione %
Armadietti di reparto	2.453.826	41,64
Magazzini centrali	3.438.456	58,36
Totale rimanenze al 31/12	5.892.283	100

Tab. 16 - Collocazione giacenze al 31/12 e relativa composizione

RIM01 – NO - Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze:

RIM02 – NO - Gravami.

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

RIM03 – NO -Modifiche di classificazione.

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

RIM04 – NO -Valore a prezzi di mercato.

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

RIM05 – NO - Altro.

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

II. Crediti

Crediti	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2019	50.454
Saldo al 31/12/2020	37.910
Variatione	-12.544
Variatione %	-24,9

La situazione dei crediti aziendali è la seguente:

Crediti	Al 1/1/2020	Al 31/12/2020	Variatione	Fondo svalutazione crediti	Crediti al 31/12/2020 al netto del fondo svalutazione
Stato	0	2.647.700	2.647.700	0	2.647.700
Regione	44.207.181	28.762.977	-15.444.203	0	28.762.977
Comuni	12.352	19.726	7.374	0	19.726
Aziende sanitarie	3.782.498	4.194.088	411.590	0	4.194.088
Enti regionali	0	0	0	0	0
Erario	29.253	21.631	-7.622	0	21.631
Altri crediti	2.423.578	2.516.594	93.016	252.766	2.263.828
Totale crediti	50.454.862	38.162.716	-12.292.145	252.766	37.909.950

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 verso la Regione 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 € 34.885

I crediti vs. lo Stato “Crediti vs Stato per finanziamento investimento DGRC 378/20” sono relativi al finanziamento assegnato dalla Regione Campania con la Deliberazione n. 358/2020 che finanzia per l'Azienda Santobono Pausilipon la realizzazione di 12 posti letto terapia sub-intensiva multidisciplinare presso P.O. Santobono per € 1.927.335, la realizzazione di 2 posti letto codice 49 per il Presidio Ospedaliero Pausilipon per € 605.075 e per l'acquisizione di un'autoambulanza dotata di attrezzature per € 115.290

per un importo complessivo di € 2.647.700,15. Il finanziamento è stato assegnato per l'emergenza Covid 19.

Si riporta la relativa tabella riepilogativa.

CODICE E MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000					
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro					
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	0	2.647.700		2.647.700	
	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	0	2.647.700	0	2.647.700	

Tab. 18 - Movimentazioni dei crediti vs. lo Stato (valore nominale)

La movimentazione dei crediti verso la Regione, in migliaia di euro, 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	36.439	137.703	151.982	23.016	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	36.439	137.703	151.982	22.160	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	36.439	137.703	151.982	22.160	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	

ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
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	-	-	-	856	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	7.768	0	2.021	5.747	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.955	0	1.208	5.747	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	813	0	813	-	-
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite	813	0	813	-	
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	44.207	137.703	154.003	28.763	-

Tab. 19 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione

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

Crediti Vs. Regione	AI 31/12/2020	AI 31/12/2019	Variazione	Variazione %
Crediti verso Regione per quota FSR	22.160	36.439	-14.279	-39
Crediti verso Regione per mobilità attiva da A.S.L.-A.O. intraregionale	0	0	0	
Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti	5.747	6.955	-1.208	-17
Crediti verso Regione per ripiano perdite	0	813	-813	-100
Crediti verso Regione per spesa corrente - altro	856	0	856	
Totale crediti a breve Vs. Regione Campania	28.763	44.207	-15.444	-34,9

Tab. 20 - Dettaglio crediti verso Regione

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

Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	AI 31/12/2020	AI 31/12/2019	Variazione	Variazione %
Credit v/Regione per quota FSN a dest. indistinta	14.024	26.834	-12.810	-47,7
Credit v/Regione per quota FSN a dest. vincolata	8.136	9.605	-1.469	-15,3
Totale Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	22.160	36.439	-14.279	-39,2

Tab. 21 - 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 31.12.2020	
		Dettaglio Credi- to Netto	Anno FSN
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Pro- vincia Autonoma per quota FSR	500.000,00	FSR 2012
		123.580,00	FSR 2014
		443.280,00	FSR 2015
		187.933,56	FSR 2016
		1.188,00	FSR 2017
		86.115,00	FSR 2018
		1.122.077,26	FSR 2019 - finalizzato
		1.124.425,54	FSR 2019 - indistinto (capitolo 7000)
		- 9.265.673,14	compensazione con saldo mobilità 2020 - All.2.2, col. E
		- 740.014,28	compensazione con utile d'esercizio 2019 - All.2.2, col. J
		13.790.558,30	FSR 2020 - INDISTINTO
		6.650.905,33	FSR 2020 - FINALIZZATO
		TOTALE	14.024.375,57

Tab. 22 - Dettaglio crediti verso Regione per quota FSR

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

Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	Importi in euro
FSR Indistinto	6.251.393
FSR Indistinto finalizzato dalla Regione	7.772.983
Totale Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	14.024.376

Tab. 23 - Composizione crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta

I crediti verso Regione per spesa corrente relativa ai soli crediti indistinti e non finalizzati ammontanti ad € 6.251.392,98, sono da attribuirsi esclusivamente al 2020 avendo provveduto ad eseguire, come richiesto dalla Regione, la relativa compensazione.

Di seguito il dettaglio della movimentazione dei crediti verso la Regione per FSR Indistinto dell'anno 2020.

CREDITI V/REGIONE per FSR al 1/1/2020	26.834.339
INCASSI 2020	
RIMESSE MENSILI - ANTICIPAZIONI FSR 2020	125.527.045
LIQUIDAZIONE A FAVORE DEI COORDINATORI LOCALI E DEI COORDINATORI LOCALI ANNO 2019.	1.588
LIQUIDAZIONE DEL SALDO 2019 DEL FSR CORRENTE INDISTINTO	1.004.203
ONERI DA CONTENZIOSO DERIVANTI DALLE ATTIVITÀ' DI DOCENZA SVOLTE AL CORSO DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE.*	5.560
ADEMPIMENTI CONTABILI DELLA UOD 50.04.10 . CAPITOLO 7074.RIPARTO FSR 2018	151.700
ADEMP.CONTAB.UOD 50.04.10 CAP.U7410. ASSUNZIONE E STABILIZ. DEL PERSONALE DEL SSR	678.869
POTENZ.DELL'OFFERTA RESID. PUBBLICA PER IL TRATTAM.DEI DISTURBI DELLA CONDOTTA ALIMENTARE	30.000

LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	66.800
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	800.000
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	7.202
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	59.920
LIQUIDAZIONE A FAVORE DEI CENTRI FOLLOW UP RENE ANNO 2019	3.500
LIQUIDAZIONE ACCONTO CENTRI TRAPIANTI CSE ANNO 2019	50.000
ADEMPIMENTI CONTABILI DELLA UOD 50.04.10. RESIDUI PASSIVI DA EROGARE IN CONTO CREDITI AA.SSAL 31/12/2019	152.500
ADEMP. CONTAB. UOD 50.04.10. CAP. U7410. ASSUNZ. E STABILIZZAZIONE DEL PERSONALE DEL SSR	358.056
DCA 91_2019 RIMBORSO ALLE AZIENDE SANITARIE	178.801
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	36.114
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	1.500.000
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	200.000
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	51.913
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	280.000
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	5.992
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	750.000
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	500.000
LIQUIDAZIONE ACCONTO AZIENDE OSPEDALIERE FINANZIAMENTI STANZIATI PER L'EMERGENZA COVID19 IN MATERIA DI PERSONALE	1.266.611
ADEMPIMENTI CONTABILI DELLA UOD 50.04.11. CAPITOLO U07135.	1.774.559
ADEMP. CONTAB. UOD 50.04.10. CAP. 7410. ASSUNZ E STABILIZ. DEL PERSONALE DEL SSR	132.278
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	66.800
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	1.500.000
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	1.946
AA.OO-ACCONTO MENSILE PER GIUGNO 2020 SUL FONDO SANITARIO REGIONALE PER LA SPESA CORRENTE E COMPENSAZIONE MOBILITA' SANITARIA.	14.522.053
ADEMPIMENTI CONTABILI DELLA UOD 50.04.10. RESIDUI PASSIVI IN CONTO CREDITI AA.SS AL 31/12/2019	160.400
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN DAL 2014 AL 2019	48.715
POTENZ.DELL'OFFERTA PUBBLICA DI ATTIVITA' PER I DISTURBI DELLA CONDOTTA ALIMENTARE	66.667
POTENZIAMENTO OFFERTA PUBBLICA DI ATTIVITA' AMBULATORIALI SPECIALISTICHE, STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI PER I DISTURBI DELLA CONDOTTA ALIMENTARE.	42.000
Totale incassi 2020	-151.981.792
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2020 - sopravvenienze	
U07410/2017 - ADEMP. CONTAB. UOD 50.04.10. CAP. 7410. ASSUNZ E STABILIZ. DEL PERSONALE DEL SSR	132.278
U07053/2018 - ONERI DA CONTENZIOSO DERIVANTI DALLE ATTIVITA' DI DOCENZA SVOLTE AL CORSO DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE.	5.560
U07164/2018 - POTENZIAMENTO STRUTTURE RESIDENZIALI	30.000
Totale CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2020 - sopravvenienze	167.838
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2020 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO	
Assegnazioni finalizzato 2020 già operate con specifici provvedimenti (al netto del CAP. 7000)	4.620.790
Assegnazioni finalizzato 2020 con nuovo DCA	5.071.285
Assegnazioni indistinto 2020 al netto della mobilità interregionale, della manovra compensativa e delle trattenute So.re.sa c/acquisti	139.317.603
Totale CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2020 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO	149.009.679
CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2020	14.024.376

Tab. 24 - 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 1/1/2020		9.604.795
INCASSI 2020		
EROGAZIONE FONDI A TITOLO DI ACCONTO OBIETTIVI DI PIANO ANNO 2019 - CAP. 7072		86.189
EROGAZIONE FONDI IN ACCONTO OBIETTIVI DI PIANO ANNO 2019 - CAP 7114		758.431
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN 2014 - CAP. 7072		26.984
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN 2014 - CAP. 7114		727.249
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN 2018 - CAP. 7114		1.026.293
LIQUIDAZIONE A.O. E A.O.U. FSN 2019 - CAP. 7114		129.220
TOTALE Incassi 2020		-2.754.367
ASSEGNAZIONI 2020 DA RIPARTO		
OBIETTIVI DI PIANO - L1 PDTA PAZIENTI CRONICI - CAP. 7114		164.547
OBIETTIVI DI PIANO - L2 EQUITA' AMBITO SANITARIO - CAP. 7114		106.561
OBIETTIVI DI PIANO - L3 CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE - CAP. 7114		502.086
OBIETTIVI DI PIANO - L4 PIANO PREVENZIONE - CAP. 7072		129.220
OBIETTIVI DI PIANO - L5 TECNOLOGIA SANITARIA - CAP. 7114		382.844
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER VINCOLATI		1.285.259
CREDITI V/REGIONE per FSR vincolati al 31.12.2020		8.135.688

Tab. 25 - Movimentazione crediti verso Regione per contributi vincolati

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

Anno	Assegnazioni	Incassi 2013	Incassi 2014	Incassi 2015	Incassi 2016	Incassi 2017	Incassi 2018	Incassi 2019	Incassi 2020	Netto
FSR 2012	3.855.359	1.568.000	83.916	0	0	0	0	0	0	2.203.443
FSR 2013	3.220.727	0	1.769.237	36.253	0	93.100	0	0	0	1.322.137
FSR 2014	3.414.589		0	0	790.466	1.865.618	0	0	754.233	4.272
FSR 2015	1.718.079			0	0	957.388	363.736	18.556	0	378.399
FSR 2016	2.098.878				0	77.344	570.968	19.337	0	1.431.229
FSR 2017	1.641.660					1.500.000	0	12.259	0	129.401
FSR 2018	1.949.781						0	0	1.026.293	923.488
FSR 2019	1.431.900							0	973.840	458.060
FSR 2020	1.285.259								0	1.285.259
TOTALE	20.616.232	1.568.000	1.853.153	36.253	790.466	4.493.450	934.704	50.152	2.754.367	8.135.688

Tab. 26 - Movimentazione crediti verso Regione per contributi vincolati per spesa corrente

I crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti sono relativi ad un credito di € 5.746.689, importo restante di € 2.454.777 del finanziamento di € 4.100.000 per la realizzazione di strutture per l'ALPI finanziato con DGRC 1219/2007 e da un credito originariamente di € 4.500.000 per la ristrutturazione di Villa Dini attribuito con decreto dirigenziale n. 86 del 24 febbraio 2010 importo ridotto ad € 3.291.912 dal Decreto Dirigenziale n. 34 del 18.02.2021 della Regione Campania. 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.

Si riporta di seguito il relativo prospetto esemplificativo.

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 1/1/2020	
Realizzazione di strutture per l'ALPI finanziato con DGRC 1219/2007	2.454.777
Ristrutturazione Villa Dini	4.500.000
Totale crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 1/1/2020	6.954.777
Riduzione assegnazione investimento ex DGRC n. 34/2020	-1.208.088
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 31/12/2020	
Realizzazione di strutture per l'ALPI finanziato con DGRC 1219/2007	2.454.777
Ristrutturazione Villa Dini	3.291.912
Totale crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 31/12/2020	5.746.689

Tab. 27 - Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti

Non sussistono **crediti v/Regione per ripiano perdite al 31/12/2020**.

Il credito verso Regione per ripiano perdite di esercizio al 1/1/2020 di € 813.269 è stato incassato nel corso del 2020 a seguito del provvedimento regionale di liquidazione n. 101 del 30/9/2020.

Si riporta la movimentazione degli **altri crediti** al valore nominale e quindi al netto del fondo svalutazione crediti, con i valori in migliaia di euro.

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	12	7	0	20	
	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	3.584	1.471	943	4.112	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	199	283	400	82	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.782	1.755	1.343	4.194	0
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0	0
ABA620	Credit v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	29	-27	0	2	
	<i>iva acconto</i>					
	CREDITI V/ALTRI	2.539	3.299	3.520	2.318	35

ABA670	Crediti v/clienti privati	2.494	2.959	3.292	2.161	35
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	0	46	46	1	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0	150	50	100	
ABA710	Altri crediti diversi	45	143	132	56	
	Crediti verso dipendenti	0	0	0	0	
	<i>Altri crediti diversi</i>	45	143	132	56	
	TOTALE CREDITI	6.351	5.026	4.863	6.514	35

Tab. 28 - Movimentazioni dei crediti (valore nominale)

I **crediti verso i Comuni** sono relativi a somme dovute dal Comune di Napoli per corsi di formazione effettuati dall'Azienda sul primo soccorso.

I **crediti verso le Aziende sanitarie del SSR** sono prevalentemente relativi a consulenze rese dall'Azienda, nonché a rimborsi per personale comandato.

Crediti Vs. aziende sanitarie	AI 31/12/2020	AI 31/12/2019	Variazione	Variazione %
Crediti verso aziende sanitarie della regione	1.124.130	735.340	388.790	52,9
Crediti verso aziende ospedaliere della regione	180.337	133.078	47.259	35,5
Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione	2.807.640	2.715.233	92.407	3,4
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	81.982	198.848	-116.866	-58,8
Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
Totale crediti Vs. aziende sanitarie	4.194.088	3.782.498	411.590	10,9

Tab. 29 - Dettaglio crediti vs. aziende sanitarie

Si riportano i crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, aziende universitarie ospedaliere ed IRCCS regionali al 31/12/2020.

CREDITI V/AS REGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2020
ASL AVELLINO	6.412
ASL BENEVENTO	-
ASL CASERTA	123.848
ASL SALERNO	23.485
ASL NAPOLI 3 SUD	65.030
ASL NAPOLI 1	367.059
ASL NAPOLI 2 NORD	538.297
901 AO CARDARELLI	157.762
903 AO DEI COLLI	21.345
904 AOU RUGGI	-
905 AO MOSCATI	407
906 AO S. PIO	-

907 AO SAN SEBASTIANO	821
908 AOU VANVITELLI	2.664.725
909 AOU FEDERICO II	4.738
910 IRCCS PASCALE	138.177
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie regionali	4.112.104

Tab. 30 - Crediti per singole aziende sanitarie regionali

Si riportano inoltre i crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, extraregionali al 31/12/2020.

CREDITI V/AS EXTRAREGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2020
AOU CITTA SALUTE TORINO	2.960
AZIENDA ASL 1 DOLOMITI BELLUNO	57.852
OSP.PEDIATRICO BAMBINO GESU	17.000
OSPEDALI GALLIERA GENOVA	4.171
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie extraregionali	81.982

Tab. 31 - Crediti per singole aziende sanitarie extraregionali

I **crediti verso l'Erario** per un ammontare complessivo di € 21.631 sono relativi al credito IVA residuo derivante dalla dichiarazione presentata nel 2021 per l'anno d'imposta 2020 ed al credito Ires residuo della dichiarazione per l'anno 2019 per € 19.601.

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	AI 31/12/2020	AI 31/12/2019	Variazione	Var. %
Crediti verso clienti privati	2.379.078	2.493.899	-114.821	-4,6
Crediti verso altri soggetti pubblici	29.447	29.060	387	1,3
Crediti verso tesoriere	0	4.857	-4.857	
Crediti verso altri soggetti pubblici per ricerca	100.000	0	100.000	
Altri crediti diversi	8.069	16.238	-8.169	-50,3
Fondo svalutazione crediti verso clienti privati	-252.766	-120.476	-132.290	109,8
Totale crediti Vs. altri	2.263.828	2.423.578	-159.750	-6,6

Tab. 32 - Altri Crediti

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

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

I **crediti verso altri soggetti pubblici per ricerca** riguardano il credito vantato verso l'Istituto zooprofilattico per un progetto di ricerca.

Gli **altri crediti** riguardano altri soggetti residuali quali onlus, privati etc,

Il **fondo svalutazione crediti verso clienti** è stato appostato a titolo prudenziale ed in attesa delle determinazioni aziendali a seguito della richiesta di revisione del canone effettuato dalle società aggiudicatrici del servizio di distribuzione e del bar che per effetto dell'emergenza sanitaria hanno visto contrarre la propria attività.

La situazione dei *crediti aziendali verso la Regione Campania rispetto all'origine ed alla data di scadenza*, è riportata nelle tabelle che seguono:

ANNO	Finalizzati	Indistinti	Vincolati	Altro	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	Crediti per ripiano perdite	Crediti per finanziamenti per investimento	Totale complessivo
Al 2012			2.203.443		2.203.443		2.454.777	4.658.220
2013			1.322.137		1.322.137			1.322.137
2014			4.272		4.272			4.272
2015		326.846	378.399		705.245			705.245
2016		187.934	1.431.229		1.619.163			1.619.163
2017		1.188	129.401		130.589			130.589
2018		86.115	923.488		1.009.603			1.009.603
2019	1.122.077	1.124.426	458.060		2.704.563			2.704.563
2020	6.650.905	4.524.885	1.285.259	856.225	13.317.274		3.291.912	16.609.186
Totale	7.772.983	6.251.393	8.135.688	856.225	23.016.289	0	5.746.689	28.762.978

Tab. 33 - Valore dei crediti verso Regione per anno di formazione – I parte

Si riportano, nelle successive tabelle con i dati in migliaia di euro, i crediti distinti in base alla loro scadenza:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/20 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:	2.648		

	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Credit v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Credit v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Credit v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Credit v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.648	0	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	23.016	0	0
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	22.160	0	0
ABA370	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP			
ABA380	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
ABA390	Credit v/Regione o P.A. per quota FSR	22.160	0	0
ABA400	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale		0	0
ABA410	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Credit v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	856	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	5.747	0	0
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	5.747	0	
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	0	0	0
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0	0
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	28.763	0	0

Tab. 34 - Valore dei crediti per anno di scadenza – I parte

Non si ritiene che sussistono crediti con scadenza oltre i 12 mesi.

Gli **altri crediti** distinti in base alla loro scadenza ed in migliaia di euro sono:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	20	0	0
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Credit 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	4.112	0	0
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	82	0	0
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	4.194	0	0
	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	22	0	0
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.126	0	0
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	29	0	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	100	0	0
ABA710	Altri crediti diversi	8	0	0

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

Si riportano, nelle successive tabelle, gli altri crediti distinti per anno di formazione con valori in migliaia di euro:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/20 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020
ABA530	CREDITI V/COMUNI	13				7
	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		139	1.650	1.258	1.065
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	0	17	0	0	65
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	0	156	1.650	1.258	1.130
	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				19	3
	CREDITI V/ALTRI	122	135	251	656	1.317
ABA670	Crediti v/clienti privati	103	135	242	656	1.208
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	19		9		1
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					100

ABA710	Altri crediti diversi					8
	TOTALE CREDITI PER ANNO DI FORMAZIONE	135	291	1.901	1.933	2.457

Tab. 36 - 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 migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	26.842
Saldo al 31/12/2020	49.591
Variazione	22.749
Variazione %	84,8

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 in migliaia di euro:

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	0	16		16
ABA770	Istituto Tesoriere	-			
ABA780	Tesoreria Unica	26.842	22.733		49.575
ABA790	Conto corrente postale	-			-
	Totale Disponibilità liquide	26.842	22.749		49.591

Tab. 37 - Dettaglio disponibilità liquide

I valori di cassa sono relativi agli importi incassati dal Centro Unico Prenotazione negli ultimi giorni dell'anno e versati in Tesoreria nei primi giorni dell'esercizio successivo nei presidi ospedalieri come sotto riportati:

Santobono	10.357
Pausilipon	3.250
Annunziata	2.536
Cassa ambulatori al 31/12/2020	16.143

Il saldo di Tesoreria è particolarmente aumentato rispetto all'esercizio precedente per effetto delle erogazioni effettuate dalla Regione Campania negli ultimi giorni dell'anno e per il versamento dei contributi previdenziali e fiscali del mese di dicembre del personale dipendente eseguiti nel 2021, a differenza dell'anno precedente che furono effettuati entro la fine dell'anno.

DL01 – NO -Fondi vincolati.

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono interamente libere.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

DL02 – Gravami.

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2020 dell'azienda vi sono gravami, quali pignoramenti, per complessivi € **48.413,84**. Al 31/12/2019 i pignoramenti ammontavano ad € 1.500.860,41.

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.).

3. Ratei e Risconti attivi

Ratei e risconti attivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	0
Saldo al 31/12/2020	0
Variazione	0
Variazione %	0

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi al 31/12/2020.

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

1. Patrimonio netto

Patrimonio netto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	73.292
Saldo al 31/12/2020	74.958
Variazione	1.666
Variazione %	2,3

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

CODIC E MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			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:	49.078.450	0	6.971.592	4.313.805	-1.207.707	0	50.528.530
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	21.212.459	0	0	976.968		0	20.235.491
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	6.065.371	0	2.647.700	317.234	0	0	8.395.837
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	5.061.133	0	0	263.490	0	0	4.797.643
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0	0	0	0	0	0	0
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.004.238	0	2.647.700	53.744		0	3.598.194
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	9.757.560	0	0	829.772	-1.208.568	0	7.719.220
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	12.043.061	0	4.323.892	2.189.831	861	0	14.177.983
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.547.990	0	1.122.379	630.739	0	0	2.039.630
PAA110	ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
PAA130	Riserve da plusvalenze da rein-	0	0	0	0	0	0	0

	vestire							
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:	813.269		0		-813.269	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
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-813.269	-740.014	0	0	1.553.283		0
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	740.014		0	0	-740.014	464.389	464.389
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	73.292.314	-740.014	8.093.971	4.944.544	-1.207.707	464.389	74.958.409

Tab. 38 - 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 (o proporzionale a quest'ultima, nel caso in cui il valore dell'incremento patrimoniale ecceda il finanziamento di cui l'azienda ha beneficiato), proprio per neutralizzare l'effetto economico di quest'ultima.

I **finanziamenti per investimento** (PAA010) accolgono diverse voci contabili che hanno riportato variazioni anche consistenti seppure derivanti da giroconti e riclassifiche 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 al 2019.
- Voce PAA040: *Finanziamenti da Stato per investimenti*; accoglie i finanziamenti per investimenti per edilizia sanitaria legge 67/88 art. 20, assegnati; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento pari a euro 263 mila.
- 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 2020 per l'emergenza sanitaria Covid 19 ai sensi della DGRC 358/2020; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento.
- La voce, PAA070 *Finanziamenti da Regione per investimenti* relativo al finanziamento POR Campania ai sensi della DGRC 489/2015 per l'acquisizione di attrezzature sanitarie di alta tecnologia, ai finanziamenti per la realizzazione delle strutture ALPI ed al finanziamento per la ristrutturazione di Villa Dini ridotto, con decreto dirigenziale n. 86 del 24 febbraio 2020, a seguito dell'approvazione del progetto definitivo da € 4.500.000 ad € 3.291.912.
- 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

acquisizione di beni patrimoniali effettuate con risorse proprie mediante utilizzo del FSR Regionale *viene incrementata* della quota relativa alle acquisizioni eseguite nel 2020 ammontante ad € 4.323.892, *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” per l’anno 2020 di cui alla relativa voce dei ricavi “*Quota imputata all’esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*” pari ad € 2.189.831.

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 € 1.122.897 di cui si riportano le più significative:

Tipologia bene ricevuto in donazione	Importo in euro
Colonna endoscopica	317.200
Apparecchio Tac	411.152
Sistema robotico (Stealth Autoguide)	122.300
Fibrobroncoscopio	34.472
Ecografo per Medicina Iperbarica	33.184
Microscopio	21.716
Detettore pediatrico	21.350
Ecografo portatile	19.886
Videolaringoscopio	17.980
Videolaringoscopio	12.237
Elettroencefalografo	20.740

Tab. 39 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2020

Non sussistono **plusvalenze da reinvestire**.

Non sussistono **contributi da reinvestire**.

Al 31/12/2020 non sono iscritti al patrimonio netto aziendale **Contributi per ripiano perdite** di esercizio.

Il Contributo per ripiano perdite di esercizio riportato al 1/1/2020 di € 813.269 è stato incassato nel corso dell’anno 2020 ed è stato correlativamente girocontato con la posta contabile delle perdite portate a nuovo da esercizi precedenti.

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

Anno	Perdita di esercizi precedenti	Perdita ripianata	Differenza da ripianare	Importo assegnato e non ancora incassato
2001	9.325.717	9.325.717	0	0
2002	12.142.383	12.142.383	0	0
2003	23.260.686	23.260.686	0	0

2004	24.828.733	24.828.733	0	0
2005	22.404.291	22.404.291	0	0
2006	2.933.270	2.933.270	0	0
2007	3.574.942	3.574.942	0	0
2010	3.356.483	3.356.483	0	0
2019	813.269	813.269	0	0
Totale	102.639.774	102.639.774	0	0

Tab. 40 - Dettaglio perdite esercizio precedente con i relativi ripiani

Tutte le perdite di esercizio pregresse sono state ripianate.

Si riporta di seguito la voce **“Perdite portate a nuovo di esercizi precedenti”** (PAA210), azzerate al 31/12/2020.

Movimentazione perdite portate a nuovo	Importi in euro
Perdite di esercizio portate a nuovo al 1/1/2020	-813.269
Utile di esercizio 2019. Giroconto con crediti.	740.014
Incasso credito per ripiano. Giroconto contributi per ripiano perdite	813.269
Perdite di esercizio portate a nuovo al 31/12/2020	0

Tab. 41 - Movimentazioni perdite esercizio portate a nuovo

L'utile di esercizio 2019 di € 740.014 è stato compensato con i crediti per FSR con Delibera di Giunta n. 133/2021 di assegnazione del finanziamento per l'anno 2020.

L'altra componente del patrimonio netto è riferita al **risultato di esercizio 2020**, come specificato nella relativa voce del conto economico ed al quale si rinvia.

Altre informazioni relative al patrimonio netto

PN03 – Altro.

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

2. Fondi per rischi ed oneri

Fondi per rischi ed oneri	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	34.163
Saldo al 31/12/2020	37.037
Variazione	2.874
Variazione %	8,4

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

Fondi per rischi ed oneri	AI 31/12/2019	AI 31/12/2020	Variazione	Variazione %
Fondi per imposte, anche differite	0	0	0	
Fondi per rischi	22.444.054	23.618.675	1.174.621	5,2
Fondi da distribuire	0	0	0	
Quote inutilizzate contributi	10.357.486	10.405.459	47.973	0,5
Altri fondi per oneri e spese	1.361.228	3.012.654	1.651.426	121,3
Totale fondi per rischi ed oneri	34.162.768	37.036.788	2.874.020	8,4

Tab. 42 - Composizione fondi rischi ed oneri

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

CODICE E MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantona- menti dell'e- sercizio	Riclassifi- che/insussi- stenze dell'eserci- zio	Utilizzi	Valore fi- nale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
PBA010	FONDI PER RISCHI:	22.444.054	2.221.949	-872.222	175.106	23.618.675
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	794.700	0	-734.774	59.926	0
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.136.892	177.297	-68.061	21.189	1.224.939
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)	17.356.472	1.843.951	0	76.609	19.123.814
PBA052	Fondo interessi moratori	1.575.797	0	0	0	1.575.797
PBA060	Altri fondi rischi:	1.580.192	200.701	-69.387	17.382	1.694.124
	Fondo contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	231.469	20.763	0	0	252.232
	Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	857.916	7.758	-67.000	2.000	796.674
	Fondo contenzioso per ritardato / mancato pagamento	450.168	169.180	-1.387	10.749	607.212
	Altri Fondi rischi	40.640	3.000	-1.000	4.634	38.007
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:	10.357.486	2.335.976	0	2.288.003	10.405.459
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.429.964	861.327	0	422.330	1.868.961
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regio-	8.480.906	1.285.259	0	1.812.431	7.953.735

	ne o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato					
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	375.643	0	0	0	375.643
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	3.557	174.390	0	3.557	174.390
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	67.417	15.000	0	49.685	32.731
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	1.361.228	1.635.192	342.857	326.623	3.012.654
PBA210	Fondi integrativi pensione	0	0	0	0	0
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	657.627	732.598	0	70.205	1.320.020
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0	0
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	398.243	91.566	0	256.419	233.390
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	305.358	262.924	342.857	0	911.139
PBA270	B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016	0	548.105	0	0	548.105
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	34.162.768	6.193.118	-529.365	2.789.732	37.036.788

Tab. 43 - Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

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

I valori riportati nella voce riclassifiche ed insussistenze del fondo rischi ed oneri sono relative tutte ad insussistenze delle relative voci dei fondi rischi ed alla riclassificazioni di taluni voci degli altri fondi per oneri e spese.

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 31/12/2020, ma con esito pendente destinato a risolversi in futuro. Tale evento futuro potrebbe concretizzarsi in una passività o in una perdita, totale o parziale, di un'attività.

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

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

Il valore del Fondo Rischi alla data del 31/12/2020 risulta pari ad € 22.042.877 mentre alla data del 31/12/2019 era pari ad € 20.868.256: l'incremento sostanzialmente può ricondursi all'importo relativo alla copertura dei rischi per autoassicurazione per l'anno 2020.

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

Categoria	Fondo Rischi Anno 2019	Fondo Rischi Anno 2020	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 cu-	0	0	0	0	0

ra private)					
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	1.136.892	1.224.940	177.297	21.188	68.061
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	231.469	252.232	20.763	0	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	794.700	0	0	59.926	734.774
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	17.356.472	19.123.814	1.843.951	76.609	0
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	857.916	796.674	7.758	2.000	67.000
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	450.168	607.212	169.180	10.749	1.387
D.3 Altro	40.640	38.007	3.000	4.634	1.000
Totale	20.868.257	22.042.879	2.221.949	175.105	872.222

Tab. 44 - Valutazione aziendale del rischio

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

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

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

Relativamente al contenzioso in materia di lavoro, occorre rilevare che il dipendente-ricorrente aziona un giudizio il più delle volte di valore indeterminabile (mansioni superiori, straordinario, repressione condotta antisindacale, determinazione fondi aziendali, ecc.) – a differenza del contenzioso “ordinario”, in cui il *petitum* è, di norma, indicato nell'atto introduttivo del giudizio – e, al contempo, le sentenze di condanna impongono alla parte soccombente un “facere” indeterminato.

1. Il fondo rischi per il contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti concerne la presumibile soccombenza per spese legali o per risarcimento del danno ex art. 148 c.p.a. a seguito delle impugnative degli atti deliberativi inerenti alle gare effettuate dall'azienda da parte di ditte non aggiudicatrici 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 monitorati. 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.
4. 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 € 83.365.014. Conseguentemente alla costituzione del fondo per la copertura dei rischi in autoassicurazione è venuta meno l'esigenza di iscrivere al bilancio il fondo rischi per le ipotesi di risarcimento danni anche in considerazione della assenza di sinistri coperti da polizza assicurativa e dell'esaurimento ad oggi delle franchigie assicurative su polizza pregresse. Al 31.12.2020 sono state classificate in Legal App per il contenzioso per rischi a copertura diretta (autoassicurazione) n. 141 vertenze, con rischio probabile di soccombenza, con un importo totale delle passività valutato dal competente ufficio legale pari ad € 11.969.842. Il fondo si ritiene congruo anche in considerazione che eventuali eventi dannosi per il periodo oggetto di accantonamento possono manifestarsi nei termini prescrizionali ancora per un lungo periodo di tempo.

Gli utilizzi a valere sull'anno contabile 2020 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.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa degli importi utilizzati:

Numero Fascicolo	Categoria	Sottocategoria	Data pagamento	Tipologia di Spesa	Importo
75c/2016	C.1	C.1.1	29/01/2021	ddg 316 2020	59.925,74
55/2017	B.1	B.1.1	29/01/2021	determina 444 del 25 06 2000	21.187,93
93C/2016	D.3	D.3.6	29/01/2021	IMPOSTA DI REGISTRO 2017/001/SC/00007383/0/001	1.274,21
93C/2016	D.3	D.3.6	29/01/2021	REGOLARIZZAZIONE PIGN N.20190001588_2019	3.359,43
9/2019	D.1	D.1.2	29/01/2021	determina 935_2020	2.000,00
27/2019	D.2	D.2.1	29/01/2021	determine 446 e 445 del 2020	1.224,17
23/2019	D.2	D.2.2	29/01/2021	PAG. PIGN. 2017 0001773	1.586,76

27/2019	D.2	D.2.1	29/01/2021	Decreto ingiuntivo svas santobono	7.666,41
28/2019	D.2	D.2.1	29/01/2021	PAG. PIGN. 2017 0001773	271,50
85C/2016	C.2	C.2.1	29/01/2021	Transazione F-B - competenze ctu	73.982,48
32/2020	C.2	C.2.1	06/09/2021	spese legali	2.626,42
Totale					175.105,05

Tab. 45 - Dettaglio utilizzi fondi rischi

Come si evince dalla stessa, i maggiori utilizzi riguardano la categoria C1/C2 – risarcimento danni e autoassicurazione – impiegati in esecuzione di deliberazioni aventi ad oggetto transazioni intervenute in seno a vertenze per risarcimento danni, nonché la categoria B1 - personale dipendente – a seguito di sentenza definitiva di condanna al pagamento delle differenze retributive in favore dei ricorrenti, dirigenti medici dell’Azienda.

Per quanto concerne le insussistenze le stesse hanno interessato in massima parte la categoria B1 relativa al personale dipendente. L’esito positivo ed il conseguente rilascio del fondo sono stati determinati dal rigetto della domanda, avanzata nella maggior parte delle fattispecie, ai fini del riconoscimento di differenze retributive per competenze accessorie di fatto non dovute.

Le insussistenze che hanno riguardato, invece, il Fondo per risarcimento danni – ctg C1, sono derivate dalla necessità, per mancanza di polizza vigente come sopra evidenziato, di liberare la posta contabile, con conseguente corretta imputazione degli importi accantonati alla categoria C2 - rischi copertura diretta per autoassicurazione che consente una cospicua copertura a tali procedimenti a suo tempo erroneamente attribuiti alla categoria C1.

Si riporta di seguito una tabella dettagliata delle stesse distinte per categoria estratta dal Legal app:

Numero Fascicolo	Categoria	Importo
29/2019	B.1	1.000
26/2019	B.1	1.000
set-19	D.1	1.000
24/2018	C.1	24.720
27/2018	B.1	20.886
apr-18	B.1	8.211
47/2018	D.1	1.000
giu-18	B.1	36.964
ott-18	D.2	1.012
38/2018	D.2	163
39/2018	D.2	212
33C/2017	D.1	65.000
51C/2017	D.3	1.000
3C/2016	C.1	120.705
16B/2015	C.1	2.370
29B/2015	C.1	3.646

14 BIS/2015	C.1	583.333
Totale		872.222

Tab. 46 - Dettaglio insussistenze fondi rischi

Il fondo per rischi accoglie anche la voce relativa al *fondo interessi moratori* pari ad € 1.575.797 relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare dal pagamento di interessi moratori non ancora contabilizzati dall'Azienda. Il fondo non ha subito variazioni nel corso dell'anno 2020.

Non sono stati rilevati **fondi da distribuire**.

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 31/12/2019	Al 31/12/2020	Variazione	Variazione %
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.429.964	1.868.961	438.997	30,7
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	8.480.906	7.953.735	-527.172	-6,2
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	375.643	375.643	0	0,0
Quote inutilizzate contributi per ricerca	3.557	174.390	170.833	4.803,4
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	67.417	32.731	-34.685	-51,4
Totale quote inutilizzate contributi	10.357.486	10.405.459	47.973	0,5

Tab. 47 - Quote inutilizzate contributi

Il fondo è sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente.

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	Tipologia	2019	2020	FONDO AL 31-12-2020
2018	€ 158.374	TRAPIANTI anni 2014 - 2016	B.1 Acquisto di beni			
			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
			B.6 Costi del personale		158.374	
			Altri costi dettagliare			
			TOTALE	0	158.374	0
2018	€ 30.000	FARMACO SORVEGLIANZA 2010-2011	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	0	30.000
2018	€ 60.000	CENTRO TRAPIANTI	B.1 Acquisto di beni			

		MIDOLLO OSSEO	B.2 Acquisto di servizi sanitari			
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
			B.6 Costi del personale	39.480		
			Altri costi dettagliare			
			TOTALE	39.480	0	20.520
2018	€ 142.990	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	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	0	142.990
2019	€ 107.000	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	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	0	107.000
2019	€ 320.878	SPESE DI PROGETTAZIONE E SPESE DI VERIFICA DELLA VULNERABILITÀ SISMICA DELLE STRUTTURE SANITARIE	B.1 Acquisto di beni			
			B.2 Acquisto di servizi sanitari		263.957	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
			B.6 Costi del personale			
			Altri costi dettagliare			
			TOTALE	0	263.957	56.921
2019	€ 1.588	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	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	0	1.588
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	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	0	216.114
2019	€ 152.500	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	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	0	152.500
2019	€ 280.000	REALIZZAZIONE PIANO REGIONALE SANGUE MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI	B.1 Acquisto di beni			
			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			

		- ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA E ALL'EFFICIENZA	B.6 Costi del personale			
			Altri costi dettagliare			
			TOTALE	0	0	280.000
2020	€ 102.921	FINANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID- 19 - RECUPERO RICOVERI OSPEDALIERI	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	102.921
2020	€ 144.806	PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO- REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	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	144.806
2020	€ 152.500	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	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	152.500
2020	€ 162.070	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	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	162.070
2020	€ 260.699	INANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID- 19 - RECUPERO PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE	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	260.699
2020	€ 38.331	Condizioni di lavoro (Intesa 45/CSR del 15 aprile 2021 (con- dizioni di lavoro))	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	38.331
Totale	€ 2.330.771			39.480	422.330	1.868.960

Tab. 48 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto.

Come risultante dalla tabella precedente, il fondo quote inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto nel 2020 ammonta ad € 1.868.960.

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

Esercizio	Importo Contributo	Descrizione	Tipologia	AL 2018	2019	2020	FONDO AL 31-12-2020
2013	€ 1.100.000	DECRETO 91 LINEA 9.4 TUMORI RARI lavori reparto Neurochirurgia	B.1 Acquisto di beni		50.363		
			B.2 Acquisto di servizi sanitari		4.190		
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari	8.380			
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare	40.320	532.939	463.808	
			TOTALE	48.700	587.491	463.808	0
2013	€ 365.607	DECRETO 91 LINEA 16 RISK MANAGEMENT	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari				
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari	84.327		279.018	
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare		2.262		
			TOTALE	84.327	2.262	279.018	0
2013	€ 80.000	DECR.91 LINEA 7 MAT.E PERC.NASCITA 2012	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari			46.667	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale		33.333		
			Altri costi dettagliare				
			TOTALE	0	33.333	46.667	0
2013	€ 39.880	DECR.91 LINEA 8 MALATTIE RARE 2012	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari			28.707	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale		9.500		
			Altri costi dettagliare		1.673		
			TOTALE	0	11.173	28.707	0
2014	€ 1.085.284	Obiettivi di piano: Cure palliative e terapia del dolore	B.1 Acquisto di beni				
2015	€ 500.000		B.2 Acquisto di servizi sanitari	248.750	270.229	184.241	
2016	€ 500.000		B.3 Acquisto di servizi non sanitari	45.825	54.000	41.494	
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare			50.000	
TOTALE	294.575		324.229	275.735	1.190.745		
2014	€ 773.606	Obiettivi di piano: Gestione delle cronicità	B.1 Acquisto di beni				
2015	€ 325.990		B.2 Acquisto di servizi sanitari	314.964	668.792	588.077	
2016	€ 500.343		B.3 Acquisto di servizi non sanitari	33.487	54.000		
2017	€ 608.250		B.6 Costi del personale				
2018	€ 137.389		Altri costi dettagliare				
			TOTALE	348.450	722.792	588.077	686.258
2014	€ 565.273	Obiettivi di piano: Reti oncologiche	B.1 Acquisto di beni				
2015	€ 231.567		B.2 Acquisto di servizi sanitari		84.391	121.125	
2016	€ 318.509		B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
2017	€ 292.470		B.6 Costi del personale				

			Altri costi dettagliare		6.280		
			TOTALE	0	90.671	121.125	1.196.023
2014	€ 104.187	Obiettivi di piano: Piano prevenzione	B.1 Acquisto di beni				
2015	€ 104.011		B.2 Acquisto di servizi sanitari				
2016	€ 72.808		B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
2017	€ 129.400		B.6 Costi del personale				
2018	€ 129.284		Altri costi dettagliare				
				TOTALE	0	0	0
2015	€ 100.000	Processi di Umanizzazione	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	0	0	0
2016	€ 52.168	Decreto 91 Linea 9 punto 1 Malattie Rare	B.1 Acquisto di beni				
2017	€ 500.120		B.2 Acquisto di servizi sanitari			9.293	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari	7.369			
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
					TOTALE	7.369	0
2018	€ 499.685	O. P. NETCPAP	B.1 Acquisto di beni				
2019	€ 192.294		B.2 Acquisto di servizi sanitari				
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
					TOTALE	0	0
2018	€ 266.873	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	B.1 Acquisto di beni				
2020	€ 118.459		B.2 Acquisto di servizi sanitari				
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
					TOTALE	0	0
2018	€ 122.346	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	B.1 Acquisto di beni				
2021	€ 118.459		B.2 Acquisto di servizi sanitari				
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
					TOTALE	0	0
2019	€ 192.294	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	B.1 Acquisto di beni				
2022	€ 118.459		B.2 Acquisto di servizi sanitari				
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
					TOTALE	0	0
2019	€ 118.459	L2 - EQUITA'	B.1 Acquisto di beni				

		AMBITO SANITARIO	B.2 Acquisto di servizi sanitari				
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
			TOTALE		0	0	118.459
2019	€ 499.440	L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	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	0	499.440
2019	€ 129.220	L4 - PIANO PREVENZIONE	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	0	129.220
2019	€ 492.487	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	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	0	492.487
2020	€ 164.547	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	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	164.547
2020	€ 106.561	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	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	106.561
2020	€ 502.086	L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	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	502.086
2020	€ 129.220	L4 - PIANO PREVENZIONE	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	129.220
2020	€ 382.844	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	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	382.844
Totale	€ 12.321.538			783.421	1.771.951	1.812.431	7.953.734

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 2020 ammonta ad € 7.953.734.

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	Tipologia	AL 2018	2019	2020	FONDO AL 31-12-2020
2015	€ 315.000	DECRETO 91 LINEA 8 OB. 2013 (Umanizzazione AOU Salerno)	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari	96.775			
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
	B.6 Costi del personale						
	Altri costi dettagliare		32.583	20.000			
	TOTALE			129.357	20.000	0	375.643
Totale	€ 525.000			129.357	20.000	0	375.643

Tab. 50 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	Tipologia	2019	2020	FONDO AL 31-12-2020
2019	€ 12.500	FONDAZIONE italiana per la LOTTA	B.1 Acquisto di beni			
			B.2 Acquisto di servizi sanitari	8.943	3.557	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
			B.6 Costi del personale			
			Altri costi dettagliare			
			TOTALE		8.943	3.557
2020	€ 15.000	FONDAZIONE italiana per la LOTTA	B.1 Acquisto di beni			
			B.2 Acquisto di servizi sanitari		8.943	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
			B.6 Costi del personale			
			Altri costi dettagliare			
			TOTALE			8.943

2020	€ 22.500	Biogen Atrofia muscolare Early Onset	B.1 Acquisto di beni			
			B.2 Acquisto di servizi sanitari		4.167	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
			B.6 Costi del personale			
			Altri costi dettagliare			
			TOTALE		4.167	18.333
2020	€ 150.000	IZMS Delibera 239/2020	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	150.000
Totale	€ 200.000		8.943	16.667	174.390	

Tab. 51 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	Tipologia	AL 2018	2019	2020	FONDO AL 31-12-2020
2017	€ 15.000	BORSE DI STUDIO OSAS TERAPIA ORTODONTICA	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari		2.500	12.500	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
			TOTALE	0	2.500	12.500	0
2018	€ 20.000	Associazione Genitori Insieme onlus (del 144/2019)	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari		16.667	3.333	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
			TOTALE	0	16.667	3.333	0
2018	€ 10.000	PROSIEGUO PROGETTO SORRISO (Fondazione Banco di Napoli)	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari	833	8.333		
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare			833	
			TOTALE	833	8.333	833	0
2018	€ 10.000	FONDAZIONE SANTOBONO Studio epidemiologico malattie rare	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			10.000	
			TOTALE		0	10.000	0

2019	€ 15.750	Assoc.Oncol.Pediat.ENeurobl. PRIMA ANNUALITA 2019 PROGETTO SURPASS	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari				
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale			3.855	
			Altri costi dettagliare				
			TOTALE			0	3.855
2019	€ 25.000	Ets BarcolloMaNonMollo DONAZIONE BORSA DI STUDIO DB 583/19	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari			19.164	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
			TOTALE			0	19.164
2020	€ 20.000	Associazione Genitori Insieme Proroga Del 144/2019)	B.1 Acquisto di beni				
			B.2 Acquisto di servizi sanitari			15.000	
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
			B.6 Costi del personale				
			Altri costi dettagliare				
			TOTALE				15.000
2020	€ 10.000	Associazione Genitori Insieme onlus Delibera 199/2020 Borsa di studio Arte Terapia	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
Totale	€ 125.750			€ 833	€ 10.833	€ 46.352	€ 32.731

Tab. 52 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da privati

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

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	AI 31/12/2019	AI 31/12/2020	Variazione	Variazione %
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	657.627	1.320.020	662.393	100,7
Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	398.243	233.390	-164.853	-41,4
Fondo incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	0	548.105	548.105	
Altri fondi per oneri e spese	305.358	911.139	605.781	198,4
Totale altri fondi per oneri e spese	703.601	1.692.634	989.033	140,6

Tab. 53 - Altri fondi per oneri e spese

- Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente movimentato quale utilizzo per la sottoscrizione del CCNL del personale della dirigenza P.T.A. e per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico;

- Il *fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI* movimentato per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico ed utilizzati per l'applicazione del nuovo contratto dei medici SUMAI;
- Il *fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016* accoglie gli accantonamenti delle somme non erogate e maturate secondo il regolamento aziendale in materia e le relative procedure aziendali. Gli incentivi saranno da utilizzare per il personale, sulla base delle funzioni tecniche incentivate e delle percentuali previste dal Regolamento Aziendale o per l'acquisto da parte dell'Azienda di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione.

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

Altri fondi per oneri e spese	Importo
Fondo Liste di attesa	98.271
Fondo comune comparto attività INTRAMOENIA	86.109
Fondo comune intramoenia dirigenza	103.707
Fondo comune attività intramoenia amministrazione	18.040
Fondo Avvocati	8.357
Fondo spese conferimento incarichi legali esterni	199.567
Fondo spese quote accan. pers. dip. da assegnare	25.899
Fondo ritenute pers dip per delegazioni di pagamento	10.832
Fondo retribuzione di risultato organi direttivi	360.357
Totale altri fondi per oneri e spese	911.139

Tab. 54 - Dettaglio voce residuale altri fondi per oneri e spese

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

- *Fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi* aziendali incrementato della quota dell'anno 2020 pari al 20% del compenso maturato dalla Direzione Strategica aziendale;
- *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 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 corrispondersi 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 digitale degli incarichi formalmente redatto dalla UOC Affari Legali.

- *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.

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.).

3. Fondo trattamento di fine rapporto

Fondo trattamento di fine rapporto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	1.044
Saldo al 31/12/2020	1.180
Variazione	137
Variazione %	13,1

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	1.043.680	136.626	48.989	1.180.305
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente				
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.043.680	136.626	48.989	1.180.305

Tab. 55 - 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 per l'anno 2020 come comunicato dal servizio Risorse umane e per un importo pari ad un dodicesimo del premio di collaborazione. L'utilizzo è relativo alla erogazione di una liquidazione per uno specialista ambulatoriale dell'Azienda collocato a riposo nel 2020 per € 48.989.

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.).

4. Debiti

Debiti	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	24.654
Saldo al 31/12/2020	31.238
Variazione	6.583
Variazione %	26,70

Nel loro complesso, i debiti aziendali subiscono un incremento del 26,70% rispetto all'esercizio precedente riferito esclusivamente a debiti verso l'erario e verso istituti previdenziali per ritenute al personale dipendente prontamente versate a gennaio 2021.

I debiti sono comprensivi delle fatture da ricevere rilevate per € 8.345.171 ed al netto delle note di credito da ricevere per € 2.301.508.

Queste si riferiscono alle rilevazioni contabili di consegna delle merci e effettuazioni delle prestazioni al 31/12/2020 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	AI 31/12/2019	AI 31/12/2020	Variazione	Var. %
Regione	3.254.932	2.756.248	-498.684	-15,3
Comuni	300	106.151	105.851	
Aziende sanitarie	1.150.694	560.361	-590.334	-51,3
Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	665.812	608.118	-57.695	-8,7
Fornitori	11.875.104	10.905.887	-969.217	-8,2

Istituto Tesoriere	0	0	0	
Tributari	658.985	3.987.009	3.328.025	505,0
Istituti di previdenza	1.361.911	5.092.176	3.730.265	273,9
Altri debiti	5.686.362	7.221.581	1.535.219	27,0
Totale debiti	24.654.100	31.237.530	6.583.430	26,7

Tab. 56 - Consistenza debiti

Si riportano la consistenza e la movimentazione dei debiti:

CODICE MOD. 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 extra-regionale					
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	3.254.932	9.433.076	9.931.760	2.756.248	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	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	3.254.932	9.433.076	9.931.760	2.756.248	
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	300	106.151	300	106.151	
	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	746.566	1.316.294	1.751.358	311.502	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	746.566	1.316.294	1.751.358	311.502	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	404.128	343.150	498.420	248.858	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.150.694	1.659.444	2.249.777	560.361	0

	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	665.812	8.269.657	8.327.352	608.118	0
PDA250	Debiti v/enti regionali:	665.812	8.269.657	8.327.352	608.118	0
	<i>SoReSa spa</i>	665.812	8.269.657	8.327.352	608.118	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
	<i>Fondazione Santobono Pausilipon</i>	0			0	
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	11.875.104	44.743.657	45.712.874	10.905.887	6.043.663
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	11.875.104	44.743.657	45.712.874	10.905.887	6.043.663
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	658.985	32.355.912	29.027.887	3.987.009	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	1.361.911	25.876.618	22.146.353	5.092.176	
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	5.686.362	44.991.641	43.456.422	7.221.581	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0	0		0	
PDA360	Debiti v/dipendenti	5.334.404	42.948.550	41.259.770	7.023.185	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0		0	
PDA380	Altri debiti diversi:	351.958	2.043.090	2.196.652	198.396	
	Totale debiti	24.654.100	167.436.156	160.852.726	31.237.530	6.043.663

Tab. 57 - Consistenza e movimentazioni dei debiti

I debiti verso la Regione che ammontano ad € 2.756.248 si riferiscono in particolare:

- all'importo di € 770.318 riferito ai pagamenti anticipati dalla So.Re.SA. spa per gli acquisti di beni sanitari effettuati dalla centrale di acquisti regionale e comunicati dalla stessa alla Regione che provvede ratealmente al recupero dell'importo compensandolo con le assegnazioni mensili;
- all'importo di € 1.844.778 per altri debiti verso la Regione e provenienti da esercizi precedenti;
- a rimborsi per competenze ed oneri riflessi personale comandato regionale per € 141.152.

I debiti vs Comune che ammontano ad € 106.151 al 31/12/2020 si riferiscono alla TARI di competenza e dovuta al Comune di Napoli per l'anno 2020 e pagata nel 2021.

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 31/12/2020 sono:

Debiti vs Aziende Sanitarie	Importo
ASL CASERTA	9.339
ASL NAPOLI 1 CENTRO	70.834
ASL NAPOLI 2 NORD	56.364
AO CARDARELLI	93.902
AO DEI COLLI	8.073
AOU FEDERICO II	28.300
IRCSS PASCALE	44.691
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie	311.502

Tab. 58 - Debiti vs. asl ed ao regionali

I debiti v/Aziende sanitarie del SSR sono stati tutti pagati nei primi mesi del 2021.

I debiti v/Aziende sanitarie extraregionali sono relativi a prestazioni sanitarie, ai rimborsi per personale comandato. I debiti per singola azienda al 31/12/2020 sono:

<i>Debiti vs Aziende Sanitarie extra Regionali</i>	Importo
A.s.l. 8 Cagliari	121.265
Azienda Ospedaliero-univer. Meyer	4.768
Azienda Sanitaria Locale Roma F	96.245
Casa Sollievo della Sofferenza	1.347
Città Della Salute e Della Scienza	2.044
Fondazione Monza e Brianza	7.327
Fondazione Stella Maris	4.914
I.n.m.i. Lazzaro Spallanzani irccs	63
Istituto Giannina Gaslini	1.646
Istituto Mario Negri	2.073
Ospedale Pediatrico Bambin Gesù	7.167
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie extraregionali	248.858

Tab. 59 - Debiti vs. asl ed ao extraregionali

I debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione sono relativi a debiti verso la So.Re.Sa. Spa per la centralizzazione degli acquisti al 31/12/2020 per € 608.118 e relative a fatture che a tale data non sono state pagate ai fornitori per € 29.756.

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

Tali debiti incluse le fatture da ricevere sono diminuiti dell'8,2% rispetto all'esercizio precedente.

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2020 si è costantemente ridotto, come si evince dalla seguente tabella mantenendosi, costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
ANNO 2020	
I TRIMESTRE	-1,52
II TRIMESTRE	-24,41
III TRIMESTRE	-46,44
IV TRIMESTRE	-48,89
ANNUO	-34,86

Tab. 60 - ITP 2020

L'indice di tempestività dei pagamenti invece dal 2015 al 2020 è stato il seguente:

ITP anno 2015	ITP anno 2016	ITP anno 2017	ITP anno 2018	ITP anno 2019	ITP anno 2020
33,87	32,88	5,90	-38,37	-18,42	-34,86

Tab. 61 - ITP dal 2015 al 2020

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

<http://www.santobonopausilipon.it/content/indicatore-di-tempestivit%C3%A0-dei-pagamenti>.

L'articolo 1, comma 867, della Legge n.145/2018 prevede che a decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, 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 oltre, che per quanto possibile, a velocizzare ed incrementare ulteriormente i pagamenti, attraverso la procedura dematerializzata della stessa, anche ad una attività di bonifica derivante da una attenta analisi di riconciliazione tra situazione contabile, come risultante dai sistemi contabili informatici in uso presso l'Azienda di riferimento, e la situazione debitoria risultante dalla Piattaforma Certificazione Crediti. Tale attività ha portato alla chiusura sulla Piattaforma Certificazione Crediti di documenti commerciali che risultavano in stato "Ricevuta" e "In Lavorazione", quindi documenti aperti che andavano ad incrementare il debito dell'azienda, mentre tali documenti risultavano chiusi nei sistemi contabili aziendali.

L'azienda per l'anno 2018 ha comunicato uno stock di debito di € 3.976.940, ridotto al 31/12/2019 ad € 2.255.862 ed ulteriormente ridotto al 31/12/2020 ad € 828.018. Trattasi di debiti commerciali scaduti al 31/12 e non pagati e quindi fatturato non pagato al 31/10. Si riporta lo "screenshot" dalla piattaforma ministeriale del MEF.

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2020

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

828.018,17 Gestione commissariale No

Note

di cui euro (...) per fatture emesse nell'anno 2020

Motivazioni per mancato smaltimento debito:

- Problemi di liquidità di cassa ()
- Sfasamento tra competenza e cassa ()
- Carenza di organico del personale dipendente ()
- Complessità delle procedure amministrativo-contabili interne ()
- Problemi di contenzioso ()
- Altro (da specificare)

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 25/08/2021

Fatture ed altri documenti Note di Credito

Importo scaduto e non pagato € 877.192,32 -€ 49.174,15

Importo scaduto e non pagato Totale € 828.018,17

Regole per il calcolo del debito

Importo documenti ricevuti nell'esercizio € 43.974.769,01

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 25/08/2021

Tempo medio ponderato di pagamento 24 giorni

Tempo medio ponderato di ritardo -43 giorni

Tab. 62 - Certificazione debito al 31/12/2020 su PCC

L'Azienda, come previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito con modificazioni della L.89/2014, ha effettuato nell'anno 2020 pagamenti, al netto di iva, relativi a transazioni commerciali effettuati entro e dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. 231/2002 come da dati estratti in PCC e di seguito riportato:

Pagamenti dei debiti Vs. fornitori al netto di iva anno 2020	Importo	Valore percentuale
Entro i termini di pagamento DL 231/2002	41.575.587	89,8

Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	4.702.658	10,2
Totale pagamenti eseguiti nel 2020	46.278.245	100,0

Tab. 63 - Pagamenti 2020 relativi a transazioni commerciali netto di iva

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

Pagamenti dei debiti Vs. fornitori al netto di iva anno 2020	Importo	Valore percentuale
Entro i 60 gg di ritardo	3.157.236	67,1
Entro i 365 gg di ritardo	1.421.935	30,2
Oltre i 365 giorni di ritardo	123.488	2,6
Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	4.702.658	100,0

Tab. 64 - Pagamenti 2020 relativi a transazioni commerciali netto di iva

I **debiti tributari** verso l'Erario sono composti dalle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni di dicembre e regolarmente versate nel mese di gennaio 2021, dal debito IRAP per le quote di retribuzione di competenza del 2020 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 2020 e versato nel mese di Gennaio 2021.

Analogamente, i **debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali** concernono prevalentemente gli oneri sociali delle retribuzioni di dicembre 2020 e versate nel mese di gennaio 2021 e gli oneri contributivi delle competenze maturate e non erogate nell'anno, quali la retribuzione di risultato dei dirigenti.

Gli **altri debiti** sono così costituiti:

Altri debiti	AI 31/12/2019	AI 31/12/2020	Variazione	Var. %
Debiti verso dipendenti	5.334.404	7.023.185	1.688.780	31,7
Debiti per ritenute c/terzi	38.976	37.561	-1.415	-3,6
Debiti per depositi cauzionali di terzi	9.072	13.439	4.368	48,1
Debiti diversi	303.910	147.396	-156.514	-51,5
Totale altri debiti	5.686.362	7.221.581	1.535.219	27,0

Tab. 65 - 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 2021 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2020.

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 al convenzionamento interno compartecipazione per le attività libero professionali (fondi perequativi), consulenze di competenza del 2020 ed erogate nel 2021.

La voce residuale degli altri debiti comprende anche i debiti verso terzi. Questi ultimi sono relativi prevalentemente a ritenute operate a carico del personale dipendente con le competenze stipendiali del mese di dicembre ed erogati nel mese di gennaio a favore di terzi soggetti per cessioni, pignoramenti ed altri analoghi istituti.

Si riporta, nelle tabelle che seguono, il dettaglio dei debiti per anno di formazione e per scadenza con i valori in migliaia di euro:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020
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	0	0	0	0	2.756
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	0
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	2.756
PDA130	DEBITI V/COMUNI:					106
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	5	0	307
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			5		307
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	96	2	0	0	151
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	96	2	5	0	458
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0	608
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	0	0	0	608
	<i>SoReSa spa</i>			0		608
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	607	108	162	399	9.630

PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	607	108	162	399	9.630
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					3.987
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					5.092
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	23	0	58	2.165	4.975
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti			52	2.113	4.858
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	23		6	52	117
	Totale debiti	726	110	225	2.564	27.612

Tab. 66 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione

Il dettaglio dei debiti per scadenza:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO			
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
PDA060	Altri debiti v/Stato			
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.756.248	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	2.756.248	0	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	106.151		
	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	560.361	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	311.502	0	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	248.858	0	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	560.361	0	0

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
PDA250	Debiti v/enti regionali:	608.118	0	0
	<i>Soresa S.p.a.</i>	608.118	0	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	10.905.887	0	0
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	10.905.887	0	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	3.987.009	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	5.092.176	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	7.221.581	0	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	7.023.185	0	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	198.396	0	0

Tab. 67 - 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.).

5. Ratei e Risconti passivi

Ratei e Risconti passivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	0
Saldo al 31/12/2020	6
Variazione	6

In dettaglio:

Ratei e risconti passivi	AI 31/12/2019	AI 31/12/2020	Variazione
Ratei passivi	0	5.545	5.545
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	0	5.545	5.545

Tab. 68 - Dettaglio ratei e risconti passivi

Al 31/12/2020 sono stati rilevati ratei passivi:

- per € 4.816,75 relativo alla convenzione per la chirurgia vascolare con l'ASL Napoli 1 Centro per la quota parte del 2020. Prestazioni fatturate con documento n. 1000000489 del 16/06/2021 di € 8.350,80 per i mesi da ottobre 2020 a gennaio 2021;
- per l'importo di 728,03 relativo alla quota 2020 di un canone fatturato per il periodo 29/9/2020-28/3/2021 (fattura n. 151 del 24/02/2021 di € 1.401,26).

Non sussistono al 31/12/2020 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 migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2020	4.238
Saldo al 31/12/2020	8.873
Variazione	4.545
Variazione percentuale	105

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 31/12/2020 ed ammontanti ad € 8.873.023.

Conti d'ordine	AI 31/12/2019	AI 31/12/2020	Variazione
Canoni leasing ancora da maturare	0	0	0
Beni in comodato	0	0	0
Altri conti d'ordine	4.328.499	8.873.023	4.544.524
Totale conti d'ordine	4.328.499	8.873.023	4.544.524

Tab. 69 - Dettaglio dei conti d'ordine

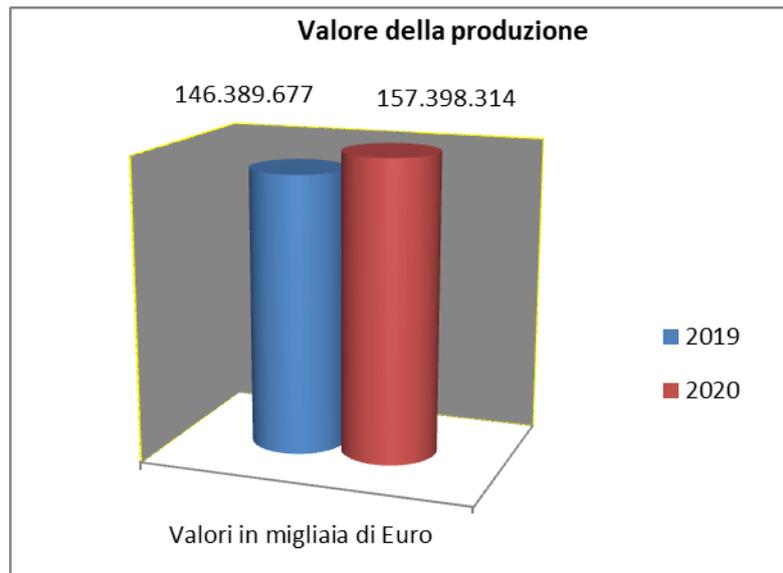
C) Informazioni sul Conto Economico

I dati del conto economico del 2020 sono confrontati con i dati rilevati nel 2019.

1. Valore della produzione

Valore della produzione	Valori in migliaia di Euro
2019	146.389.677
2020	157.398.314
Variazione	11.008.637
Variazione %	7,5

Graficamente:



Tab. 70 - Grafico valore della produzione 2019-2020

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

Rif.	Valore della produzione	2020	2019	Variazione	Variazione %
1	Contributi in c/esercizio	104.929.548	85.691.207	19.238.341	22,5
2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.323.892	-6.443.030	2.119.137	-32,9
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.288.003	1.991.890	296.113	14,9
4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	47.629.199	57.501.638	-9.872.439	-17,2

5	Concorsi, Rimborsi e Recuperi	997.986	1.555.083	-557.098	-35,8
6	Compartecipazione spesa per prestazioni sanitaria	529.640	1.000.969	-471.329	-47,1
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.944.544	4.704.794	239.750	5,1
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0		
9	Altri ricavi e proventi	403.287	387.125	16.162	4,2
	Totale valore della produzione	157.398.314	146.389.677	11.008.637	7,5

Tab. 71 - *Composizione valore della produzione*

1. Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2019 sono così composti:

Contributi in conto esercizio	2020	2019	Variazione	Variazione %
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.	102.236.874	83.906.059	18.330.815	21,8
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata	1.285.259	1.431.900	-146.641	-10,2
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	1.043.725	312.498	731.227	234,0
Contributi in c/esercizio da privati	363.690	40.750	322.940	792,5
Totale contributi in conto esercizio	104.929.548	85.691.207	19.238.341	22,5

Tab. 72 - *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. 366 del 27/7/2021 della Giunta della Regione Campania su proposta del Direttore Generale per la Tutela della Salute, si è provveduto ad operare il riparto del FSR 2020.

Come per gli anni scorsi il riparto 2020, tiene conto dei più aggiornati preconsuntivi forniti da ciascuna Azienda Sanitaria, con l'obiettivo di assicurare per quanto possibile a tutte le aziende i mezzi finanziari necessari per coprire i propri costi. Tale finalità viene perseguita attraverso la cd. "manovra di riequilibrio" tra le assegnazioni alle aziende ed i loro costi, effettuata a saldo zero, in modo che le ASL (ciascuna per una quota parte) contribuiscano a riequilibrare i conti delle aziende ospedaliere.

Per quanto riguarda i fondi statali a destinazione vincolata, il riparto è stato operato in coerenza con i provvedimenti vigenti di riparto dei fondi vincolati per la prevenzione e gli obiettivi prioritari del Piano Sanitario Nazionale.

Per l'Azienda Santobono Pausilipon sono stati assegnati i seguenti importi:

FSR 2020	Importi in euro
Contributo FSR indistinto	82.814.275
Fondi finalizzati	9.692.075
Fondi a destinazione vincolata	1.285.259
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	8.333.871
Finanziamento per Funzioni - Altro	1.396.653
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale regionale	38.859.483

Prestazione per mobilità compensativa (File F) regionale	3.285.017
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale extra regionale	2.186.492
Totale FSR	147.853.125

Tab. 73 - Composizione assegnazione FSR 2020

In particolare i contributi in conto esercizio assegnati attraverso la Regione per l'anno 2020 sono:

CODICE	DESCRIZIONE	SANTOBONO	NOTE
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	104.378.358,16	-
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	103.522.133,49	-
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	102.236.874,33	-
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	82.814.275,52	-
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	9.692.075,33	Finalizzati + Decreti Covid
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	9.730.523,48	-
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	8.333.870,23	-
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	1.396.653,25	-
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.285.259,16	-
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	856.224,67	-
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	260.755,00	-
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	260.755,00	Premialità Personale Covid
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	595.469,67	-
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	-
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	471.439,76	Decreto ristori
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	124.029,91	Protezione Civile
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-

Tab. 74 - Assegnazione FSR ed altri contributi per il tramite regionale 2020

I contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R. sono così composti:

Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta dalla Regione Campania – Voce AA0030 CE	Importi in euro
Contributi FSR indistinto	82.814.275
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	8.333.871

Finanziamento per Funzioni - Altro	1.396.653
FSR indistinti finalizzati	9.692.075
Totale contributi in conto esercizio indistinti FSR	92.506.350

Tab. 75 - *Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR*

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2020 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
U07053	Spese legali e altri oneri derivanti da contenziosi in materia sanitaria verso aziende sanitarie	1.059.277
U07073	Piano nazionale della prevenzione ex art. 4 c. 1, lett. e) accordo stato-regionii del 23/03/05 rep. 2271. quota fondo indistinto	144.806
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).	1.500.000
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 unita' operative di rianimazione.	162.070
U07131	Interventi urgenti	103.136
U07135	Cov19 spese straordinarie strutture pubbliche	524.506
U07135	Cov19 spese straordinarie strutture pubbliche	3.041.170
U07158	Programma regionale finalizzato al controllo del rischio clinico ed al controllo delle infezioni ospedaliere associate all'assistenza- trasferimenti amministrazioni locali	15.990
U07234	Screening neonatali obbligatori	716.000
U07296	Oneri gestionali della basco della regione campania (l.r. 18/2000, art.51)	500.000
U07312	Contributo acquisto farmaci ad alto costo	35.570
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	1.035.100
U07430	Erogazione finanziamenti dl 104/2020 emergenza covid-19 - recupero ricoveri ospedalieri	102.921
U07431	Erogazione finanziamenti dl 104/2020 emergenza covid-19 - recupero prestazioni di specialistica ambulatoriale	260.699
	Condizioni di lavoro (Intesa 45/CSR del 15 aprile 2021 (condizioni di lavoro))	38.331
Totale	Contributi assegnati in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania	9.692.075

Tab. 76 - *Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR finalizzati dalla Regione*

Il dettaglio contributi finalizzati COVID (allegato "DI CUI COVID" Riparto FSR 2020) è come di seguito riportato.

Cap. di SPESA	OGGETTO	RIF DL	Importo assegnato	Importo accantonato
U07135	Cov19 spese straordinarie strutture pubbliche	DL 14 - DL18	3.041.170	
U07430	Erogazione finanziamenti dl 104/2020 emergenza covid-19 - recupero ricoveri ospedalieri	DL 104	102.921	102.921
U07431	Erogazione finanziamenti dl 104/2020 emergenza covid-19 - recupero prestazioni di specialistica ambulatoriale	DL 104	260.699	260.699
U07135	Cov 19 spese straordinarie strutture pubbliche	DL 14 - DL 18	524.506	
	Condizioni di lavoro (Intesa 45/CSR del 15 aprile 2021)		38.331	38.331
Totale			3.967.627	401.951

Tab. 77 - Dettaglio contributi finalizzati COVID (allegato "DI CUI COVID" Riparto FSR2020)

I contributi in c/esercizio della Regione per quota del Fondo Sanitario Regionale a destinazione vincolata sono relativi alle assegnazioni regionali per gli obiettivi di piano. Infatti sulla base delle indicazioni contabili contenute nella suddetta delibera regionale all'importo dei contributi in conto esercizio per FSR indistinto vanno aggiunti € 1.285.259 per contributi vincolati a valere sul FSN 2020, riferiti a capitoli di spesa finalizzata (c.d. "Obiettivi di Piano), prevalentemente di natura formativa e/o finalizzati all'acquisto di beni.

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

Capitolo regionale	Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata – Voce AA0040 CE	Importi in euro
CAP 7114	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	164.547
CAP 7114	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	106.561
CAP 7114	L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	502.086
CAP 7114	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	382.844
CAP 7072	L4 - PIANO PREVENZIONE	129.220
	Totale contributi vincolati attribuiti nel 2020	1.285.259

Tab. 78 - Dettaglio contributi in conto esercizio regionali vincolati (Voce AA0040 Mod. CE)

Le assegnazioni confrontate con l'esercizio scorso:

RIPARTO FSN FONDI VINCOLATI	OBIETTIVI DI CARATTERE PRIORITARIO					TOTALE RIPARTO FSN VINCOLATO
	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	L4 - PIANO PREVENZIONE	
	CAP 7114	CAP 7114	CAP 7114	CAP 7114	CAP 7072	
2019	192.294	118.459	499.440	492.487	129.220	1.431.900
2020	164.547	106.561	502.086	382.844	129.220	1.285.259
Differenza	-27.747	-11.898	2.646	-109.643	0	-146.641

Tab. 79 - Contributi in conto esercizio regionali vincolati confrontati con esercizio precedente

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.

I contributi in conto esercizio da Regione includono le prestazioni eseguite a favore di pazienti extracomunitari minori effettuati per STP ai sensi dell'art. 35, comma 3 e 4, del Dlgs 268/98, per l'anno 2020 e debitamente rendicontati dall'Azienda con esclusione dei ricoveri effettuati per cittadini comunitari Europei Non Iscritti al SSN (ENI).

Si riporta, di seguito, il prospetto riepilogativo delle prestazioni erogate nell'anno 2020 a favore di cittadini extracomunitari non iscritti al SSN (codice onere di degenza 8).

Onere degenza	rimborso	numero casi
Ricoveri onere 8 DEGENZA stranieri indigenti a carico SSN	388.621	57
Prestazioni ambulatoriali STP	2.587	171
Totale	391.208	

Tab. 80 - *Dettagli prestazioni STP 2020*

La deliberazione n. 366 del 27/7/2021 ha inoltre assegnato alle aziende sanitarie regionali **risorse extra fondo sanitario** (allegato 3 ter) per il rimborso delle spese sostenute dalla Regioni e Province Autonome nell'anno 2020 per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale ed altri beni sanitari inerenti l'emergenza come da intesa della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano con atto n°98/CSR del 24 giugno 2021 sullo schema di Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero della Salute concernente il riparto tra le Regioni e le Province Autonome del fondo di cui al comma 1 dell'art. 24 del DL 41/2021 convertito con modificazioni dalla legge 21 maggio 2021, n. 69.

I contributi in conto esercizio da Regione (extra fondo) assegnati all'Azienda sono di seguito riportati:

RIPARTO FSN 2020 EXTRA FONDO	Importi in euro	Note
Contributi da Protezione Civile	124.030	Protezione Civile
Contr. da altri sogg. pubbl. vincolati extra fondo	471.440	Decreto ristori
Contributi da Regione extra fondo - vincolati	260.755	Premialità Personale Covid
Totale contributi Regionale extra fondo	856.225	

Tab. 81 - *Contributi extra fondo anno 2020*

I Contributi in conto esercizio per la ricerca riguardano finanziamenti di progetti di ricerca sostenuti dall'IZMS per € 150.000 e da istituzioni senza scopo di lucro quali la Fondazione Italiana per la Lotta al Neuroblastoma per € 15.000 e Biogen Atrofia muscolare Early Onset per € 22.500.

In particolare, i contributi in conto esercizio riconosciuti all'Azienda dall'Istituto Zooprofilattico, giusta DDG n. 239 del 01.04.2020, finanziano le attività di reciproca collaborazione contemplate nel programma operativo:

- Azione 1 ORME, finalizzata alla ricerca sulle modificazioni epigenetiche legate all'obesità su soggetti residenti in aree a differente impatto ambientale;

- Azione 2 CITO, finalizzata allo studio epidemiologico, interventistico, non farmacologico sull'impatto delle citochine pro-infiammatorie sulle alterazioni della funzionalità e della struttura tiroidea in bambini ed adolescenti in sovrappeso ed obesi in aree a differente pressione ambientale.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa:

Contributi in c/esercizio per la ricerca	2020	2019	Variazione	Variazione %
Contributi c/esercizio ricerca finalizzata altri sog.pub	150.000	300.000	-150.000	-50
Contributi c/esercizio ricerca finalizzata da istit. no lucro	37.500	12.498	25.002	200
Tot.A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	187.500	312.498	-124.998	-40

Tab. 82 - Contributi in conto esercizio per la ricerca

Nei *contributi da privati* sono stati rilevati i contributi ricevuti dalla Associazione Genitori Insieme onlus private, per l'erogazione di borse di studio per € 30.000 e dal contributo ricevuto dalla Protezione civile relativo alla donazione di beni durante l'emergenza sanitaria per il Covid 19 come da indicazioni contabili ricevute dalla Regione Campania.

Contributi in c/esercizio da privati	2020	2019	Variazione
Contributo in conto esercizio da istituzioni sociali senza lucro	30.000	40.750	-10.750
Contributo in conto esercizio donazione da Protezione civile	333.690	0	333.690
Tot.A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	363.690	40.750	322.940

Tab. 83 - 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, 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 2020 ammonta ad **€ 4.323.892** così come di seguito dettagliato:

Beni Acquisiti nel 2020 con FSR Regionale	Acquisizioni 2020	Importo Rettifica 100%
Attrezzature generiche	381.690	381.690
Attrezzature sanitarie	1.226.031	1.226.031
Automezzi	23.790	23.790
Impianti e macchinari generici	1.046.664	1.046.664
Macchine elettroniche e elettromeccaniche	210.530	210.530
Manutenzione straordinarie fabbricati indisponibili	1.161.182	1.161.182
Mobili e arredi	214.244	214.244
Software di proprietà e/o licenze uso indeterminato	59.762	59.762
Totale complessivo	4.323.892	4.323.892

Tab. 84 - Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Si riporta il valore complessivo degli investimenti eseguiti nel 2020 e modalità di finanziamento.

Descrizione	Importo in euro
Valore complessivo degli investimenti operati nel 2020	5.538.152
- di cui investimenti finanziati con donazioni e lasciti vincolati ad investimento	1.122.759
- di cui finanziamenti per investimento	91.500
Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio	4.323.892
AA0250 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-4.323.892
AA0260 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-
Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2020	-4.323.892

Tab. 85 - Investimenti eseguiti nel 2020

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "rettifiche dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti" eseguito nel 2020:

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2020	2019	Variazione	Variazione %
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-4.323.892	-5.855.538	1.531.646	-4.323.892
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. vincolato	0	-587.491	587.491	0
Totale rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.323.892	-6.443.030	2.119.137	-4.323.892

Tab. 86 - Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Si riporta di seguito il dettaglio rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti.

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	103.522.133	4.323.892	4,18	4.323.892
AA0030	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto	102.236.874	4.323.892	4,23	4.323.892
AA0040	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato	1.285.259	0	0,00	0
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	0	0	0	0
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0,00	0
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	187.500	0	0,00	
AA0210	Contributi in c/esercizio per ricerca	150.000	0	0,00	0
AA0220	Contributi in c/esercizio da privati per ricerca	37.500	0	0,00	0
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	363.690	0	0,00	0
	Totale	103.709.955	4.323.892	4,17	4.323.892

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

**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	2020	2019	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	422.330	39.480	382.850	969,7
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.789.097	1.849.809	-60.711	-3,3
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	20.000	-20.000	-100,0
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	3.557	33.609	-30.052	-89,4
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	49.685	48.993	693	1,4
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	2.264.669	1.991.890	272.779	13,7

Tab. 88 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati ad esercizi precedenti

Gli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti sono aumentati del 13,7%.

4. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	2020	2019	Variazione	Variazione %
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	44.527.677	53.785.951	-9.258.274	-17,21
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.084.355	2.400.576	-316.221	-13,17
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.017.166	1.315.110	-297.944	-22,66
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	47.629.199	57.501.637	-9.872.438	-17,17

Tab. 89 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La riduzione delle prestazioni è sicuramente da attribuire all'emergenza sanitaria per il Covid 19 che, in determinati periodi di tempo, non ha consentito l'erogazione di prestazioni sanitarie come precisato diffusamente nella Relazione sulla gestione.

**Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.
PR01. No –**

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	2020	2019	Variazione	Variazione %
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	42.341.185	51.705.445	-9.364.260	-18,11
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione	0	0	0	
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. extra regionali	2.186.492	2.080.506	105.986	5,09
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici extra regione	0	0	0	0
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	44.527.677	53.785.951	-9.258.274	-17,21

Tab. 90 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche

La Regione Campania con note prot. n. 314668 dell'11.06.2021 e 0385488 del 21.07.2021 del Direttore Generale per la Tutela della Salute ha comunicato i dati della mobilità sanitaria interaziendale ed interregionale da contabilizzare per l'esercizio 2020.

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	2020	2019	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero - Regione	37.966.813	47.423.474	-9.456.661	-19,94
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	892.672	1.236.854	-344.182	-27,81
Prestazioni di File F - Altro	3.285.017	2.913.949	371.068	12,73
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Regione	0	0	0	0!
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.S.L.	893	871	22	0
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.O.	2.324	8.501	-6.177	-75,00
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso Policlinici	3.507	3.669	-161	0
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	19.269	33.004	-13.735	-42,42
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	162.496	76.821	85.675	110,39
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari	8.193	8.229	-36	0
Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	42.341.185	51.705.372	-9.364.187	-18,11

Tab. 91 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali

Il dettaglio della **mobilità attiva intraregionale** dell'anno 2020 è il seguente:

TIPO FLUSSO	CODICE CE	VOCE CE	IMPORTO
FILE A	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	37.966.813
FILE C	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	892.672
FILE F	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	3.285.017
	Di cui	Farmaci ad alto costo	124.489
	Di cui	Farmaci per la distribuzione diretta	327.613
	Di cui	Farmaci Innovativi	2.832.914
		SALDO	42.144.502

Tab. 92 - Dettaglio Mobilità attiva intraregionale

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni di ricovero e di specialistica per esterni 2020, suddiviso per azienda sanitaria competente del paziente che ha usufruito della prestazione, è il seguente:

TOTALE MANOVRA COMPENSATIVA INTERAZIENDALE							
201	202	203	204	205	206	207	TOTALE
AV	BN	CE	NA1CENTRO	NA2NORD	NA3SUD	SA	
1.382.411	817.762	6.013.547	11.324.263	10.281.009	8.039.392	4.286.118	42.144.502

Tab. 93 - Dettaglio ricavi per prestazioni di ricovero e specialistica per A.S.L. regionali – Mobilità intraregionale

Le altre prestazioni del file F concernono la distribuzione dei farmaci per il primo ciclo di terapia dei pazienti dimessi, è stato pari ad € 327.613,37.

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

Farmaci a distribuzione diretta, compr. dgr 2250/07 e intravitreali - Fonte: Flussi Informativi conferiti dalle AA.SS. alla So.Re.Sa. S.p.A.								
Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	Totale
Distribuzione diretta	3.356	4.201	27.395	109.460	85.353	54.252	43.595	327.613
Innovativi	164.575	170.633	12.116	640.580	926.099	494.177	424.733	2.832.914
Mobilità attività prestazioni di file	167.931	174.835	39.510	750.040	1.011.452	548.430	468.328	3.160.528

Tab. 94 - Dettaglio ricavi per mobilità attiva prestazione file F per A.S.L. regionali

Con riferimento, inoltre, ai **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad aziende sanitarie pubbliche**, si specifica che il D.C.A. 46/2018 di riparto del finanziamento statale per la spesa sanitaria corrente per l'esercizio 2017, ha previsto che le aziende sanitarie – in conformità alla disposizione recata dall'art. 29, lettere h) ed i) del D.Lgs. 118/2011 – devono iscrivere tra i costi la mobilità sanitaria passiva extra regione e tra i ricavi la mobilità sanitaria attiva extra regione, come risultante dalla "matrice della mobilità extraregionale approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario

regionale standard e delle relative fonti di finanziamento dell'anno di riferimento". Corrispondentemente, il riparto del finanziamento sanitario della spesa corrente viene assegnato dalla Regione alle aziende sanitarie "al lordo" (ossia "prima") della mobilità sanitaria extra regione attiva e passiva, procedendo alle conseguenti compensazioni tra crediti e debiti verso la Regione.

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 2019.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2020	2019	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	1.905.454	1.577.087	328.366	20,8
Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	232.313	291.978	-59.665	-20,4
Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	1.462	117.936	116.474	-98,8
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	23.400	11.526	11.874	103,0
Altre prestazioni sanitarie ad ASL ed AO extra Regione	5.915	0	5.915	
Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	17.947	81.978	-64.031	-78,1
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2.186.492	2.080.506	105.986	5,1

Tab. 95 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione

Tali ricavi in controtendenza rispetto a tutte le altre prestazioni sanitarie riportano un incremento del 5,1% per effetto di un incremento delle prestazioni di ricovero per pazienti extraregionali. In particolare i dati dei ricavi da **mobilità sanitaria extraregionale** è:

CODICE CE	VOCE Modello CE	IMPORTO
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.905.454
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	232.313
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	1.462
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	0
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	23.400
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	5.915
SALDO interregionale		2.168.545

Tab. 96 - Ricavi per mobilità sanitaria extraregionale

I ricavi derivanti da **prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale**, sono diminuiti rispetto allo scorso anno ad eccezione delle prestazioni per consulenze ad asl, aziende ospedaliere ed aziende ospedaliere universitarie regionali.

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

Prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2020	2019	Variazione	Variazione %
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area ospedaliera: ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	126.359	173.642	-47.284	-27,59
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: prestazioni sanitarie ambulatoriali interne	310.001	335.505	-25.504	-7,46
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: diagnostica interna	13.470	24.623	-11.153	-48,00
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: intramoenia extramuraria	392.379	664.971	-272.591	-41,05
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad altri soggetti pubblici	271.492	304.583	-33.091	-11,15
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	813.893	729.024	84.869	11,52
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	7.515	8.010	-495	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze a Policlinici universitari della Regione	139.678	150.240	-10.562	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	9.568	9.978	-410	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti pubblici	0	0	0	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Poli-clinici della Regione	0	0	0	0
Totale prestazioni in attività libero professionale	2.084.355	2.400.576	-316.221	-13,17

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 che nel 2020, unica voce di ricavo che ha visto un incremento per la richiesta di sempre più ore da parte di altre aziende finalizzate a garantire i turni di servizio.

La gestione dell'intramoenia è in sostanziale in equilibrio:

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazione	Var. %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	126.359	173.642	-47.284	-27,2
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	715.850	1.025.099	-309.248	-30,2
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	271.492	304.583	-33.091	
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)	961.086	887.274	73.812	8,3

AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	9.568	9.978	-410	-4,1
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	2.084.355	2.400.576	-316.221	-13,2
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	96.782	135.900	-39.118	-28,8
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	567.600	792.102	-224.501	-28,3
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)	120.873	184.834	-63.961	
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)	891.811	854.116	37.695	4,4
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	7.427	-7.427	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	1.677.066	1.974.378	-297.312	-15,1
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	3.468.457	3.562.000	-93.543	-2,6
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	117.904	154.000	-36.096	-23,4
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	41.687	48.012	-6.324	-13,2
	Fondo di perequazione	242.435	273.426	-30.991	-11,3
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	402.026	475.438	-104.412	-15,4

Tab. 98 - Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Sono riportati nel prospetto le indennità di esclusività medica ma non conteggiate nel totale degli altri costi intramoenia in quanto i costi sono relativi a tutto il personale medico anche a quello che non eroga prestazioni libero professionali e comunque non possono considerarsi in tale voce in quanto del tutto estranei alla gestione intramoenia e renderebbero impossibile la determinazione dell'equilibrio. Nel modello CE alla voce BA1260 sono stati contabilizzati i costi dei fondi di perequazioni.

Le **prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati** riguardano principalmente le prestazioni per cessione sangue, le compartecipazioni della quota DRG per gli interventi chirurgici, resi in intramoenia a persone fisiche paganti, ed altre prestazione sanitarie prevalentemente eseguite nei confronti di case di cura private.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro	2020	2019	Variazione	Variazione %
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	32.886	44.805	-11.919	-26,60
Proventi per prestazione di cessione sangue	861.041	867.386	-6.345	-0,73
Proventi per sperimentazioni farmaci	46.410	88.900	-42.490	-47,80
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici	17.357	25.128	-7.771	-30,93
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	59.473	288.891	-229.418	-79,41
Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati	1.017.166	1.315.110	-297.944	-22,66

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

5. Concorsi, recuperi e rimborsi

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

Voce CE	Concorsi, recuperi e rimborsi	2020	2019	Variazione	Variazione %
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	102.759	88.834	13.925	15,68
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	169	258	-89	-34,57
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	499.251	1.024.099	-524.848	-51,25
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	41.607	54.717	-13.110	-23,96
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	354.200	387.176	-32.976	-8,52
AA0750	Totale A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	997.986	1.555.083	-557.098	-35,82

Tab. 100 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi

I "rimborsi assicurativi" si riferiscono ai rimborsi eseguite dall'INAIL per gli infortuni del personale dipendente o per altre prestazioni assicurative.

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione" nel 2020 è relativa ai beni ricevuti per l'emergenza sanitaria da Soresa e da altre aziende sanitarie mentre per l'anno 2019 era riferita al rimborso dell'AOU Luigi Vanvitelli relativo al personale comandato della Terapia Intensiva Neonatale terminato il 31/8/2019.

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

Altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	Importo
Azienda ULSS n. 1 Dolomiti	14.988
Oneri da contenzioso B. M.	5.560
Procura repubblica di Roma	300
Azienda Sanitaria Molise	191
Totale	21.039

Tab. 101 - Dettaglio altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici

In tale voce, come da richiesta regionale in sede di verifica, sono stati ulteriormente contabilizzati € 20.568 per rimborsi ricevuti dalle aziende regionali per rimborsi spese riconosciute al personale convenzionato.

Gli altri importi si riferiscono recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici regionali.

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

Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2020	2019	Variazione	Variazione %
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	170.414	190.378	-19.965	-10,49
Recuperi dal personale dipendente	79.799	28.479	51.320	180,21

Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	103.987	168.319	-64.332	-38,22
Totale concorsi, rimborsi e recuperi da privati	354.200	387.176	-32.976	-8,52

Tab. 102 - Dettaglio 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 del buono pasto ed i recuperi dal personale dipendente eseguiti con particolare riferimento alle indennità per malattia.

In particolare nella voce altri sono stati contabilizzati i recuperi per spese processuali per € 41.997, i recuperi per spese di pubblicazione per € 12.771, i rimborsi per la partecipazione a commissioni di concorso, i rimborsi per le spese dei tamponi eseguiti dalle imprese operanti c/o l'Azienda etc.

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

6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

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

Il dettaglio di tale voce è:

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	2020	2019	Variazione	Variazione %
Proventi da ticket per visite specialistiche	450.602	919.054	-468.452	- 51
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	59.436	56.597	2.839	3,51
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	19.602	25.317	-5.715	- 22
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket sul Pronto Soccorso	0	0	0	0
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - (Ticket) Altro	0	0	0	0
Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	529.640	1.000.969	-471.329	- 47,05

Tab. 103 - Dettaglio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

Le compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie sono determinate prevalentemente per effetto del Decreto Commissariale n. 52 del 27/9/2010 e successive modificazioni ed integrazioni ad oggetto "misure di compartecipazione alla spesa per assistenza specialistica" che ha previsto che per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale gli assistiti non esenti dalla quota di partecipazione al costo sono tenuti al pagamento di una quota aggiuntiva fissa sulla ricetta pari ad € 10,00, anche se ciò dovesse comportare il superamento dell'importo massimo ed, inoltre, i pazienti esenti, secondo la normativa vigente, sono tenuti al pagamento della quota fissa di € 5 a ricetta.

Con nota della Regione Campania è stato disposto a decorrere dal 1/9/2020 che tutte le strutture sanitarie pubbliche e private accreditate non dovranno più applicare la quota fissa di € 10, di cui all'articolo 1, comma 796, lettera p), primo periodo, della legge n. 296/2006 indipendentemente della data di prescrizione della ricetta.

L'articolo 1, comma 446 della legge n.160/2019 (legge di bilancio 2020) ha previsto, a decorrere dal 1° settembre 2020, l'abolizione della quota di partecipazione al costo per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale per gli assistiti non

esentati, di cui all'articolo 1, comma 796, lettera p), primo periodo, della legge n. 296/2006. Tale proposta finalizzata a perseguire una maggiore equity nell'accesso alle prestazioni sanitarie di assistenza specialistica ambulatoriale, consentendo anche il superamento del sistema eterogeneo determinatosi a livello regionale in tema di compartecipazione.

La riduzione dei ricavi è dovuta pertanto sia dalle riduzioni delle attività ambulatoriali stabiliti di volta in volta per fronteggiare l'emergenza sanitaria e sia per l'abolizione della quota di compartecipazione a decorrere dal 1/9/2020.

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

La quota riferita alla sterilizzazione degli ammortamenti per beni ammortizzabili acquistati con finanziamenti per investimenti - prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 - è pari ad € 4.944.544, sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente ed è dettagliata, così come segue:

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2020	2019	Variazione	Variazione %
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale)	829.772	884.781	-55.010	-6,2
Quota imputata all'esercizio dei contributi vincolati da Regione in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	0	0	0	0
Quota imputata all'esercizio dei contributi da FSR indistinto destinati ad investimenti. Legge di stabilità 2013.	2.189.831	2.087.980	101.852	4,9
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	317.234	263.490	53.744	20,4
Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto	630.739	456.131	174.608	38,3
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	4.944.544	4.669.351	46.842	5,9

Tab. 104 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Il dettaglio da modello NSIS è il seguente:

Codice NSIS	Descrizione voce	Importo
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	317.234
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	829.772
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	2.189.831
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	630.739
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.944.544

Tab. 105 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio da modello CE NSIS

Gli ammortamenti oggetto di sterilizzazione per fonte di finanziamento in unità di euro sono:

Fonte di Finanziamento	Ammortamenti/sterilizzazioni 2020
Quota esercizio finanziamenti investimenti da Regione (Contributi in conto capitale)	829.772
Quota esercizio contributi in c/esercizio FSR destinati a investimenti	2.189.831
Quota esercizio finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	263.490
Quota esercizio finanziamenti investimenti dallo Stato (Fondi POR)	53.744
Quota esercizio altre poste patrimonio netto (Donazioni e lasciti vincolati ad investimento)	630.739
Quota esercizio finanziamento beni di prima dotazione	976.968
TOTALE QUOTA STERILIZZATA	4.944.544
Acquisizioni ante d.lgs.118/2011. Quota di ammortamento non sterilizzata	91.372
TOTALE AMMORTAMENTI	5.035.916

Tab. 106 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio per fonte di finanziamento

8. Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono a:

Altri ricavi e proventi	2020	2019	Variazione assoluta	Varia- zione %
Altri proventi da attività immobiliare	215.671	203.986	11.685	8,52
Proventi per gestione distributori automatici	76.981	66.195	10.786	-6,25
Proventi per corsi di formazione	90.000	96.253	-6.253	75,00
Proventi per atti amministrativi in genere	7.262	3.568	3.694	0
Proventi per maggior confort alberghiero	0	0	0	0
Altri proventi diversi	12.636	16.774		-23,52
Totale altri ricavi e proventi	402.549	386.776	19.911	4,13

Tab. 107 - Dettaglio altri ricavi e proventi

In particolare, i *fitti attivi*, per gli importi più cospicui, sono riferiti ai canoni fatturati per occupazione alla A.S.L. Napoli 1 Centro per i locali di Via della Croce Rossa. Inoltre, in tale voce sono inclusi i fitti relativi agli immobili facenti parte del patrimonio disponibile.

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

- 22 unità immobiliari, di cui 5 contrattualizzati nel 2020 per i quali vi è la regolare sottoscrizione dei contratti di locazioni, ed il cui canone annuo rispecchia i termini sottoscritti nell'Accordo territoriale Città di Napoli definito tra A.P.E. NAPOLI – A.P.P.C. – A.S.P.P.I. – U.P.P.I – CONFAPPI E S.U.N.I.A. – S.I.C.E.T – U.N.I.A.T.- ASSOCASA – UNIONE INQUILINI firmato in data 19 Maggio 2015 e depositato presso il Comune di Napoli in data 08/06/2015;
- 1 unità immobiliare adibita ad uso parcheggio, per il quale è stato sottoscritto il nuovo contratto con decorrenza 1/12/2020;

- 4 unità immobiliari sono inagibili.
- 7 unità immobiliari sono state assegnate alla Fondazione Santobono Pausilipon onlus in comodato d'uso al fine di consentirne l'ospitalità per i genitori dei piccoli pazienti oncologici che provengono da fuori Regione.

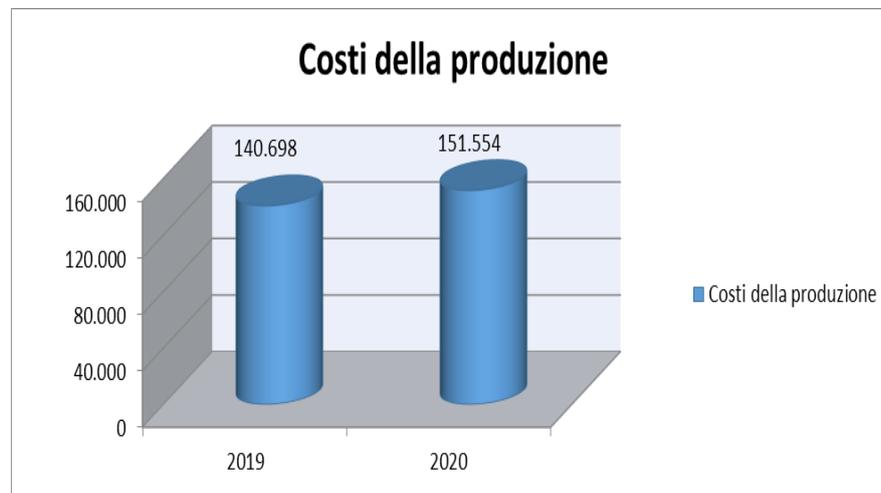
Inoltre in tale voci di ricavo confluiscono i proventi di cui alla seguente procedura di gara ad evidenza pubblica. Con delibera n. 114 del 06/03/2019 tramite aggiudicazione gara mediante procedura aperta ai sensi del d.lgs 50/2016, è stata concessa, alla società Capital Srl, la gestione del servizio di gestione del punto di ristoro all'interno del P.O. Santobono, a partire dal 24/04/2019, giusto verbale prot. n. 7608 del 23/04/2019. L'appalto ha una durata triennale, ed è stato stabilito un canone annuo, al netto delle imposte pari a € 90.300.

Causa pandemia Covid Sars è stato avviato un procedimento di revisione ex art. 7 L. 7/8/1990 n. 241, ai sensi dell'art. 165 co 6 D.Lgs. 50/2016, del piano economico finanziario della concessione per la gestione del servizio, per il quale è stata proposta la riduzione del 60% dei canoni relativi all'anno 2020, giusta nota prot. 10223 del 10/05/2021, con la predisposizione di un piano di rientro a partire dal mese di settembre 2021.

2. Costi della produzione

Costi della produzione	Valori in migliaia di Euro
2019	140.698
2020	151.554
Variazione	10.856
Variazione %	7,7

I costi della produzione nel loro complesso sono aumentati rispetto all'anno precedente del 7,7%. Graficamente:



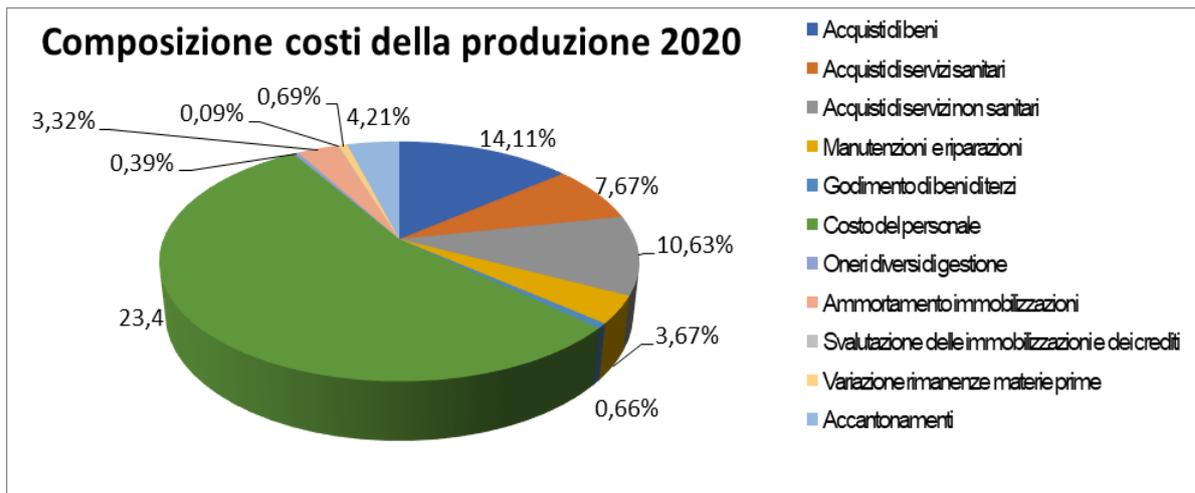
Tab. 108 - Grafico costi della produzione 2020-2019

I costi della produzione sono così composti:

Rif.	Costi della produzione	2020	2019	Variazione	Variazione %
1	Acquisti di beni	21.384.757	17.330.747	4.054.010	23,4
2	Acquisti di servizi sanitari	11.624.862	13.740.434	-2.115.572	-15,4
3	Acquisti di servizi non sanitari	16.114.543	14.658.892	1.455.651	9,9
4	Manutenzioni e riparazioni	5.561.252	5.049.305	511.948	10,1
5	Godimento di beni di terzi	1.005.467	1.054.124	-48.656	-4,6
6	Costo del personale	82.673.343	76.387.388	6.285.955	8,2
7	Oneri diversi di gestione	590.033	660.724	-70.692	-10,7
8	Ammortamento immobilizzazioni	5.035.916	4.799.075	236.841	4,9
9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	132.290	120.476	11.814	9,8
10	Variazione rimanenze materie prime	1.053.022	783.597	269.425	34,4
11	Accantonamenti	6.378.732	6.113.415	265.317	4,3
	Totale costi della produzione	151.554.218	140.698.177	10.856.041	7,7

Tab. 109 - Composizione costi della produzione

Graficamente la composizione dei costi della produzione 2020:



Tab. 110 - Grafico composizione costi della produzione 2020

1. Acquisti di beni

I costi per l'acquisizione dei beni aziendali sono aumentati rispetto all'anno precedente riportando un incremento del 23,4%.

Essi sono così suddivisi:

Acquisti di beni	2020	2019	Variazione	Variazione %
Beni sanitari	20.915.173	16.690.585	4.224.588	25,3
Beni non sanitari	469.585	640.162	-170.577	-26,6
Totale costi per acquisti di beni	21.384.757	17.330.747	4.054.010	23,4

Tab. 111 - Composizione acquisti di beni

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono aumentati rispetto al 2019 di 4.054.000 euro + 25,3%, derivante prevalentemente dall'emergenza Covid 19, di cui una parte oggetto di donazione da parte della Protezione civile e della Regione Campania e rilevate nelle relative voce dei ricavi come da istruzioni contabili ricevute, e delle acquisizioni di farmaci oggetto di rimborso attraverso il file F. Gli acquisti di beni non sanitari hanno, invece, fatto registrare una sostanziale diminuzione del 26,6%.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2019 sono così dettagliati:

Beni sanitari	2020	2019	Variazione	Variazione %
Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	8.160.353	7.032.573	1.127.780	16,0
Medicinali senza AIC	194.660	209	194.450	
Ossigeno	186.056	19.845	166.212	837,6
Dietetici (prodotti a proteici e ciliaci)	79.177	66.908	12.268	18,3
Materiali per la profilassi (Sieri)	11.463	3.181	8.282	260,3

Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (Materiali diagnostici)	4.853.853	3.375.121	1.478.732	43,8
Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc	85.970	15.151	70.819	467,4
Presidi chirurgici e materiale sanitario	5.180.037	4.468.702	711.335	15,9
Dispositivi medici impiantabili attivi (Materiali protesici)	832.710	1.394.569	-561.860	-40,3
Dispositivi medici impiantabili attivi (Mate	124.025	104.676	19.349	18,5
Altri Beni e Prodotti Sanitari	1.111.159	206.967	904.192	436,9
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	91.429	1.840	89.589	
Prodotti chimici	4.281	1.050	3.231	307,7
Totale costi beni sanitari	20.915.173	16.690.794	4.224.378	25,3

Tab. 112 - Movimentazione beni sanitari

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi prevalenti rilevati nella voce altri beni e prodotti sanitari. Trattasi di materiale sanitario prevalentemente destinato all'emergenza sanitaria Covid 19 ed in buona parte acquisito dalla Protezione Civile o dalla Regione Campania attraverso la SoReSa spa.

Altri beni e prodotti sanitari	Importo
Materiale Per Termoablazione	128.457
Soluzione Per Piastrine	123.546
Facciale Filtrante	107.549
Nexclorex	84.562
Set Eritroplasma	82.547
Bio Patch	76.287
Tettarelle	65.070
Sterisol	64.562
Kit Biostatlock	62.158
Termoablazione Con Laser	58.560
Contenitore Preriempiuto	49.523
Pannolini	46.587
Soluzione ACD	43.708
Guanti	35.670
Mascherine	19.760
Procedura Termoablazione	19.520
Tute In Tnt	11.940
Mascherine Ffp3	9.500
Camici	6.025
Camici Sterili	3.840

Tab. 113 - Dettaglio altri beni e prodotti sanitari

Nel loro complesso i costi per beni sanitari sono aumentati, prevalentemente per l'emergenza sanitaria rispetto allo scorso esercizio di oltre 4 milione di euro e del 23,7%. Per maggiori dettagli si rinvia alla Relazione sulla gestione.

I **beni di consumo non sanitari** confrontati con quelli dell'esercizio 2019, sono così suddivisi:

Beni di consumo non sanitari	2020	2019	Variazione	Variazione %
Prodotti alimentari	18.482	36.756	-18.273	-49,7
Materiali di guardaroba e di convivenza in genere	85.367	49.030	36.337	74,1
Materiali di pulizia	19.611	11.107	8.504	76,6
Combustibili	120.816	210.220	-89.404	-42,5
Carburanti e lubrificanti	54.504	115.645	-61.141	-52,9
Supporti informatici Cancelleria e stampati	128.218	138.091	-9.873	-7,1
Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste	25.331	22.700	2.631	11,6
Altri beni non sanitari	14.694	56.615	-41.921	-74,0
Beni non sanitari da ASL AO IRCCS POLICLINICI	2.562	0	2.562	
Totale costi beni di consumo non sanitari	469.585	640.162	-170.577	-26,6

Tab. 114 - Movimentazione beni non sanitari

Il costo dei beni di consumo non sanitari nel 2020 è sostanzialmente ridotto rispetto all'anno precedente.

AB01 – NO Acquisti di beni

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

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

AB02. NO

Non sono stati rilevati costi per acquisto di beni per importi significativi da altre Aziende Sanitarie della Regione ad eccezione di quelli donati per l'emergenza sanitaria dalla Soresa spa per il tramite delle aziende di riferimento.

AB03. SI

Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'emergenza sanitaria, un correlato aumento della distribuzione diretta di farmaci di cui al File F (attività, questa, che - come è noto - è oggetto di compensazione da parte della Regione).

2. Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari sono così composti:

Rif.	Acquisti di servizi sanitari	2020	2019	Variazione	Variazione %
a	Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale	3.362.484	3.892.600	-530.116	-13,6
b	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	428.180	392.057	36.123	9,2
c	Acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	3.158	-3.158	-100,0
d	Prestazioni del personale attività intramoenia	1.919.501	2.247.804	-328.304	-14,6
e	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	46.492	88.546	-42.055	-47,5
f	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	5.297.689	6.723.895	-1.426.205	-21,2
g	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	570.517	392.374	178.143	45,4
	Totale Servizi Sanitari da privato	11.624.862	13.740.434	-2.115.572	-15,4

Tab. 115 - Composizione acquisti servizi sanitari

I costi per prestazioni di servizi sanitari sono diminuiti del 15,4% rispetto all'esercizio precedente.

a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.

L'azienda nel corso del 2020 ha fatto ricorso a prestazioni di specialistica ambulatoriale con incarichi professionali sia a tempo indeterminato, sia 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 si è ridotto rispetto all'esercizio precedente anche per effetto delle nuove assunzioni eseguite dall'azienda.

b. prestazioni di trasporto sanitario.

L'acquisto di prestazioni di trasporto sanitario è relativo ai trasporti per l'emergenza e l'urgenza.

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

Nessun costo sostenuto per tale voce nel 2020.

d. Compartecipazioni al personale in attività libero professionale.

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

Prestazioni del personale per attività intramoenia	2020	2019	Variazione	Variazione %
Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	96.782	135.900	-39.118	-28,8
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	249.441	252.158	-2.716	-1,1
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	0	20.578	-20.578	-100,0

Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	318.159	519.366	-201.207	-38,7
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	120.873	184.834	-63.961	-34,6
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	664.031	672.674	-8.643	-1,3
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	54.761	7.120	47.641	669,1
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad I.R.C.C.S. della Regione	30.911	0	30.911	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	142.107	174.321	-32.214	-18,5
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	0	7.427	-7.427	-100,0
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	0	0	0	
Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	242.435	273.426	-30.991	-11,3
Totale prestazioni del personale in attività intramoenia	1.919.501	2.247.804	-328.304	-14,6

Tab. 116 - 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.

Il dettaglio dei fondi perequativi per attività libero professionale è il seguente:

Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	2020	2019	Variazione	Variazione %
Fondo perequativo dirigenti	88.776	101.840	-13.064	-12,8
Fondo perequativo non dirigenti	30.415	38.056	-7.641	-20,1
Fondo perequativo ADI	8.976	9.443	-467	-4,9
Fondo Decreto Balduzzi per riduzione liste di attesa	114.268	124.087	-9.818	-7,9
Totale fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	242.435	273.426	-30.991	-11,3

Tab. 117 - Dettaglio fondi perequativi per attività libero professionale

e. Rimborsi, assegni e contributi.

Sono stati rilevati altri rimborsi, assegni e contributi erogati a soggetti privati, per complessivi € 46.492 riferiti a:

- contributi versati alle associazioni di volontariato, per complessivi € 13.500. Riguardano le quote associative di categoria quali Fiaso ed AOPI;

- rimborsi spese per contributi per assegno di ricerca al CNR per € 25.000 a rimborsi di ticket pagati dagli utenti per prestazioni non ricevute, per complessivi € 449 e rimborsi spese di condominio per € 2.385.

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:

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2020	2019	Variazione	Variazione %
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	572.835	454.531	118.304	26,0
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da altri enti pubblici della Regione	30.704	20.782	9.922	47,7
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	82.592	8.694	73.898	849,9
Convenzionamento interno	1.727.309	1.887.704	-160.395	-8,5
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.037.709	1.268.879	-231.170	-18,2
Lavoro interinale -area sanitaria	1.678.203	2.899.804	-1.221.601	-42,1
Borse di studi a terzi - area sanitaria	47.073	52.729	-5.656	-10,7
Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	0	0	
Rimborso oneri stipendi al personale sanitario in comando da ASL-AO-IRCCS, Policlinici extra Regione	121.265	130.772	-9.507	-7,3
Totale consulenze sanitarie	5.297.689	6.723.895	-1.426.205	-21,2

Tab. 118 - 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, spiccano per la loro entità:

- I costi per il lavoro interinale per il personale infermieristico ed OSS necessari per superare le criticità derivanti dalla carenza di personale e dalla necessità di assicurare la continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per € 1.678.000 diminuiti del 42% rispetto al 2019 per effetto delle assunzioni di personale infermieristico e contestuale riduzione del servizio per tali specificità;
- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno con il personale della dirigenza sanitaria medica ammontanti ad € 1.727.000, in considerazione della carenza organica di personale dedicato, l'Azienda, al fine di garantire i LEA, assicura l'espletamento continuativo h 24 dei vari servizi nonché l'acquisizione di maggiori sedute operatorie per la riduzione delle liste di attesa;
- I costi per borse di studio sono relativi a due borse di studio finanziate con contributi di associazioni private.

- le collaborazioni coordinate e continuative per € 1.038.000 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.

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2020	2019	Variazione	Variazione %
Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	300.303	199.947	100.356	50,2
Altri servizi sanitari e sociosanitari da altri enti pubblici regionali	0	0	0	
Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici extra Regione	263.331	190.351	72.980	38,3
Altri servizi sanitari da privato	6.883	2.076	4.807	231,6
Totale altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	570.517	392.374	178.143	45,4

Tab. 119 - Dettaglio altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Gli altri servizi sanitari da privati sono riferiti a costi per prestazioni diagnostiche rese dal Ceinge per € 5.419 e per visita di mantenimento certificazione di qualità dei laboratori per € 1.464.

3. Le prestazioni di servizi non sanitari.

Le prestazioni di servizi non sanitari nel 2020 confrontate con l'esercizio precedente, sono le seguenti:

Rif.	Acquisti di servizi non sanitari	2020	2019	Variazione	Variazione %
a	Servizi non sanitari	14.881.307	13.343.716	1.537.590	11,5
b	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.196.018	1.221.252	-25.234	-2,1
c	Formazione	37.218	93.924	-56.706	-60,4
	Totale Acquisti di servizi non sanitari	16.114.543	14.658.892	1.455.651	9,9

Tab. 120 - 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1580	Lavanderia	964.555	823.713	140.841	17,1
BA1590	Pulizia	3.459.874	3.317.582	142.292	4,3
BA1600	Buoni pasto e mensa personale dipendenti	845.402	820.331	25.071	3,1
BA1600	Mensa per degenti	1.074.847	1.273.747	-198.900	-15,6

BA1610	Riscaldamento	-	30.722	-30.722	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	2.727.328	1.884.449	842.879	44,7
BA1630	Servizi trasporti non sanitari	-	300	-300	
BA1640	Smaltimento rifiuti	247.406	247.490	-84	0,0
BA1650	Telefonia fissa	80.361	66.429	13.932	21,0
BA1650	Telefonia mobile	14.138	6.193	7.945	128,3
BA1660	Utenze elettricità	1.158.337	1.225.542	-67.205	-5,5
BA1670	Acqua	165.937	156.762	9.175	5,9
BA1670	Altre utenze	117.390	61.234	56.156	91,7
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	-	0	
BA1700	Altri premi assicurativi	52.094	45.894	6.200	13,5
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico	-	-	0	
BA1730	Vigilanza	2.239.527	1.970.593	268.935	13,6
BA1740	Servizi di custodia-gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	0	0,0
BA1740	Servizi di prenotazione	729.758	695.090	34.668	5,0
BA1740	Servizi di trasloco e facchinaggio	59.125	86.231	-27.106	-31,4
BA1740	Spese di pubblicità e promozione	6.390	10.683	-4.293	-40,2
BA1740	Spese postali	15.591	12.030	3.561	29,6
BA1740	Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	47.769	50.000	-2.231	-4,5
BA1740	Rimborsi all'università per la didattica universitaria	40.000	40.000	0	0,0
BA1740	Rimborso spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	50.430	1.878	48.552	
BA1740	Altri servizi non sanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	-	5.124	-5.124	-100,0
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	600.094	326.747	273.348	83,7
BA1740	Totale Servizi non sanitari	14.881.307	13.343.716	1.537.590	11,5

Tab. 121 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

<i>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</i>	Importo
Aree verdi	185.997
Deblattizzazione	20.806
Derattizzazione	53.448
Altri servizi per piastra operatoria	283.615
Servizi progetto belvedere	31.214
Interventi straordinari Deblattizzazione	6.816
Servizi Morgue	18.198
Totale	600.094

Tab. 122 - Dettaglio altri servizi non sanitari

I costi per prestazioni di servizi non sanitarie da privato sono aumentati rispetto al 2019 dell'11,5%.

La variazione deriva dall'incremento dei costi dei servizi per l'informatica, per i quali si rinvia alla relazione sulla gestione per maggiori dettagli ed alla necessità di acquisire servizi integrativi per l'emergenza sanitaria quali pulizia, vigilanza, lavanoio.

Da un lato si sono ridotti i costi di alcuni servizi esternalizzati, quali il vitto degenti, dall'altro taluni servizi risultano incrementati come quelli per assistenza informatica, trasloco e facchinaggio e vigilanza per nuovi servizi acquisiti.

Le *spese di pubblicità* riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare pubbliche disposte nell'Azienda nell'anno 2020.

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei principali servizi non sanitari esternalizzati dell'azienda.

CODICE CE	Fornitore	ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI - DA PRIVATO	Tipologia di prestazione	Durata contratto		Importo contratto	Importo fatturato 2020	Importo liquidato/certificato	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
BA1740	ACAPO	Servizi di prenotazione	CUP/CASSA TICKET	01.07.2019	30.06.2024	3.044.963	643.958	643.958	0	0	643.958
BA1580	HOSPITAL SERVICE	Lavanderia	LAVANOLO	01.10.2019	30.09.2024	4.138.667	1.062.206	1.062.206	0	0	1.062.206
BA1590	CNS - GRUPPO SAM	Pulizia	PULIZIA	01.06.2017	31/01/2021	13.135.263	3.405.719	3.364.629	41.090	41.090	3.364.629
BA1740		Vigilanza	PORTIERATO				1.122.587	1.122.587	0	0	1.122.587
BA1590		Pulizia	LOGISTICA				142.912	142.912	0	0	142.912
BA1740		Altri servizi non sanitari da privato	AREE VERDI				39.931	39.931	0	0	39.931
BA1740		Servizi di trasloco e facchinaggio	FACCHINAGGIO				67.523	67.523	0	0	67.523
BA1740		Altri servizi non sanitari da privato	MORGUE				10.770	10.770	0	0	10.770
BA1640	ECOLOGICA SUD	Smaltimento rifiuti	Smaltimento rifiuti	01.09.2018	31.08.2022	637.503	216.603	197.527	19.076	19.076	197.527
BA1640	ITALARCHIVI	Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	ARCHIVIAZIONE DIGITALE	01.05.2019	30.04.2023	656.933	215.777	215.777	0	0	215.777
BA1740	IL POLIZIOTTO NOTTURNO	Vigilanza	VIGILANZA ARMATA	16.12.2019	15.12.2021	2.112.280	758.782	758.782	0	0	758.782
BA1601	REPAS	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	TICKET PERSONALE	01.05.2018	30.06.2021	2.008.119	843.879	843.879	9.344	9.344	843.879
BA1602	VEGEZIO	Mensa per degenti	MENSA	01.06.2017	31.05.2020	6.618.189	1.114.643	1.023.645	90.998	90.998	1.023.645

Tab. 123 - Dettaglio principali servizi non sanitari

b. Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	8.653	11.675	-3.023	-25,9
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	12.664	23.807	-11.143	0,0
BA1790	Consulenze per incarichi legali	230.377	199.887	30.490	15,3
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	806.198	798.620	7.578	0,9
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	85.812	-85.812	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (assistenza religiosa)	33.799	21.430	12.370	57,7
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60.347	40.651	19.696	48,4
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	33.185	34.227	-1.042	-3,0
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)	10.796	5.143	5.653	109,9
	TOTALE consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.196.018	1.221.252	-25.234	-2,1

Tab. 124 - 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 2020.

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 <i>(Valori in Euro)</i>
Costi per assistenza religiosa	25.107
Servizio di supporto informatico	8.693
Totale	33.799

Tab. 125 - Dettaglio altre collaborazioni e prestazioni di lavoro non sanitarie

c. Formazione

I costi sostenuti per la formazione per l'anno 2020 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. La riduzione dei

costi deriva dalla contrazione degli eventi formativi per l'emergenza sanitaria. 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	11.514	31.204	-19.690	-63,1
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	25.704	62.719	-37.015	-59,0
	TOTALE	37.218	93.924	-56.706	-122

Tab. 126 - 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.023.923	2.479.816	544.107	21,9
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	550.389	185.544	364.845	196,6
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.827.619	2.287.785	-460.166	-20,1
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	59.164	42.690	16.475	38,6
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	19.350	19.501	-151	-0,8
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	80.806	33.969	46.838	137,9
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	TOTALE	5.561.252	5.049.305	511.948	10,1

Tab. 127 - Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo delle manutenzioni ordinarie si è incrementato del 10,1% rispetto all'esercizio 2019. 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:

Godimento beni di terzi	2020	2019	Variazione	Variazione %
Fitti reali	7.320	44.286	-36.966	-83,5
Canoni di noleggio - area sanitaria	890.718	836.652	54.066	6,5
Canoni di noleggio - area non sanitaria	76.648	173.186	-96.537	-55,7
Canoni di leasing	0	0	0	
Canoni annuali licenze software	30.781	120.366	-89.586	-74,4
Totale godimento beni di terzi	1.005.467	1.174.490	-169.023	-14,4

Tab. 128 - Dettaglio godimento beni di terzi

L'Azienda ha in corso:

- noleggio di attrezzature sanitarie;
- noleggio delle fotocopiatrici e macchine d'ufficio.

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

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

I costi dei canoni di noleggio non sanitari rispetto allo scorso esercizio sono diminuiti del 14,4% rispetto all'esercizio precedente.

6. Costi del personale

I costi del personale ammontano sinteticamente a:

Costi del personale	Valori in migliaia di Euro
2020	82.673
2019	76.387
Variazione	6.286
Variazione %	8,2

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

Costi del personale	2020	2019	Variazione	Variazione %
Ruolo sanitario	74.755.767	69.368.168	5.387.599	7,8
Ruolo professionale	446.332	370.198	76.134	20,6
Ruolo tecnico	3.318.228	3.189.935	128.292	4,0
Ruolo amministrativo	4.153.016	3.459.086	693.929	20,1
Totale costi del personale	82.673.343	76.387.388	6.285.955	8,2

Tab. 129 - 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 dell'8,2% 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	2020	2019	Variazione	Variazione %
Personale Ruolo sanitario	74.755.767	69.368.168	5.387.599	7,8
Dirigenza	39.967.261	38.460.145	1.507.116	3,9
Comparto	34.788.506	30.908.023	3.880.483	12,6
Personale Ruolo professionale	446.332	370.198	76.134	20,6
Dirigenza	446.332	370.198	76.134	20,6
Comparto	0	0	0	
Personale Ruolo tecnico	3.318.228	3.189.935	128.292	4,0
Dirigenza	241.510	177.106	64.404	36,4
Comparto	3.076.718	3.012.830	63.888	2,1
Personale Ruolo amministrativo	4.153.016	3.459.086	693.929	20,1
Dirigenza	1.029.049	1.058.826	-29.776	-2,8
Comparto	3.123.966	2.400.261	723.706	30,2
Totale costi del personale	82.673.343	76.387.388	6.285.955	8,2

Tab. 130 - 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 determinato⁴, in migliaia di euro, è così rappresentato:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazione importo	Variazione %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	74.755.767	69.368.168	5.387.599	7,8
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	39.967.261	38.460.145	1.507.116	3,9
BA2110	Costo del personale dirigente medico	37.177.462	36.099.024	1.078.438	3,0
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	35.375.110	34.616.607	758.503	2,2
	Voci di costo a carattere stipendiale	18.357.086	18.424.769	-67.684	-0,4
	Retribuzione di posizione	7.152.486	7.425.405	-272.919	-3,7
	Indennità di risultato	435.061	425.259	9.802	2,3
	Altro trattamento accessorio	1.657.723	831.334	826.389	99,4
	Oneri sociali su retribuzione	7.604.733	7.288.231	316.502	4,3
	Incentivazione finanziata da terzi	168.022	221.610	-53.588	-24,2
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	1.802.352	1.482.417	319.935	21,6
	Voci di costo a carattere stipendiale	942.597	912.754	29.843	3,3
	Retribuzione di posizione	265.280	177.003	88.278	49,9
	Indennità di risultato	31.286	0	31.286	
	Altro trattamento accessorio	126.421	80.450	45.971	57,1
	Oneri sociali su retribuzione	436.643	312.211	124.432	39,9
	Incentivazione da terzi	125	0	125	
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	0	0	0	
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	2.789.799	2.361.121	428.678	18,2
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	2.715.134	2.361.121	354.013	15,0
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.501.340	1.340.800	160.540	12,0
	Retribuzione di posizione	405.763	346.540	59.224	17,1
	Indennità di risultato	56.252	126.859	-70.608	-55,7
	Altro trattamento accessorio	99.760	45.919	53.840	117,3
	Oneri sociali su retribuzione	649.305	497.274	152.030	30,6
	Incentivazione finanziata da terzi	2.715	3.728	-1.013	-27,2

⁴ Come precisato nelle istruzioni del conto annuale nel personale a tempo determinato non sono inclusi i contratti ai sensi dell'art. 15 septies del D. Lgs. n. 229/99 riportati tra i costi a tempo indeterminato.

BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	74.665	0	74.665	
	Competenze fisse dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	55.945	0	55.945	
	Retribuzione di posizione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	6.830	0	6.830	
	Oneri sociali su retribuzione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	9.630	0	9.630	
	Indennità di risultato dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	2.260	0	2.260	
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	0	0	0	
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	34.788.506	30.908.023	3.880.483	12,6
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	33.982.671	30.879.618	3.103.052	10,0
	Voci di costo a carattere stipendiale	17.200.967	16.297.990	902.977	5,5
	Straordinario e indennità personale	3.350.592	3.131.396	219.196	7,0
	Retribuzione per produttività personale	3.126.247	3.302.139	-175.891	-5,3
	Altro trattamento accessorio	3.036.318	1.532.114	1.504.204	98,2
	Oneri sociali su retribuzione	7.168.869	6.506.864	662.005	10,2
	Incentivazione finanziata da terzi	99.677	109.116	-9.438	-8,6
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	805.835	28.405	777.431	2.737,0
	Voci di costo a carattere stipendiale	468.124	18.549	449.576	2.423,8
	Straordinario e indennità personale	67.713	2.005	65.708	3.278,0
	Retribuzione per produttività personale	80.587	900	79.687	8.853,0
	Altro trattamento accessorio	23.225	969	22.256	2.296,5
	Oneri sociali su retribuzione	166.187	5.982	160.204	2.678,0
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0	0	

Tab. 131 - 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazione importo	Variazione %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	446.332	370.198	76.134	20,6
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	446.332	370.198	76.134	20,6
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	430.997	370.198	60.799	16,4
	Voci di costo a carattere stipendiale	203.521	160.061	43.461	27,2
	Retribuzione di posizione	119.425	111.972	7.453	6,7
	Indennità di risultato	9.932	18.520	-8.588	-46,4

	Altro trattamento accessorio	0	1.678	-1.678	-100,0
	Incentivazione finanziata da terzi	4.978	0	4.978	
	Oneri sociali su retribuzione	93.140	77.967	15.173	19,5
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale -	15.335		15.335	
	Competenze fisse dirigenti professionali a tempo deter-	12.084		12.084	
	Oneri sociali su retribuzioni dirigenti professionali a tem-	3.251		3.251	

Tab. 132 - 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazione importo	Variazione %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	3.318.228	3.189.935	128.292	4,0
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	241.510	177.106	64.404	36,4
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale	241.510	177.106	64.404	36,4
	Retribuzione di posizione	102.229	87.928	14.301	16,3
	Retribuzione di posizione	66.477	42.617	23.860	56,0
	Indennità di risultato	19.864	9.260	10.604	114,5
	Altro trattamento accessorio	468	0	468	
	Oneri sociali su retribuzione	52.471	37.300	15.171	40,7
	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	3.076.718	3.012.830	63.888	2,1
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.076.718	3.012.830	63.888	2,1
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.428.560	1.499.021	-70.461	-4,7
	Straordinario e indennità personale	501.388	510.642	-9.255	-1,8
	Retribuzione per produttività personale	274.876	151.238	123.638	81,8
	Altro trattamento accessorio	178.220	181.228	-3.008	-1,7
	Oneri sociali su retribuzione	642.941	634.530	8.411	1,3
	Altri oneri per il personale	50.733	36.170	14.563	40,3

Tab. 133 - 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazione importo	Variazione %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.153.016	3.459.086	693.929	20,1

BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.029.049	1.058.826	-29.776	-2,8
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.005.391	1.011.497	-6.105	-0,6
	Voci di costo a carattere stipendiale	434.470	458.315	-23.845	-5,2
	Retribuzione di posizione	304.122	296.577	7.545	2,5
	Indennità di risultato	29.796	41.429	-11.633	-28,1
	Oneri sociali su retribuzione	0	0	0	
	Incentivazione finanziata da terzi	234.990	213.081	21.909	10,3
	Altri oneri per il personale	2.013	2.094	-82	-3,9
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	23.658	47.329	-23.671	-50,0
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro				
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.123.966	2.400.261	723.706	30,2
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.123.966	2.400.261	723.706	30,2
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.709.300	1.326.839	382.461	28,8
	Straordinario e indennità personale	70.750	77.294	-6.544	-8,5
	Retribuzione per produttività personale	384.953	217.769	167.184	76,8
	Altro trattamento accessorio	238.628	240.295	-1.667	-0,7
	Oneri sociali su retribuzione	656.211	505.447	150.763	29,8
	Incentivazione finanziata da terzi	53.670	32.617	21.053	64,5
	Altri oneri per il personale amministrativo	10.455	333	10.122	

Tab. 134 - Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – SI - Costi del personale

I costi del personale hanno registrato un aumento rispetto all'esercizio precedente.

I costi per il personale nel loro complesso aumentano con particolare riferimento alla dirigenza medica il cui personale è cessato solo al termine dell'esercizio, ed i cui effetti economici si avranno nell'anno successivo e per l'incremento di personale dirigenziale medico a tempo determinato.

Si riporta di seguito la movimentazione del personale tra il 2019 ed il 2020:

	Totale presenti al 31.12.2019	Assunti al 31.12.2020	Cessati al 31.12.2020	Totale presenti al 31.12.2020
Personale dipendente a tempo indeterminato	1.185	157	101	1.241
- Medici	315	51	32	334
- Dirigenti non medici	44	15	3	56
- Personale non dirigente	826	91	66	851
- Personale contrattista				0
Personale a tempo determinato	21	83	51	53
TOTALE	1.206			1294

Tab. 135 - Movimentazione numero di personale dipendente

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

AREA CONTRATTUALE	TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE	FONDO 2020	FONDO 2019	Variazione fondi contrattuali 2020/2019
MEDICA VETERINARIA	POSIZIONE	7.767.260	7.391.565	375.695
	RISULTATO	466.347	425.259	41.088
	DISAGIO	1.434.649	1.122.626	312.023
SANITARI NON MEDICI	POSIZIONE	423.129	409.153	13.976
	RISULTATO	58.511	54.521	3.990
	DISAGIO	89.224	55.644	33.580
DIRIGENTI PTA	POSIZIONE	490.024	472.262	17.762
	RISULTATO	59.592	50.908	8.684
COMPARTO	FASCE	5.993.569	4.668.655	1.324.914
	PRODUTTIVITA'/DISAGIO	5.339.928	4.679.334	660.594
	Totale	22.122.236	19.329.927	2.792.309

Tab. 136 - *Consistenza e movimentazione dei fondi del personale*

I fondi contrattuali definitivi per l'anno 2020, a seguito della sottoscrizione del CCNLL Area delle Funzioni Locali del 17/12/2020 triennio 2016-2018 sono stati formalizzati in via definitiva, previa conciliazione con la Regione Campania, con la Delibera del Direttore Generale n. 518 del 5/8/2021. Con la stessa deliberazione sono stati rideterminati i fondi contrattuali anche per l'anno 2019 in applicazione della suddetta normativa e in conformità del Parere del MEF-RGS Prot. 179877 del 01/09/2020, la quantificazione delle variazioni sui fondi a partire dal 2019, da operarsi per ciascun anno e con opportune verifiche a consuntivo, è determinata, distintamente per ciascuna tipologia di personale, sulla base delle unità aggiuntive nell'anno di riferimento, rilevate dalla differenza tra il numero dei cedolini stipendiali effettivamente erogati nell'anno di riferimento, rapportati anche ai vari istituti contrattuali (percentuale di part-time, aspettative non retribuite, date di assunzione e di cessazione dal servizio ecc.), diviso 12 e le corrispondenti unità di personale in servizio al 31/12/2018, moltiplicate per la media pro capite dell'accessorio anno 2018, garantendo, in ogni caso, la salvaguardia del limite 2016 originario, in caso di personale in servizio inferiore a quello del 31/12/2018. Inoltre l'art. 1, commi 435 e 435-bis, della Legge n. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), ha previsto incrementi delle risorse dei fondi contrattuali della Dirigenza Medica e Sanitaria per il finanziamento del trattamento economico accessorio, in deroga alle disposizioni di cui al precitato art. 23 comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017. Nella rideterminazione dei fondi l'art. 1 del DL 18/2020 (cd. Decreto Cura Italia) per l'anno 2020, sono state individuate misure di natura straordinaria per l'emergenza COVID-19, aventi riflesso anche sui livelli di finanziamento statale del SSN, al fine di remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale sanitario dipendente delle aziende e degli enti del SSN direttamente impiegato nelle attività di contrasto alla emergenza epidemiologica Covid-19, ha previsto, in deroga al sopracitato art. 23 comma 2 D.Lgs. n. 75/2017, un incremento dei fondi contrattuali per le condizioni di lavoro dell'Area della Dirigenza Sanitaria e dei fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale dell'Area del Comparto. Con i Decreti Dirigenziali della Regione Campania n. 87 del 19/09/2020 e n. 123 del 26/11/2020, in attuazione del precitato art. 1, comma 1,

DL n. 18/2020 come modificato dalla Legge n. 27/2020 e dalla Legge n. 77/2020, sono state assegnati e liquidati finanziamenti in materia di personale in favore dell'Azienda rispettivamente di € 669.850 e di € 433.982 comprensivi di oneri riflessi e IRAP. Dette somme sono vincolate all'emergenza COVID 19 e, pertanto, vanno ad incrementare, per il solo anno 2020, i fondi contrattuali per le condizioni di lavoro della dirigenza sanitaria e del personale del comparto sanità, in proporzione al numero di dipendenti che hanno prestato servizio nell'anno 2020, calcolato in analogia con il criterio del FTE utilizzato per la rideterminazione dei fondi indicato dalla normativa vigente e precisato nel parere del MEF, fatte salvo eventuali diverse indicazioni regionali.

L'incremento dei costi per le competenze accessorie al personale dipendente ai quali bisogna aggiungere gli oneri riflessi è derivante dalla rideterminazione dei fondi a seguito dei nuovi CCNLL, delle nuove modalità di determinazione degli stessi e per i maggiori finanziamenti attribuiti per l'emergenza sanitaria seppure risorse limitate all'anno 2020.

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

Tipologia fondo	Personale dipendente	Fondi deliberati	Costi sostenuti	Scostamento dall'obiettivo
Condizioni di lavoro e incarichi	Art. 80 CCNL 2016-2018	5.993.569	11.333.497	
Premialità e fasce	Art. 81 CCNL 2016-2018	5.339.928		
	Totale fondi comparto	11.333.497		
Risultato	Personale dirigenza medica risultato	466.347	466.347	
Posizione	Personale dirigenza medica posizione	7.767.260	7.417.766	
Disagio	Personale dirigenza medica disagio	1.434.649	1.784.143	
	Totale fondi dirigenza medica	9.668.257	9.668.257	0
Risultato	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	58.511	58.511	
Posizione	Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	423.129	412.594	
Disagio	Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	89.224	99.760	
	Totale fondi dirigenza sanitaria non medica	570.865	570.865	0
Risultato	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	59.592	59.592	
Posizione	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	490.024	490.024	
	Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa	549.617	549.617	0
	Totale fondi contrattuali	22.122.236	22.122.236	0

Tab. 137 - Confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti

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

(valori in euro)	Totale presenti al 31.12.2020	Spese per competenze fisse e accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico dell'azienda	Altre voci di spesa	Totale	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004	Totale al netto dei rinnovi
Personale dipendente a tempo indeterminato	1.241	62.843.407	5.615.555	17.102.660	647.343	86.208.964	14.628.283	71.580.681
- Medici	334	27.770.377	2.360.482	7.604.733	174.224	37.909.816	7.198.541	30.588.831
- Dirigenti non medici	56	3.358.148	285.443	1.029.906	29.211	4.702.708	1.036.738	3.788.414
- Personale non dirigente	851	31.714.882	2.969.630	8.468.021	443.907	43.596.439	6.393.004	37.203.435
- Personale contrattista	0	-				0		0
Personale a tempo determinato	53	2.024.533	105.376	607.641	27.646	2.765.196		2.765.196
Restante personale	0					2.879.376		2.879.376
Totale	1.294	64.867.940	5.720.931	17.710.300	674.989	91.853.536	14.628.283	77.225.253

Tab. 138 - Tabella 2 personale 2020

(valori in euro)	Unità presenti al 31.12.2020	Spese per competenze fisse e accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico dell'azienda	Altre voci di spesa	Totale	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004	Totale al netto dei rinnovi
Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette)	49	1.564.726		406.166	42.856	2.013.748		2.013.748
Personale emergenza COVID 19	50	1.093.967	92.987	303.366	23.303	1.513.623		1.513.623

Tab. 139 - Tabella 2 personale classificato ex legge n. 68/1999 e personale emergenza Covid

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

7. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono così composti:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	158.660	151.523	7.137	4,7
	Perdite su crediti	0	0	0	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	380.835	432.693	-51.858	-12,0
	Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARSU)	105.851	105.851	0	0,0
	Imposta municipale sugli immobili (IMU)	30.899	31.649	-750	
	Altre imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	21.910	14.023	7.887	56,2
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	50.537	76.508	-25.971	-33,9
	Spese amministrative e generali	34.565	55.516	-20.951	-37,7

	Altri oneri diversi di gestione	12.113	13.676	-1.562	-11,4
BA2500	TOTALE	590.033	660.724	-70.692	-10,7

Tab. 140 - Dettaglio oneri diversi di gestione

La diminuzione dei costi della voce deriva dalla riduzione degli emolumenti per gli organi sociali sia relativi alla assenza per un lungo periodo di tempo del Direttore Sanitario e sia per l'assenza per alcuni mesi del Collegio Sindacale.

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

OG01. NO - Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente, scaturite principalmente dalla circostanza citata al punto precedente.

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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazione importo	Variazioni %
BA2560	Totale Ammortamenti	5.035.916	4.799.075	236.841	4,9
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	12.994	2.448	10.546	430,7
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.022.922	4.796.627	226.295	4,7
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	1.929.062	1.849.871	79.191	4,3
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.084.244	1.084.244	0	0,0
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	844.818	765.627	79.191	10,3
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.093.860	2.946.755	147.104	5,0

Tab. 141 - 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	2020	2019	Variazione assoluta	Variazione %
Ammortamento fabbricati disponibili	1.084.244	1.084.244	0	0,0
Ammortamento fabbricati indisponibili	844.818	765.627	79.191	10,3
Totale ammortamenti fabbricati	1.929.062	1.849.871	79.191	4,3

Tab. 142 - 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. 143 - 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 2020 è:

dettaglio BA2620 Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	valore
AMMORTAMENTI DI IMPIANTI E MACCHINARI SANITARI	0
AMMORTAMENTI IMPIANTI E MACCHINARI GENERICI	201.229
AMMORTAMENTI DI ATTREZZATURE SANITARIE	2.172.550
AMMORTAMENTI DI MOBILI E ARREDI	274.589
AMMORTAMENTI ALTRE AMBULANZE	42.047
AMMORTAMENTI AUTOMEZZI	5.948
AMMORTAMENTI ATTREZZATURE GENERICHE	397.496
AMMORTAMENTI ALTRI BENI SANITARI	0
AMMORTAMENTI MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO ELETTRONICHE ED ELETTROMECCANICHE	0
TOTALE Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.093.860

Tab. 144 - Dettaglio ammortamenti altri beni

9. Svalutazione crediti

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

- un’analisi dei singoli crediti dai 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 delle predetti analisi dettagliate dei crediti per l’esercizio 2020 è stato adeguato il fondo svalutazione crediti procedendo alla svalutazione del 60% in misura prudenziale di due crediti a seguito della richiesta di revisione del canone effettuato dalle società aggiudicatarie del servizio di distribuzione e del bar che per effetto dell’emergenza sanitaria hanno visto contrarre la propria attività a titolo prudenziale ed in attesa delle determinazioni aziendali sulle richieste pervenute. Sono venuti meno invece i presupposti per una inesigibilità dei crediti per la gestione del parcheggio avendo l’Azienda transatto per l’intero importo vantato.

L’accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato pertanto pari ad € 132.290.

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	2020	2019	Variazione assoluta	Variazione %
Variazioni rimanenze sanitarie	932.461	777.104	155.358	20,0
Variazioni rimanenze non sanitarie	120.560	6.493	114.068	1.756,9
Totale variazioni delle rimanenze	1.053.022	783.597	269.425	34,4

Tab. 145 - 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 ed al costo medio ponderato.

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	307.169
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	565.115
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	8.135
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-2.427
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	0

BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	54.470
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	1.590
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	25.784
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	76.714
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	16.473
	TOTALE	1.053.022

Tab. 146 - Dettaglio variazioni delle rimanenze

11. Accantonamenti

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

Il dettaglio della voce accantonamenti, con valori in migliaia di euro, è il seguente:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	2.221.949	2.688.426	-466.477	-17,4
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	504.504	-504.504	-100,0
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	177.297	183.983	-6.686	-3,6
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.843.951	1.700.938	143.013	8,4
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	200.701	299.001	-98.300	-32,9
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	20.763	91.084	-70.321	-77,2
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	7.758	67.250	-59.492	-88,5
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	172.180	140.666	31.514	22,4
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	185.615	171.212	14.403	8,4
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	2.335.976	2.554.287	-218.311	-8,5
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	861.327	1.078.080	-216.753	-20,1

BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.285.259	1.431.900	-146.641	-10,2
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	150.000	3.557	146.443	4.117,6
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	39.390	40.750	-1.360	-3,3
	Altri accantonamenti:	1.635.192	699.491	935.702	133,8
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	91.566	222.657	-131.091	-58,9
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	456.991	289.544	167.447	57,8
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	52.615	71.348	-18.732	-26,3
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	222.992	46.997	175.995	374,5
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	548.105	0	548.105	
BA2890	Altri accantonamenti	262.924	68.945	193.979	
	TOTALE Accantonamenti dell'esercizio	6.378.732	6.113.415	265.317	4,3

Tab. 147 - Dettaglio accantonamenti

- **Accantonamento per rischi**

L'accantonamento per rischi concerne accantonamenti per probabili oneri futuri.

Gli *accantonamenti per rischi* 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	504.504	-504.504	-100,0
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	177.297	183.983	-6.686	-3,6
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.843.951	1.700.938	143.013	8,4
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	200.701	299.001	-98.300	
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	20.763	91.084	-70.321	
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	7.758	67.250	-59.492	
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	172.180	140.666	31.514	

BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
	Totale Accantonamenti per rischi	2.221.949	2.688.426	-466.477	-17,4

Tab. 148 - Dettaglio accantonamenti per rischi

Si riporta di seguito la valorizzazione dettagliata degli accantonamenti eseguiti sulla procedura informatica legal app, relativa all'anno contabile 2020, ad eccezione dell'accantonamento per autoassicurazione, con le ulteriori informazioni relative al singolo procedimento giudiziario.

Numero fascicolo	Anno	Categoria	Valutazione legale	Quota capitale	interessi	Spese legali	Totale	Range %	% accantonamento	Valutazione rischio
feb-20	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	69.987	2.033	0	72.020	75-100%	100	2.033
3C/2016	2016	C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	Probabile	200.000	50.000	5.000	255.000	40-59%	0	0
apr-20	2020	D.3 Altro	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
mag-17	2017	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	596.000	822.000	20.000	1.438.000	40-59%	59	150.035
mag-20	2020	D.3 Altro	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
mag-19	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	20.740	7.264	0	28.004	75-100%	100	0
giu-19	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	243	221	0	464	10-24%	24	0
lug-20	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	183	100	0	283	25-49%	49	49
set-20	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	40.849	3.854	0	44.703	75-100%	100	44.703
nov-20	2020	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
dic-20	2020	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
13/2020	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	480.332	0	0	480.332	25-49%	49	0
14 BIS/2015	2015	C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	Probabile	600.000	70.000	30.000	700.000	80-100%	0	0
14/2020	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	161.902	15.529	0	177.431	10-24%	24	3.727
15/2020	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	263.581	51.400	0	314.982	10-24%	24	12.336
16B/2015	2015	C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	Probabile	5.000	1.000	500	6.500	10-39%	0	0
16/2020	2020	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	4.672	0	0	4.672	25-49%	49	2.289
17/2020	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
18/2020	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	785.653	0	0	785.653	25-49%	49	0
19/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	100.000	0	0	100.000	25-49%	49	49.000
20/2019	2019	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	130.863	0	0	130.863	75-100%	100	0
20/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	38.200	6.272	0	44.472	50-74%	74	32.909
22/2020	2020	D.3 Altro	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
26/2020	2020	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	20.657	0	0	20.658	10-24%	24	4.958
27/2019	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	10.200	0	0	10.200	10-24%	24	0
29B/2015	2015	C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	Probabile	5.000	2.000	3.000	10.000	10-39%	0	0
30/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	17.337	1.000	1.000	19.337	75-100%	75	14.503
30/2019	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / man-	Probabile	248	5	0	253	10-24%	24	0

		cato pagamento								
32/2019	2019	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	73.127	1.697	0	74.824	25-49%	49	0
33/2020	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	54.009	0	0	54.009	75-100%	100	0
33/2019	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	98.957	5.268	0	104.225	10-24%	24	0
34/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
37/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	134.259	0	0	134.259	10-24%	24	32.222
38/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	4.000	0	0	4.000	10-24%	24	960
40/2020	2020	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	434	0	0	434	75-100%	100	0
41/2020	2020	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
45/2020	2020	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	0	0	8.000	8.000	10-24%	10	800
46/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
47/2020	2020	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
48/2020	2020	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
53/2020	2020	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
54/2020	2020	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	2.957	0	0	2.957	10-24%	24	710
70C/2016	2016	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	35.333	10.000	5.000	50.333	80-100%	100	14.764
		Totale accantonamento fondi rischi								377.998

Tab. 149 - *Dettaglio accantonamenti per rischi da legal app*

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 alle quali veniva calcolato il premio annuo della società ultima aggiudicataria del relativo servizio. Il premio viene calcolato sulla base delle retribuzioni del personale dipendente e degli specialisti ambulatoriali in servizio.

- **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 2020 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 2020, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi vincolati 2020	Importi in euro
L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	164.547
L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	106.561
L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	502.086

L4 - PIANO PREVENZIONE	129.220
L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	382.844
Totale accantonamento quote inutilizzate	1.285.259

Tab. 150 - *Dettaglio quote inutilizzate contributi FSR vincolati*

Inoltre si è provveduto all'accantonamento delle quote dei contributi regionali per quote inutilizzate di contributi indistinti per FSR 2020 finalizzati dalla Regione Campania, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi finalizzati FSR Indistinto 2020	Importi in euro
EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID-19 - RECUPERO RICOVERI OSPEDALIERI	102.921
PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	144.806
PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	152.500
ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	162.070
EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID-19 - RECUPERO PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE	260.699
Condizioni di lavoro (Intesa 45/CSR del 15 aprile 2021 (condizioni di lavoro))	38.331
Totale accantonamento quote inutilizzate FSR Indistinto	861.327

Tab. 151 - *Dettaglio quote inutilizzate finalizzati FSR indistinto*

Sono stati, inoltre, accantonati quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati per € 15.000 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2020 dei contributi liberali ricevuti dalla Associazione Oncologica Pediatrica e Neuroblastoma (Progetto SURPASS), non ancora utilizzati al 31/12/2020. Sono stati inoltre eseguiti Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati ricevuti dalla FONDAZIONE italiana per la LOTTA per € 6.057 e dalla Biogen Atrofia muscolare Early Onset per € 18.333 ed accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca ricevuti dall'IZMS per le attività esplicitate nella Delibera 239/2020 per € 150.000.

- **Altri accantonamenti**

La voce altri accantonamenti viene di seguito riportata:

CODICE MOD. CE	B.14.D.10) Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	91.566	222.657	-131.091	-58,9
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	456.991	289.544	167.447	57,8
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	52.615	71.348	-18.732	-26,3
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	222.992	46.997	175.995	374,5

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	548.105	0	548.105	
BA2890	Altri accantonamenti	262.924	68.945	193.979	281,4
	Totale Altri accantonamenti	1.635.192	699.491	935.702	133,8

Tab. 152 - *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 2020 sono stati eseguiti accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente secondo le indicazioni regionali che si riportano di seguito:

➤ **Dirigenza:**

- **BA2860 “Acc. Rinnovi contrattuali: dirigenza medica”** = 1,31% * [(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 contrattuali: dirigenza non medica”** = 1,31% * [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”)] + 1,31% * [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”)] + 1,31% * [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”)] + 1,31% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO” + 3,48% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO”)]

➤ **Comparto:**

- **BA2880 “Acc. Rinnovi contrattuali: comparto”** = 0,61% * [(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO”)]

2. Accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi al personale convenzionato al Consuntivo 2020:

- **BA2850 “Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai”** = 2,01% * {[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 nella misura non superiore al due per cento sull'importo posto a base di gara comprensivo degli eventuali oneri della sicurezza ed al netto dell'IVA. L'80% del fondo come sopra costituito è ripartito per ogni lavoro/servizio/fornitura tra il personale, sulla base delle funzioni tecniche incentivate e delle percentuali previste dal Regolamento Aziendale. La restante parte, pari al 20% delle risorse finanziarie del fondo ad esclusione di risorse derivanti da finanziamenti europei o da altri finanziamenti a destinazione vincolata, è destinata all'acquisto da parte dell'Azienda di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione. L'importo, sulla base della relativa procedura aziendale, è stato comunicato da parte dei Direttori delle UOC ABS e Tecnico Manutentivo con la trasmissione del relativo registro. L'accantonamento è eseguito al momento dell'aggiudicazione della procedura di gara.

Nella voce altri accantonamenti inoltre sono contabilizzati, per il 2020, 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), per l'importo complessivo di € 54.999. Sono state contabilizzate altresì l'accantonamento per spese per incarichi esterni conferiti secondo le relative procedure aziendali e l'accantonamento per fondo spese per l'avvocatura aziendale per gli importi incassati quali rimborsi spese nei contenziosi per i quali il Giudice ha stabilito gli oneri a carico del soccombente.

Si riporta il dettaglio della voce,

B.14.D.10) Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi	54.999	68.945	-13.946	-20,2
Accantonamento Fondo spese incarichi legali esterni	199.567	0	199.567	
Accantonamento fondo spese avvocatura aziendale	8.357	0	8.357	
Totale Altri accantonamenti	262.924	68.945	193.979	281,4

Tab. 153 - Altri accantonamenti

Per ulteriori approfondimenti si rimanda a quanto precedentemente illustrato nella sezione B del Passivo Patrimoniale dedicato ai “Fondi per rischi ed oneri”.

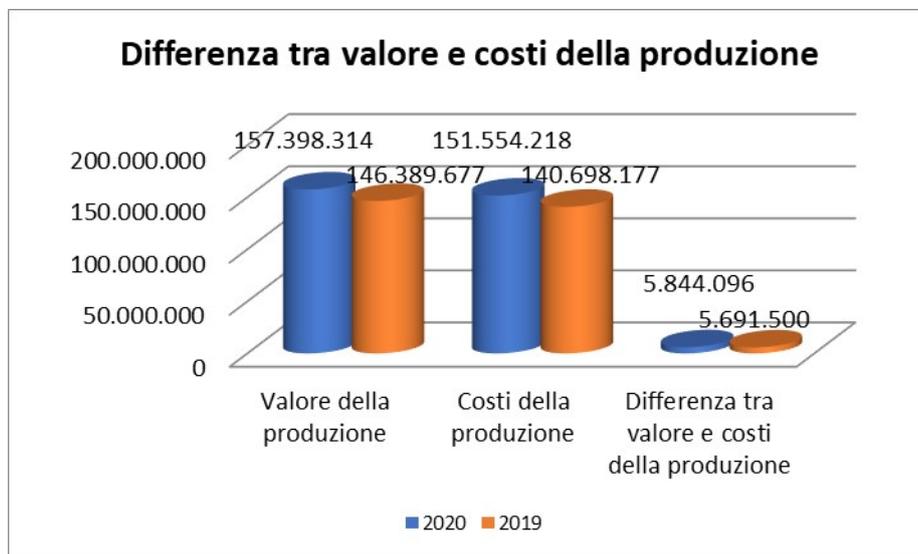
La **differenza tra valore e costi della produzione** è così determinata:

Differenza tra valore e costi della produzione	2020	2019	Variazione	Variazione %
Valore della produzione	157.398.314	146.389.677	11.008.637	7,5
Costi della produzione	151.554.218	140.698.177	10.856.041	7,7
Differenza tra valore e costi della produzione	5.844.096	5.691.500	152.596	2,7

Tab. 154 - Differenza tra valore e costi della produzione

Tale indice aziendale nel 2020, ulteriormente migliorato rispetto al 2019, ha fatto registrare 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. 155 - Grafico differenza tra valore e costi della produzione

3. Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valori in migliaia di Euro
2020	-11
2019	-10
Variazione	-1.043
Variazione %	10,2

Non sono stati rilevati proventi finanziari per il 2020, mentre gli oneri finanziari riguardano solo spese e commissioni bancarie.

Proventi e oneri finanziari

OF01 – NO – Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

OF02 - NO - Nell'esercizio non sono stati sostenuti oneri finanziari.

4. Rettifiche di valore di attività finanziaria

Rettifiche di valori di attività finanziarie	Valori in migliaia di Euro
2020	0
2019	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 migliaia di Euro
2019	807
2020	670
Variazione	-137
Variazione %	-16,9

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2019 è così composto:

Proventi ed oneri straordinari	2020	2019	Variazione	Variazione %
Minusvalenze	-3.096	-926	-2.171	
Plusvalenze	0	0	0	
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	1.849.721	1.459.312	390.409	26,8
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-1.176.627	-651.674	-524.952	80,6
Totale proventi ed oneri straordinari	669.998	806.712	-136.714	-16,9

Tab. 156 - Proventi ed oneri straordinari

In particolare:

Proventi ed oneri straordinari	2020	2019	VARIAZIONE	var.%
1) Minusvalenze	-3.096	-926	-2.171	235%
2) Plusvalenze	0	0	0	
3) Proventi da Liberalità	0	0	0	
4) Oneri Tributarî esercizi prec.	0	0	0	
5) Sopravvenienze e insussistenze:	1.849.653	1.459.237	390.416	27%
a) sopravvenienze attive	491.154	529.012	-37.858	-7%
b) insussistenze attive o di passività	1.358.499	930.225	428.274	46%
c) sopravvenienze passive	-1.165.101	-547.640	-617.460	113%
d) insussistenza passive o di attività	-11.382	-104.013	92.631	-89%
6) Altri proventi straordinari	68	75	-7	-9%
7) Altri oneri straordinari	-144	-21	-123	584%
Totale proventi/oneri straordinari (E)	669.998	806.712	-136.714	-17%

Tab. 157 - Dettaglio proventi ed oneri straordinari

Plusvalenze/Minusvalenze

PS01 – NO – Nell'esercizio non sono state rilevate plusvalenze mentre sono state determinate minusvalenze di modesta entità a seguito dismissioni di beni aziendali.

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	2020	2019	Variazione	Va- ria- zione %
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0	0	0	
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	491.154	529.012	-37.858	-7,2
E.1.B.3) Insussistenze attive	1.358.499	930.225	428.274	46,0
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	68	75	-7	-9,2
Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	1.849.721	1.459.312	390.409	26,8

Tab. 158 - *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 2020.

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

Sopravvenienze dell'attivo	2020	2019	Variazione	Variazione %
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	81.685	23.366	58.319	249,6
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	138.175	0	138.175	
Sopravvenienze attive verso Regione per contributi vincolati pregressi	167.838	0	167.838	
Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi	0	379.043	-379.043	-100,0
Altre sopr. att. v/terzi	103.457	126.602	-23.146	-18,3
Totale sopravvenienze dell'attivo	491.154	529.012	-37.858	-7,2

Tab. 159 - *Dettaglio sopravvenienze dell'attivo*

Le *sopravvenienze attive verso aziende sanitarie regionali* pari ad € 81.685 riguardano fatture emesse nel 2020 e riferite a prestazioni erogate nel 2019 (€ 74.994) e 2018.

Le *sopravvenienze attive v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici relative al personale* riguardano il rimborso dei costi di un dirigente medico in comando all'IRCSS Pascale per il periodo novembre 2018 – dicembre 2019.

Le *sopravvenienze attive verso Regione* per contributi vincolati pregressi concernono:

Descrizione	Importo in euro
U07410/2017 - ADEMP.CONTAB.UOD 50.04.10.CAP.7410 E.F. 2020.ASSUNZ E STABILIZ. DEL PERSONALE DEL SSR	132.278
U07053/2018 - ONERI DA CONTENZIOSO DERIVANTI DALLE ATTIVITÀ DI DOCENZA SVOLTE AL CORSO DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE.	5.560
U07164/2018 - POTENZIAMENTO STRUTTURE RESIDENZIALE	30.000
Sopravvenienze per CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2020	167.838

Tab. 160 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo verso Regione

Non sono state rilevate nel 2020 *sopravvenienze attive relative all'acquisto di beni e servizi*. Quelle riferite al 2019 riguardavano note di credito richieste o ricevute da fornitori concernenti il conguaglio del servizio lavanderia per € 300.155 anni 2018 e 2017 a favore dell'Azienda come previsto dal relativo contratto e costi relativi a fatture da ricevere erroneamente rilevati nel 2018 per € 78.888.

Le *altre sopravvenienze attive verso terzi* riguardano maggiori crediti verso Istituti previdenziali o privati per prestazioni di CTU/CTP per € 69.833 (nel 2019 ammontavano ad € 23.829), per € 22.379 per prestazioni sanitarie per ricoveri di pazienti assicurati fatturate alla US Naval relative ad anni precedenti ed € 11.245 relative a ricavi per transazioni di canoni pregressi a seguito di procedimento giudiziale e contributi di fitto dell'anno precedente non contabilizzato nell'esercizio di competenza (€ 914).

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	2020	2019	Variazione	Variazione %
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Policlinici per beni e servizi	71.315	127.133	-55.818	-43,9
Insussistenze attive v/terzi per beni e servizi	414.962	428.341	-13.379	-3,1
Altre insussistenze attive vs. terzi	872.222	374.751	497.471	132,7
Totale insussistenze attive	1.358.499	930.225	428.274	46,0

Tab. 161 - Dettaglio insussistenze attive o del passivo patrimoniale

Le *insussistenze attive verso Aziende Sanitarie* sono relative a debiti inesistenti a per € 71.315.

Le *insussistenze del passivo passivo v/terzi per beni e servizi* sono relative:

- Ad un minor debito accertato di € 364.348 e relativo, a seguito dell'entrata in funzionamento del SIAC di entrate merci emesse erroneamente (Doppia emissione) con erronea rilevazione del debito per fatture da ricevere non dovuto.
- a note di credito relative a fatture di anni precedenti per € 50.613.

Le *altre insussistenze attive vs. terzi* sono relative:

- alla insussistenza rilevata di € 872.222 per il fondo rischi per risarcimento danni a seguito esito definitivo del vittorioso, che ha determinato il venir meno del presupposto, del relativo contenzioso e rilevato automaticamente dal programma Legal App. Inoltre sono state eseguite insussistenze per la voce Risarcimento danni in quanto quel procedimento è stato correttamente attribuito al fondo per l'autoassicurazione.

<i>Insussistenze attive vs. terzi</i>	Importo
B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	68.061
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	734.774
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	67.000
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	1.387
D.3 Altro	1.000
Totale	872.222

Tab. 162 - *Dettaglio insussistenze attive vs terzi*

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

Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	2020	2018	Variazione	Variazione %
Sopravvenienze del passivo	-1.165.101	-547.640	-617.460	112,7
Insussistenze passive o dell'attivo patrimoniale	-11.382	-104.013	92.631	-89,1
Altri oneri straordinari	-144	-21	-123	584,2
Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-1.176.627	-651.674	-524.952	80,6

Tab. 163 - *Dettaglio sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo*

PS04 –Sopravvenienze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle sopravvenienze passive.

In particolare, per l'anno 2020, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

Sopravvenienze del passivo	2020	2019	Variazione	Variazione %
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	347.570	72.407	275.163	380,0
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	11.105	74.242	-63.137	-85,0
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza medica	113.434	0	113.434	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto sanitario	473.169	0	473.169	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza tecnica	6.873	0	6.873	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico	36.888	0	36.888	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza amministrativa	25.979	0	25.979	
sopr pas v/terzi relative al personale - dirigenza professionale	3.437	0	3.437	
Sopr.pass. Verso terzi relative al personale-comparto amm.vo	44.598	0	44.598	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	1.563	24.476	-22.913	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	0	4.993	-4.993	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari	32.109	21.875	10.234	46,8
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	0	266.006	-266.006	
Altre sopr. pas. v/terzi	68.377	83.642	-15.266	-18,3
Totale sopravvenienze del passivo	1.165.101	547.640	617.460	112,7

Tab. 164 - *Dettaglio sopravvenienze del passivo*

Le sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale relative acquisto di beni e servizi per € 347.570 riguardano fatture di

prestazioni sanitarie relative ad esercizi precedente e pervenute nel 2020 di varie aziende sanitarie relative prevalentemente all'anno 2019 (€ 213.297).

Le sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale relative al personale riguardano rimborsi di competenze ed oneri stipendiali di anni precedenti del personale comandato per € 11.105.

Le *sopravvenienze passive per il personale dipendente* derivano quasi esclusivamente dai maggiori costi derivanti dalla rideterminazione dei fondi contrattuali effettuate con DG del 5/8/2021 n. 518 per l'anno 2019 che ne costituiscono la quasi totalità delle sopravvenienze. Si riporta di seguito il dettaglio dei maggiori costi rilevati per tale voce.

Descrizione	Importo
Sopr.pas.v/terzi personale-dirigenza medica	102.506
Sopr.pas.v/terzi personale-comparto sanitario	442.039
Sopr.pas.v/terzi personale-dirigenza professionale	3.437
Sopr.pas.v/terzi personale-dirigenza tecnica	6.873
Sopr.pas.v/terzi personale-comparto tecnico	36.888
Sopr.pas.v/terzi personale-dirigenza amministrativa	10.310
Sopr.pas.v/terzi personale-comparto amministrativa	44.265
Totale	646.317

Tab. 165 - Dettaglio sopravvenienze del passivo per rideterminazione fondi contrattuali

Sono state inoltre rilevate per l'anno 2020 *sopravvenienze del passivo* relative a fatture, costi e prestazioni di servizi riferite ad esercizi precedenti per € 32.109.

Le *altre sopravvenienze passive verso terzi* per € 68.377 sono relative alla contabilizzazione di consulenze di anni precedenti per € 54.241 e alla rilevazione dei costi per la costituzione del fondo delegazione di pagamento relativi agli precedenti ed a suo tempo non contabilizzato ed a regolarizzazioni contributiva per il personale dipendente per € 4.615.

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	2020	2019	Variazione	Variazione %
Ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	0	23.001	-23.001	-100,0
Altre ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	0	57.658	-57.658	-100,0
Ins. pas. v/terzi relative al personale	0	0	0	
Ins. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	4.092	23.353	-19.261	-82,5
Altre ins. pas. v/terzi	7.290	0	7.290	
Totale insussistenze passive	11.382	104.013	-92.631	-89,1

Tab. 166 - Dettaglio insussistenze passive

Le insussistenze passive ammontano all'importo complessivo di € 11.382 e sono relative ad insussistenze passive per l'acquisto di beni e servizi per € 4.092 ed a minori crediti verso terzi per € 7.290 prescritti.

6. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

Imposte e tasse	Valori in migliaia di Euro
2019	5.748
2020	6.038
Variazione	290
Variazione %	5,1

Il dettaglio delle imposte e tasse è così costituito:

Imposte e tasse	2020	2019	Variazione	Variazione %
IRAP	6.015.604	5.726.441	289.163	5,0
IRES	22.805	21.504	1.301	6,1
Totale imposte e tasse	6.038.409	5.747.945	290.464	5,1

Tab. 167 - Dettaglio imposte e tasse

Il costo dell'IRAP (imposta regionale sulle attività produttive), rilevato con il metodo retributivo, è correlato proporzionalmente ai costi del personale e degli altri compensi soggetti all'imposta.

Il dettaglio dei costi IRAP è il seguente:

Irap	2020	2019	Variazione	Variazione %
IRAP relativa a personale dipendente	5.462.935	4.988.407	474.528	9,5
IRAP relativa a collaboratori e personale ass.	176.769	101.104	75.666	74,8
IRAP relativa a Direttori	23.080	29.796	-6.716	-22,5
IRAP medici ambulatoriali	234.915	271.009	-36.094	-13,3
IRAP relativa ad attività libero professionale (intraoena)	117.904	336.125	-218.221	-64,9
Totale irap	6.015.604	5.726.441	289.163	5,0

Tab. 168 - Dettaglio IRAP

Le imposte di competenza del 2020, 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

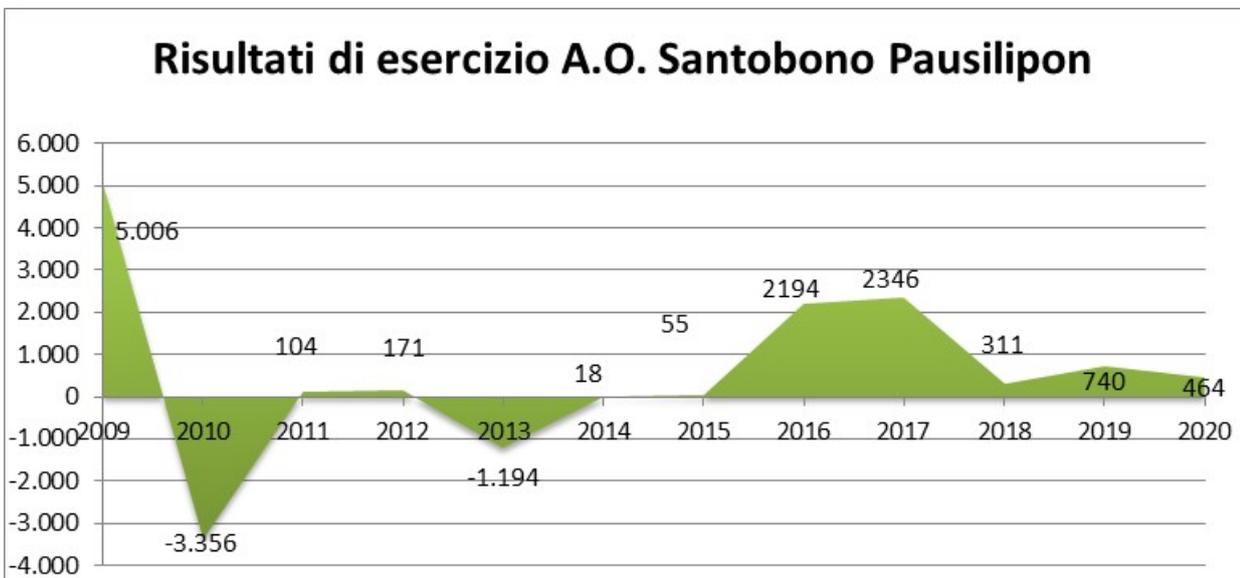
Il conto economico chiude con un utile di esercizio di € 464.389,26

I risultati degli esercizi dall'anno 2009, in migliaia di euro, sono stati indicati nella seguente tabella:

Risultato di esercizio	Valori in migliaia di Euro
2009	5.006
2010	-3.356
2011	104
2012	171
2013	-1.194
2014	18
2015	55
2016	2.194
2017	2.346
2018	311
2019	740
2020	464

Tab. 169 - Dettaglio risultati di esercizio

Graficamente:



Tab. 170 - Grafico risultati di esercizio con valori in migliaia di euro

D) Altre informazioni

1. Compensi Amministratori

Ai sensi di legge si evidenziano i **compensi** complessivi, comprensivi dei rimborsi spese e degli oneri contributivi a carico dell'azienda, erogati agli amministratori ed ai membri del Collegio Sindacale nel 2020:

Compensi Amministratori	Valori in Euro
Compensi per il Direttore Generale, Direttore Amministrativo e Sanitario	311.588
Compensi per il Collegio Sindacale	45.477

Tab. 171 - Dettaglio compensi organi direttivi

2. Dati relativi al personale

Si riportano di seguito i dati relativi al personale in servizio al 31.12.2019 ed al 31.12.2020, con indicazione, con riferimento all'esercizio 2020, del numero dei dipendenti in aspettativa e in comando in entrata ed in uscita, degli assunti e dei cessati a qualsiasi titolo:

PERSONALE IN SERVIZIO	Totale presenti al 1.1.2020	Assunti nel 2020	Cessati nel 2020	Totale presenti al 31.12.2020	Aspettativa al 31/12/2020	Comandati in entrata al 31/12/2020	Comandati in uscita al 31/12/2020
Personale a tempo indeterminato + 15 septies							
Dirigenti medici	315	51	32	334	6	0	2
Dirigenti non medici	44	15	3	56	1	0	0
Personale comparto	826	91	66	851	7	1	2
TOTALE	1.185	157	101	1.241	14	1	4
Personale a tempo determinato	21	83	51	53	0	0	0
TOTALE COMPLESSIVO	1.206	240	152	1.294	14	1	4

Tab. 172 - Personale in servizio

3. Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario

Il SIOPE è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni pubbliche realizzato, in attuazione dell'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, per migliorare la conoscenza dei conti pubblici nazionali e per rispondere tempestivamente alle esigenze di verifica delle regole comunitarie (procedure su disavanzi eccessivi e Patto di stabilità e crescita).⁵

L'Azienda proprio attraverso il predetto sistema SIOPE e con la classificazione prevista dal Ministero dell'Economia ha predisposto in allegato al bilancio di esercizio il bilancio di cassa, reso obbligatorio dal Decreto del 23/12/2009 predisposto in attuazione dell'art. 77-quater, comma 11, del decreto legge n. 112 del 2008 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 ed ad oggetto "Superamento della rilevazione trimestrale di cassa da parte degli enti soggetti al SIOPE e modalità pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche" (allegato 5).

Un estratto del bilancio di cassa viene di seguito riportato:

SIOPE	2020	Comp. %	2019	Comp. %
Fondo cassa iniziale	26.841.831		28.592.282	
Entrata				
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.609.150	2,3	4.609.689	3,3
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	155.737.368	97,2	131.457.579	93,9
ALTRE ENTRATE CORRENTI	723.713	0,5	537.302	0,4
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	178.801	0,1	3.369.362	2,4
OPERAZIONI FINANZIARIE	2.874	0	4.813	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0,0	0	0,0
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale entrate	160.251.906	100	139.978.745	100
Spesa				
PERSONALE	74.613.551	54,3	82.206.014	58,0
ACQUISTO DI BENI	13.124.115	9,5	8.843.430	6,2
ACQUISTI DI SERVIZI	33.826.683	24,6	32.228.438	22,7
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	61.809	0	40.500	0

⁵ 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.

ALTRE SPESE CORRENTI	14.286.343	10,4	16.416.657	11,6
INVESTIMENTI FISSI	1.604.728	1,2	1.977.748	1,4
OPERAZIONI FINANZIARIE	1.914	0,0	16.409	0,0
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	0		0	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale spese	137.519.143	100	141.729.196	100
Fondo cassa finale	49.574.594		26.841.831	

Tab. 173 - Estratto bilancio SIOPE

Nel 2020 si è provveduto ad eseguire pagamenti per il 54% a favore del personale dipendente, diminuzione derivante solo per effetto del pagamento dei contributi del mese di dicembre effettuato nel mese di gennaio a differenza dell'anno precedente, e per il 34,1% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2020 non sono presenti incassi e/o pagamenti da regolarizzare.

Infine, è stato predisposto il **rendiconto finanziario**, come previsto dal Decreto Legislativo n. 118/2011, che costituisce dal 2012 parte integrante del bilancio di esercizio.

Il rendiconto finanziario, raccomandato anche dai principi contabili, espone le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria in termini di liquidità.

Il rendiconto predisposto è stato elaborato con le stesse tecniche utilizzate per le società private.

Si riporta di seguito uno schema sintetico del rendiconto, rinviando per i dettagli al documento allegato:

Rendiconto finanziario	2020	2019
Flussi (impieghi) di cassa generati dalla Gestione Operativa:		
Risultato di esercizio	464.389	740.014
Rettifiche operate al fine di conciliare l'utile netto con le variazioni di cassa generale dalla Gestione Operativa:		
- Ammortamenti	5.035.916	4.799.075
+ Costi capitalizzati	-4.944.544	-4.704.794
Premio operosità medici SUMAI + TFR	136.626	171.212
Variazioni fondi rischi	2.874.020	1.416.057
Effetto variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa:		
Crediti	13.171.255	-3.589.390
Rimanenze	1.053.022	783.597
Ratei e risconti attivi	0	0
Debiti	6.583.430	-4.378.167
Ratei e risconti passivi	5.545	0
Variazioni di cassa gestione operativa	24.379.659	4.475.980
Flussi (impieghi) di cassa generati da attività di investimento:		
Acquisti di immobilizzazioni	-7.150.669	-7.709.574

Finanziamenti per investimento	-1.439.612	0
Variazione di cassa da attività investimento	-8.590.281	-7.709.574
Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività finanziarie:		
Variazioni Crediti per Contributi ripiano perdite	813.269	3.680.518
Variazioni contabili al patrimonio netto	6.146.259	0
Variazione di cassa generate da attività finanziarie	6.959.528	3.680.518
Incremento nelle disponibilità liquide	22.748.906	-1.750.449
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	26.842.091	28.592.540
Disponibilità liquide fine dell'esercizio	49.590.996	26.842.091

Tab. 174 - Estratto del Rendiconto finanziario

4. Modelli CE - SP – LA del Ministero della Salute

Come previsto dal D. Lgs. n 118/2011 si allegano alla nota integrativa i nuovi modelli CE, SP ed LA del Ministero della Salute (**allegati 1, 2 e 3**).

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.

5. Altre informazioni

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6.

Non esistono poste di bilancio di cui all'art. 2427, comma 1, n. 6-bis.

Non esistono crediti e/o debiti che prevedono l'obbligo da parte dell'acquirente di retrocessione a termine ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6-ter.

Non vi sono proventi finanziari da partecipazioni ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 11.

L'Azienda non detiene azioni di godimento, obbligazioni convertibili, né titoli similari 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 31/12/2018 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).

Il presente bilancio d'esercizio composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico di esercizio.

Sommario

A)	Criteri di formazione e di valutazione	2
1.	Premessa.....	2
2.	Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio	3
3.	Criteri generali di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio	5
4.	Criteri specifici di valutazione	5
B)	Informazioni sullo Stato Patrimoniale.....	13
➤	Attività	13
1.	Immobilizzazioni.....	13
2.	Attivo circolante.....	25
3.	Ratei e Risconti attivi	41
➤	Passività	42
1.	<i>Patrimonio netto</i>	42
2.	<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	45
3.	<i>Fondo trattamento di fine rapporto</i>	61
4.	<i>Debiti</i>	62
5.	<i>Ratei e Risconti passivi</i>	71
	Conti d'ordine	72
C)	Informazioni sul Conto Economico	73
1.	Valore della produzione	73
2.	Costi della produzione.....	92
3.	Proventi e oneri finanziari.....	124
4.	Rettifiche di valore di attività finanziaria	124
5.	Proventi e oneri straordinari	125
6.	Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP	130
7.	Risultato d'esercizio	131
D)	Altre informazioni.....	132
1.	Compensi Amministratori.....	132
2.	Dati relativi al personale	132
3.	Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario	133
4.	Modelli CE - SP – LA del Ministero della Salute	135
5.	Altre informazioni.....	135
E)	Allegati.....	136
	Sommario.....	137