



Nota integrativa al bilancio di esercizio 2022

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. Esso è utilizzato in primis dalle grandi aziende e dalle multinazionali ed è molto diffuso anche nelle srl e nelle spa. SAP, potenzialmente, consente di svolgere praticamente 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 la certificazione di bilancio. Si è trovata di fronte invece un sistema nuovo solo parzialmente adattato al mondo sanitario anzi, non potendo sfruttarne a pieno tutte le potenzialità, ancora molto lontano dai precedenti standard.

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 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 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 2022 anche i servizi sono gestiti nel portale "Fiori". La contabilità è completamente distinta per fornitori e clienti.

La gestione dei contributi vincolati con il sistema informatico regionale è attiva solo dall'esercizio 2022, attraverso una contabilità separata per la rilevazione di tali progettualità all'interno della contabilità generale. Gli armadietti di reparto sono considerati alla stessa stregua di un magazzino principale come quello della farmacia o economale.

Per quanto riguarda i pagamenti dei debiti commerciali, già nel corso del 2019, è stata avviata una procedura di pagamento dematerializzata: i pagamenti avvengono attraverso un processo completamente dematerializzato nel cui ambito le attestazioni di conformità della merce o del servizio vengono eseguite direttamente al sistema

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

informatico aziendale. Il nuovo sistema consente, in caso di corrispondenza tra i dati dell'entrata merce e quelli riportati in fattura, la registrazione automatica della fattura e, quindi, una volta verificata la regolarità fiscale, l'immediato pagamento.

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 necessitando dell'esecuzione di un nuovo caricamento dei cespiti, operazione che potrebbe determinare delle rilevazioni inventariali difformi rispetto all'ordine (fatto salvo la verifica ed il controllo con l'importo dell'ordine).²

Nel corso del 2022 il modulo è stato, comunque, implementato di ulteriori funzionalità quale, a titolo esemplificativo, l'integrazione con il legal app, il software gestionale regionale di gestione del contenzioso e del fondo rischi, ed il modulo della fatturazione attiva seppure non ancora perfettamente funzionante.

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

2. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

Il D.Lgs. n. 118/2011, al Titolo II ha enunciato i "*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*", specificando che tali disposizioni costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, comma 3, della Costituzione e sono finalizzate alla tutela dell'unità economica della Repubblica Italiana, ai sensi dell'articolo 120, secondo comma, della Costituzione, al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci. Le nuove norme sono dirette a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli Enti del Servizio Nazionale, nonché a dettare i principi contabili cui devono attenersi gli stessi per l'attuazione delle disposizioni ivi contenute.

Tale Decreto, al fine di soddisfare il principio generale di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta, nonché di garantire l'omogeneità, la confrontabilità ed il consolidamento dei bilanci dei servizi sanitari regionali, ha individuato le modalità di esposizione, da parte degli enti del settore sanitario, e i principi di valutazione specifici.

Il bilancio di esercizio illustra la situazione economica del 2022 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2022.

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

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.

richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

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

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

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

Il conto economico 2022 è stato, altresì, confrontato con i dati del conto economico previsionale dello stesso anno, adottato con deliberazione n. 206 del 30.09.2021. Il confronto è riportato in apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

La situazione economica del 2022 rispetta il principio della pertinenza dei fattori produttivi all'esercizio di competenza, al quale hanno ceduto il loro contributo economico.

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

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

- **stato patrimoniale attivo** secondo il criterio della liquidità crescente;
- **stato patrimoniale passivo** mediante il criterio della determinatezza delle poste e dell'esigibilità;
- **conto economico** in forma scalare con la distinzione:
 - del risultato della gestione caratteristica;

- della gestione finanziaria;
- delle rettifiche di valore delle attività finanziarie;
- della gestione straordinaria;
- della gestione fiscale;
- del risultato di esercizio.

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Criteri specifici di valutazione

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

STATO PATRIMONIALE

1. Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni al 31/12/2022 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 2022, 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 Teresa Ravaschieri già via della Croce Rossa e di vari fabbricati (fabbricati disponibili) assegnati con D.P.G.R.C. n. 13163 del 7/8/1996 e n. 3490 del 27/3/2000. I fabbricati indisponibili sono rilevati al valore catastale, iscrivendo contestualmente un fondo di

ammortamento di pari importo; i fabbricati disponibili sono rilevati, a seguito di valutazione da parte dell'Agenzia del Territorio, al valore stimato di mercato ed ammortizzati annualmente. Il valore dei fabbricati indisponibili è incrementato dei costi di manutenzione straordinaria dei lavori ultimati e collaudati o con la messa in uso dei locali. Nel 2022 è stato contabilizzato, al valore peritale, un nuovo immobile nel novero dei fabbricati disponibili situato in Ercolano proveniente da un lascito testamentario per i 2/3.

- b) **Beni mobili:** sono individuati sulla base di un "inventario fisico" tenuto con modalità informatiche. Sono valutati al costo di acquisizione per categorie omogenee di beni. Le varie tipologie omogenee sono sottoposte ad ammortamento secondo i coefficienti previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. che rispecchiano la residua possibilità di utilizzazione dei beni.
- c) **Immobilizzazioni in corso ed acconti:** sono rilevate per stato di avanzamento dei lavori, contabilizzando l'entrata prestazione attraverso il sistema informatico indipendentemente dalla ricezione della relativa fatturazione di acconti dei fornitori aggiudicatari di opere appaltate. La voce non viene sottoposta ad alcun ammortamento.

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

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

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

II. Rimanenze di magazzino

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

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

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

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

III. Crediti

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

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

IV. Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

V. Ratei e risconti attivi e passivi

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

I ratei passivi sono relativi alla quota parte dei costi rilevati posticipatamente nel 2023, ma di competenza del 2022. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente nel 2022, ma di competenza del 2023.

I risconti passivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2023 e relativi in quota parte all'esercizio 2022. I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2022 e relativi in quota parte all'esercizio 2023.

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

VI. Patrimonio netto

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

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

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

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

Il Patrimonio netto è costituito:

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

VII. Fondo Rischi ed Oneri

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

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

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

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

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

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

VIII. Premio operosità Medici SUMAI

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

IX. Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

X. Conti d'ordine

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

CONTO ECONOMICO

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

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

I. Valore della produzione

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

Le principali voci componenti il valore della produzione sono:

- **contributi in c/esercizio**: espongono l'ammontare dei contributi regionali per destinazione indistinta e vincolata, assegnati all'Azienda con formale provvedimento, ed i contributi provenienti da altri soggetti pubblici e privati;
- **rettifica contributi in c/esercizio**: comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, da apportare ai contributi in conto

esercizio, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti; la voce rettifica è di segno opposto rispetto alle altre voci del valore della produzione;

- **utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti:** l'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs.118/2011 stabilisce che “*le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo*”; nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:
 - il costo e, in contropartita, il correlato debito;
 - la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di “Utilizzo fondi”;

tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri;

- **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:** concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. In particolare, riguardano le prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale, le prestazioni cosiddette di file F in compensazione, le prestazioni di trasporto ambulanze ed elisoccorso regionali ed extraregionali. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate c/o studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private;
- **concorsi, rimborsi e recuperi:** riguardano prevalentemente i rimborsi assicurativi INAIL, i recuperi dal personale dipendente della quota dei ticket mensa, i rimborsi relativi al personale aziendale comandato presso altre strutture pubbliche;
- **compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie:** si riferisce alle entrate derivanti dai ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali, diagnostiche e specialistiche;
- **quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio:** comprende la “sterilizzazione” della quota dei finanziamenti per investimenti, della quota di immobilizzazioni acquisite con contributi vincolati e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento, resasi necessaria per compensare l'iscrizione degli ammortamenti d'esercizio;
- **altri ricavi e proventi:** si riferiscono ai proventi per prestazioni non sanitarie, ai proventi relativi ai fitti attivi e ad altri proventi di natura non sanitaria.

II. Costi della Produzione

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

Le principali voci componenti i costi della produzione sono:

- **acquisti di beni:** i costi sono relativi all'acquisizione in maniera prevalente di beni sanitari e degli altri beni necessari per l'espletamento delle attività istituzionali;
- **acquisti di servizi:** essi sono relativi all'acquisizione di prestazioni sanitarie, sociosanitarie e non sanitarie sia eseguite da enti pubblici che da privati; di particolare rilievo sono le spese per gli acquisti di servizi non sanitari, ed in

particolare, di servizi economici appaltati quali, a titolo esemplificativo, lavanderia, mensa, pulizia, assistenza informatica, vigilanza, smaltimento e sterilizzazione rifiuti speciali, prenotazioni e servizio cassa, archivio cartelle cliniche;

- **manutenzioni e riparazioni:** i costi sono relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie sia come servizio di manutenzione sia come appalti di manutenzione;
- **godimento di beni di terzi:** è relativo ai canoni di noleggio per acquisizioni di attrezzature sanitarie e non;
- **costi del personale:** i costi sono relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale dei ruoli sanitario, tecnico, professionale ed amministrativo; sono inclusi gli oneri sociali a carico dell’Azienda ed esclusi i costi per l’IRAP; tali costi sono relativi al personale a tempo indeterminato (tempo pieno o definito), part time, in aspettativa anche senza assegni o con assegni ridotti, ed a tempo determinato con contratto di tipo privatistico; essi sono imputati per competenza economica, indipendentemente dal momento di pagamento;
- **oneri diversi di gestione:** tali oneri sono riferiti alle spese generali ed amministrative che comprendono i costi per il funzionamento degli organi istituzionali, le spese legali, le altre spese di carattere generale, nonché i tributi comunali di competenza dell’esercizio;
- **ammortamenti, svalutazione dei crediti, variazioni delle rimanenze, accantonamenti tipici dell’esercizio:** sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali dell’esercizio, alla svalutazione dei crediti, alle variazioni delle rimanenze risultanti dalla differenza tra rimanenze iniziali e finali, agli accantonamenti tipici dell’esercizio, che comprendono gli accantonamenti per rischi, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali ed altri accantonamenti.

III. Proventi ed oneri finanziari

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

IV. Proventi ed oneri Straordinari

Tale voce è relativa all’accertata insussistenza di crediti e debiti iscritti negli anni precedenti ed alla rilevazione di costi e ricavi relativi agli esercizi precedenti al 2022 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale.

V. Imposte e tasse

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

Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

B) Informazioni sullo Stato Patrimoniale

➤ Attività

a. Immobilizzazioni

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

Di seguito si riportano tabelle riepilogative dalle quali è possibile evincere le variazioni intervenute nel saldo della voce di bilancio in oggetto, dell'esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021, corredate da eventuali commenti.

1. Immobilizzazioni immateriali

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

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2021	123.540
Immobilizzazioni al 31/12/2022	1.015.008
Fondo di ammortamento al 31/12/2022	679.352
Saldo al 31/12/2022	335.656
Variazione	212.117
Variazione %	171,7

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

Si riporta il riepilogo delle variazioni intervenute nelle voci delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 rispetto al 31/12/2021, al netto del fondo di ammortamento:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	<i>Valore al 31/12/2021</i>	<i>Valore al 31/12/2022</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
<i>Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza d'uso a tempo indeterminato</i>	123.540	335.657	212.117	171,7

Tab. 1 - *Variazioni del valore netto delle immobilizzazioni immateriali*

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

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni e costruzioni in economia	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	707.122	583.582	123.540	308.381	96.264	335.656
	di cui soggetti a sterilizzazione	707.122	583.582	123.540	308.381	96.264	335.656
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	707.122	583.582	123.540	308.381	96.264	335.656
	di cui soggette a sterilizzazione	707.122	583.582	123.540	308.381	96.264	335.656

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

Nel corso dell'anno 2022 sono stati acquisiti software per € 308.381, i cui più significativi riguardano software per la sicurezza informatica "SERVER VIRTUALE – FORTIAUTHENTICATOR" per € 143.887 e un software per la rintracciabilità per € 26.230, software per le licenze ris e pacs per € 43.920, software di aggiornamento per le apparecchiature della Neuro chirurgia, ricevuto in donazione, per il valore di € 26.405, 3 licenze software per utilizzo di rx portatile dal valore di € 15.494 ciascuno, ed altri software di valore più esiguo.

II. Immobilizzazioni materiali

I valori complessivi delle immobilizzazioni materiali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori in Euro
Immobilizzazioni al 31/12/2021	128.381.289
Fondi di ammortamento al 31/12/2022	73.035.585
Saldo al 31/12/2021	55.345.704
Immobilizzazioni al 31/12/2022	140.611.720
Fondo di ammortamento al 31/12/2022	78.735.575
Saldo al 31/12/2022	61.876.144
Variazione	6.530.440
Variazione %	11,8

Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento del 11,8%.

Si riporta di seguito la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singole voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 rispetto al 31/12/2021:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione	Variazione %
Terreni	0	0	0	0,0
Fabbricati	50.806	43.502	7.304	16,8
Fabbricati non strumentali (disponibili)	3.154	3.258	-104	-3,2
Fabbricati (non strumentali) disponibili	11.310.957	11.310.957	0	0,0
Fondo Amm.to Fabbricati (non strumentali) disponibili	11.310.957	11.310.957	0	0,0
Manutenzione straordinaria su fabbricati disponibili	3.583.926	3.579.927	3.999	0,0
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati disponibili	429.468	321.950	107.518	0,0
Fabbricati strumentali (indisponibili)	47.651.995	40.244.055	7.407.940	18,4
Fabbricati (strumentali) indisponibili	32.892.933	32.745.600	147.333	0,4
Fondo Amm.to Fabbricati (strumentali) indisponibili	14.265.897	13.279.109	986.788	7,4
Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili	39.299.386	29.875.754	9.423.632	31,5
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	10.274.428	9.098.190	1.176.238	12,9
Impianti e macchinari	1.965.042	1.468.955	496.087	33,8
Impianti e macchinari generici	5.165.277	4.656.929	508.348	10,9
Fondo ammortamento impianti e macchinari generici	3.514.583	3.187.974	326.609	10,2
Attrezzature sanitarie e scientifiche	5.589.916	5.012.987	576.930	11,5
Attrezzature sanitarie	34.867.285	32.082.745	2.784.540	8,7
Fondo Amm.to attrezzature sanitarie	29.277.369	27.069.759	2.207.610	8,2
Mobili e arredi	677.649	710.039	-32.390	-4,6
Mobili e arredi	3.797.500	3.537.071	260.429	7,4
Fondo Ammortamento Mobili e arredi	3.169.851	2.877.032	292.819	10,2
Mobili ed arredi di elevato valore artistico	50.000	50.000	0	
Automezzi e altri mezzi di trasporto	5.948	53.942	-47.995	-89,0
Altre ambulanze	318.239	318.239	0	0,0
Fondo ammortamento altre ambulanze	318.239	276.191	42.047	15,2
Automezzi	94.132	94.132	0	0,0
Fondo ammortamento automezzi	88.185	82.237	5.948	7,2
Altri beni materiali	1.153.156	918.334	234.822	25,6
Attrezzature generiche	4.848.163	4.384.085	464.078	10,6
Fondo ammortamento attrezzature generiche	4.038.480	3.704.356	334.124	9,0
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	2.088.645	1.938.739	149.906	7,7
Fondo ammortamento macchine elettroniche	1.824.240	1.712.159	112.081	6,5
Macchine ordinarie d'ufficio	228.571	98.226	130.345	132,7
Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	149.503	86.201	63.302	73,4
Altri beni materiali	29.470	29.470	0	0,0
Fondo ammortamento altri beni materiali	29.470	29.470	0	0,0
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.677.980	3.679.415	-2.001.435	-54,4
Totale immobilizzazioni materiali	61.876.144	55.345.704	6.530.440	11,8

Tab. 3 - Variazioni delle immobilizzazioni materiali

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

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	0	0	0						0
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0	0	0						0
AAA300	Terreni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	36.325.527	13.601.059	22.724.468	0		151.332	0	1.094.306	21.781.495
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	36.325.527	13.601.059	22.724.468	0	0	151.332	0	1.094.306	21.781.495
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	41.186.711	20.409.147	20.777.564	0	0	9.423.632	0	1.176.238	29.024.958
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	37.183.711	17.703.769	19.479.942	0	0	9.423.632	0	1.083.476	27.820.098
AAA380	Impianti e macchinari	4.656.929	3.187.974	1.468.955	0	867.603		0	371.516	1.965.042
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	4.656.929	3.187.974	1.468.955	0	867.603	0	0	371.516	1.965.042
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	32.082.745	27.069.759	5.012.987	0	3.564.547		598.178	2.389.439	5.589.916
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	32.082.745	27.069.759	5.012.987	0	3.564.547	0	598.178	2.389.439	5.589.916
AAA440	Mobili e arredi	3.537.071	2.877.032	660.039	0	264.117		1.015	295.492	627.649
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.537.071	2.877.032	660.039	0	264.117	0	1.015	295.492	627.649
AAA470	Automezzi	412.371	358.429	53.942	0	0		0	47.995	5.948
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	412.371	358.429	53.942	0	0	0	0	47.995	5.948
AAA500	Oggetti d'arte	50.000		50.000	0			0		50.000
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	6.450.520	5.532.186	918.334	0	756.659		3.577	518.261	1.153.156
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	6.450.520	5.532.186	918.334	0	756.659	0	3.577	518.261	1.153.156
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	3.679.415	0	3.679.415	-9.423.632	7.422.197				1.677.980
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	128.331.289	73.035.585	55.345.704	-9.423.632	12.875.123	9.574.965	602.770	5.893.246	61.876.144
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	120.648.874	70.330.207	50.318.667	0	5.452.926	9.574.965	602.770	5.800.484	58.943.304

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

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

Cespite	Terreni	Fabbricati indisponibili	Fabbricati disponibili	Impianti e macchinari	Attrezzature sanitarie
Codice SP	AAA280	AAA350	AAA320	AAA380	AAA410
Costo storico	0	41.186.711	36.325.527	4.656.929	32.082.745
Ammortamenti esercizi precedenti	0	20.409.147	13.601.059	3.187.974	27.069.759
Saldo al 31/12/2021	0	20.777.564	22.724.468	1.468.955	5.012.987
Acquisizione dell'esercizio 2022	0	0	151.332	867.603	3.564.547

Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	780.006
Giroconto	0	0	0	0	0
Migliorie	0	9.423.632	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	181.829
Ammortamenti esercizio 2022	0	1.176.238	1.094.306	371.516	2.389.439
Valore del cespite al 31/12/2022	0	50.610.343	36.476.859	5.524.532	34.867.285
Fondo di ammortamento al 31/12/2022	0	21.585.385	14.695.365	3.559.490	29.277.369
Saldo al 31/12/2022	0	29.024.958	21.781.495	1.965.042	5.589.916

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

Cespite	Mobili ed arredi	Mobili ed arredi di elevato valore	Auto-mezzi	Altri beni	Immobilizzazioni in corso	Totale immobilizzazioni incluse quelle in corso
<i>Codice SP</i>	<i>AAA440</i>	<i>AAA500</i>	<i>AAA470</i>	<i>AAA510</i>	<i>AAA5401</i>	<i>AAA270</i>
Costo storico	3.537.071	50.000	412.371	6.450.520	3.679.415	128.381.289
Ammortamenti esercizi precedenti	2.877.032	0	358.429	5.532.186	0	73.035.585
Saldo al 31/12/2021	660.039	50.000	53.942	918.334	3.679.415	55.345.704
Acquisizione dell'esercizio 2022	264.117	0	0	756.659	7.422.197	13.026.455
Svalutazioni costo storico per dismissioni	3.688	0	0	12.330	0	796.025
Giroconto	0	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	9.423.632	18.847.265
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	2.673	0	0	8.754	0	193.256
Ammortamenti esercizio 2022	295.492	0	47.995	518.261	0	5.893.246
Valore del cespite al 31/12/2022	3.797.500	50.000	412.371	7.194.849	1.677.980	140.611.720
Fondo di ammortamento al 31/12/2022	3.169.851	0	406.423	6.041.693	0	78.735.576
Saldo al 31/12/2022	627.649	50.000	5.948	1.153.156	1.677.980	61.876.144

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

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

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

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

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

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

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

Nel 2022 è stato acquisito tra i fabbricati disponibili l'immobile, sito in Ercolano, il lascito testamentario di una benefattrice per i 2/3 per il Santobono - Pausilipon ed 1/3 per la Lega del Filo D'Oro. Il valore è stato determinato a seguito di apposita perizia giurata dello studio tecnico Cardaropoli di Salerno per l'importo complessivo di € 221.000 di cui € 147.333,33 sono relativi all'Azienda.

Nell'esercizio 2022 sono stati patrimonializzati lavori di manutenzione straordinaria degli immobili per lavori di riqualificazione e messa a norma degli immobili aziendali come di seguito riportato:

Manutenzione straordinaria su fabbricati	
Descrizione	Importo
LAVORI DI RIQUALIFICA PAUSILIPON PIANO SEMINTERRATO - SANTOBONO PIANO RIALZATO - REPARTO RADIOLOGIA - ORTOPEDIA DEGENZE	4.266.367
Lavori di riqualifica complementari art. 5-Delibera 750 - Padiglione Ravaschieri Santobono	1.471.988
RIQUALIFICA LOCALI PIANO 2 PAUSILIPON - UFA FARMACIA	758.481
LAVORI COMPLEMENTARI TUNNEL	487.647
RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICA AMBIENTE NUOVO UFF.CARTELLE CLINICHE E SALA ATTESA - PAD.RAVASCHIERI	420.537
RISTRUTTURAZIONE REPARTO ONCOLOGIA PEDIATRICA P.O.PAUSILIPON	382.035
LAVORI SOMMA URGENZA VORAGINE SANTOBONO	219.724
AREE COMUNI P.O.PAUSILIPON	201.424
AREE COMUNI P.O.SANTOBONO	162.855
RECUPERO BIOCOMPATIBILE VILLA DINI	159.330
Art. 20 - III Fase - I stralcio - P.O. Santobono - Blocco Operatorio	157.336
LAVORI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E RIQUALIFICAZIONE	137.771
Art. 20 - III Fase - I stralcio - P.O. Pausilipon - Radiologia e Day Surgery	104.461
SOMMA URGENZA TERRAZZO SEDE AMMINISTRATIVA	79.274
RISTRUTTURAZIONE LOCALI EX OFFICINA ORTOPEDICA - P.O. SANTOBONO	75.464
RIQUALIFICA LOCALI ANATOMIA PATOLOGICA P.O.PAUSILIPON	54.516
DCRG 378/20-ALL.1-INT.17 - REALIZZAZIONE POSTI LETTO PAD. SANTOBONO - 3° PIANO TORRE -	17.608
Altri lavori di riqualificazione e messa in sicurezza	266.816
Totale manutenzione straordinaria su fabbricati	9.423.632

Tab. 7 - Dettaglio manutenzioni straordinarie

Si riporta di seguito il dettaglio della voce dei fabbricati:

Cespite	Immobili disponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati indisponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati
Costo storico	32.745.600	3.579.927	11.310.957	29.875.754	77.512.238
Ammortamenti esercizi precedenti	13.279.109	321.950	11.310.957	9.098.190	34.010.206
Saldo al 31/12/2021	19.466.491	3.257.978	0	20.777.564	43.502.032
Acquisizione dell'esercizio 2022	147.333	3.999	0	9.423.632	9.574.965
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 2022	986.788	107.518	0	1.176.238	2.270.544
Valore del cespite al 31/12/2022	32.892.933	3.583.926	11.310.957	39.299.386	87.087.203

Fondo di ammortamento al 31/12/2022	14.265.897	429.468	11.310.957	10.274.428	36.280.749
Saldo al 31/12/2022	18.627.036	3.154.459	0	29.024.958	50.806.453

Tab. 8 - *Dettagli e movimentazioni degli immobili*

Nell'esercizio 2022 sono stati patrimonializzati **impianti e macchinari** di cui si riporta il relativo dettaglio:

Impianti	importo
Cod. Intervento 16: Realizzazione n.2 posti letto terapia intensiva - codice 49 – presso il P.O.PAUSILIPON - Fin.378/2020	173.845
44 TESTALETTO P.O. SANTOBONO	170.100
Cod. Intervento 17:Realizzazione n.12 posti letto terapia sub-intensiva - codice 75 - presso il P.O.SANTOBONO - Fin.378/2020	132.671
Cod. Intervento 16: Realizzazione n.2 posti letto terapia intensiva - codice 49 – presso il P.O.PAUSILIPON - Fin.378/2020	115.813
Impianto di rete per cablaggio	52.551
IMPIANTO GAS MEDICINALE P.O.PAUSILIPON	29.000
IMPIANTO GAS MEDICINALE P.O.SANTOBONO	27.482
Impianto INTERFACCE OTTICHE per collegamenti Dark Fiber	26.783
Totale	686.897

Tab. 9 - *Dettaglio impianti*

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

Nel corso dell'anno 2022 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per oltre € 3.564.547, al fine di sostituire apparecchiature ormai obsolete per il rinnovamento del parco tecnologico.

Si riportano, di seguito, le acquisizioni più rilevanti:

Attrezzature sanitarie acquisite	Quantità	Importo
TELECOMANDATI DIGITALI	8	657.742
RX PORTATILE MOBILE DART MX8	5	253.028
VENTILATORE POLMONARE	14	166.600
ECOCARDIOGRAFO	1	103.425
MONITOR MULTIPARAMETRICI	12	110.482
LAMPADA SCIALITICA	3	93.169
TAVOLO OPERATORIO	30	75.030
DIVARICATORE	85	72.203
ECOCARDIOFRAGO	6	47.104
MONITOR EMODINAMICA	1	39.040
MACCHINA ANESTESIA ALTA FASCIA	1	38.430
VENTILATORE POLMONARE NEONATALE+MATERIAL	2	36.990
SET MINI-NEFRO FLESSIBILE DIGITALE	1	35.696
STRUMENTAZIONE PER IL MONIT DEGLI SCAMBI GAS	1	34.900
ORTOPANTOMOGRFO	1	32.330
SET CISTOSCOPI NEONATALI	1	31.356
ECOTOMOGRFO MULTIDISCIPLINARE PORTATILE	12	30.114

SET CISTOSCOPI PEDIATRICO	1	28.595
SET URETERORENOSCOPIO PEDIATRICO	1	28.041
ECOTOMOGRFO MY LAB OMEGA	14	27.779
INCUBATRICE IBRIDA	1	25.779
INCUBATRICE NEONATALE IBRIDA	1	25.779
SET CISTOSCOPIO ADOLESCENTI	1	25.242
SET CISTOSCOPIO COMPATTO A LENTI	1	24.153
CENTRIFUGA REFRIGERATA	10	24.030
SET STRUMENTARIO CHIRURGICO	3	23.806
ECOGRAFO PORTATILE	1	22.033
MONITOR MEDICALE BARCO	3	21.960
CENTRALE MONITORAGGIO	1	21.528
LETTI ELETTRICI	2	21.494
SET URETERORENOSCOPIO NEONATALE	1	20.580
DERMATOMO	1	20.054
SKIN GRAFT MESHER	1	20.054
SISTEMA VIDEOURODINAMICO	1	19.398
CENTRALE MONITORAGGIO BENEVISION	5	19.056
SISTEMA DI RETRAZIONE	1	18.935
LETTO ELETTRICO	8	15.616
TOTALE		2.311.552

Tab. 10 - *Attrezzature sanitarie acquisite nell'esercizio*

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

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

Gli **altri beni** sono così composti:

Cespite	Macchine ord. d'ufficio	Macchine elettroniche	Attrezzature generiche	Altri beni	Totale altri beni
Valore del cespite al 31/12/2021	98.226	1.938.739	4.384.085	29.470	6.450.520
Fondo di ammortamento al 31/12/2021	86.201	1.712.159	3.704.356	29.470	5.532.186
Saldo al 31/12/2021	12.024	226.580	679.729	0	918.334
Acquisizione dell'esercizio 2022	132.930	153.024	470.705	0	756.659
Svalutazioni costo storico per dismissioni	2.585	3.118	6.627	0	12.330
Giroconti	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	2.585	3.118	3.051	0	8.754
Ammortamenti esercizio 2022	65.887	115.199	337.174	0	518.261
Valore del cespite al 31/12/2022	228.571	2.088.645	4.848.163	29.470	7.194.849
Fondo di ammortamento al 31/12/2022	149.503	1.824.240	4.038.480	29.470	6.041.693
Saldo al 31/12/2022	79.068	264.405	809.684	0	1.153.156

Tab. 11 - *Dettaglio altre immobilizzazioni materiali*

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

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

I lavori in corso contabilizzati al 31/12/2022, in parte dei quali finanziati da specifici contributi regionali, sono relativi ai lavori specificati nella seguente tabella riepilogativa:

TIPOLOGIA LAVORI STRAORDINARI IN CORSO AL 31/12/2022		
DESCRIZIONE LAVORI	Importi in euro	Fonte di finanziamento
Villa Dini - LAVORI DI RECUPERO BIOCAMPATIBILE DI VILLA DINI, SEDE DI VIA POSILLIPO, 226 - RESTAURO CONSERVATIVO PER LA RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'EX ALLOGGIO SUORE DA ADIBIRE A CASA ALLOGGIO PER I FAMILIARI DEI PICCOLI DEGENTI	761.804	Finanziamenti da Regione per investimenti
Art. 20 - III Fase - I stralcio - P.O. Pausilipon - Radiologia e Day Surgery	502.459	Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Santobono
Art. 20 - III Fase - I stralcio - P.O. Santobono - Blocco Operatorio	8.983	Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Santobono
Art. 20 - III Fase - II stralcio - P.O. Pausilipon - MERCADANTE	52.342	Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Santobono
Art. 20 - III Fase - II stralcio - P.O. Santobono - NEFROLOGIA E DIALISI	1.730	Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Santobono
Ascensore Riviera di Chiaia	4.564	RISORSE PROPRIE
Ampliamento Volumi - P.O. Santobono	29.420	RISORSE PROPRIE
CENTRO USTIONI SANTOBONO	17.866	RISORSE PROPRIE
DEPOSITO INTERRATO SANTOBONO	8.602	RISORSE PROPRIE
LOCALI DI STERILIZZAZIONE	3.363	RISORSE PROPRIE
Palazzina Conte della Cerra	25.977	RISORSE PROPRIE
PERIMETRO BLOCCO OPERATORIO E LOCALE ANNESSO	3.695	RISORSE PROPRIE
Adeguamento sismico del Pad. Santobono - P.O. Santobono	65.071	PNRR/PNC
Adeguamento sismico Pad. Torre, ponte collegamento e locali tecnici - P.O. Santobono	32.430	PNRR/PNC
Realizzazione di n.3 Camere operatorie mobili - P.O. Santobono	82.345	POR FESR Campania 2014_2020
RIQUALIFICA LOCALI PIANO TERRA RAVASCHIERI-SANTOBONO PER ALLOCAZIONE NUOVA RM 1,5 TESLA	54.068	RISORSE PROPRIE
TUNNEL COLLEGAMENTO SIRAM_SEA	7.402	RISORSE PROPRIE
ULTERIORI VOLUMI P.O.SANTOBONO	15.860	RISORSE PROPRIE
Totale complessivo	1.677.980	

Tab. 12 - Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO

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

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

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 –NO

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

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

IMM03 – SI

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

IMM04 – SI

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

IMM05 – NO

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

IMM06 – NO

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

IMM07 – NO

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

IMM08 – NO

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

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

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

IMM10 – NO - Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio.

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

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

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

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

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

IMM13 – NO - Immobilizzazioni destinate alla vendita.

Non esistono immobilizzazioni nel 2022 destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale e/o regionale ad eccezione dell'immobile di Latina ricevuto come lascito il cui ricavato sarà destinato ad investimenti in ricerca la cui procedura sarà eseguita nel 2023.

IMM14 – NO - Altro.

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

III. Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2021	100.000
Saldo al 31/12/2022	100.000
Variazione	0
Variazione %	0,0

Non è presente alcuna movimentazione dei crediti finanziari.

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

Si riporta la relativa tabella di dettaglio:

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

Tab. 13 - Dettaglio partecipazioni

Il bilancio di esercizio 2022 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 1.307.186;
- Risultato di esercizio € 899.

Il Patrimonio netto 2022 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus è così composto:

Patrimonio netto Fondazione	
Fondo di dotazione	200.000
Patrimonio vincolato	755.473
Patrimonio libero	350.814
Altre voci patrimoniali	899
Patrimonio netto	1.307.186

Tab. 14 - Composizione patrimonio netto Fondazione

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Fondazione Santobono Pausilipon onlus	Napoli Via Teresa Ravaschieri 8	Onlus	200.000	100	1.307.186	1.951.352	899	50	100	costo

Tab. 15 - Informativa partecipazioni

Ulteriori informazioni sono riportate nell'apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

Non vi sono movimentazioni del fondo svalutazione crediti.

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

IF01 – NO – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie:

IF02 – NO - Gravami.

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

IF03 – NO - Contenzioso con iscrizione in bilancio.

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

IF04 – NO - Contenzioso senza iscrizione in bilancio.

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

IF05 – NO - Altro.

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

b. Attivo circolante

I. Rimanenze

Rimanenze	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2021	6.607.602
Saldo al 31/12/2022	7.233.507
Variazione	625.905
Variazione %	9,5

Le rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle giacenze di beni accertate al 31/12/2022 presso i magazzini sanitari e quelli economici, nonché presso gli armadietti di reparto, attraverso la procedura informatizzata.

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

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	1.882.304	0	649.480	0	0	2.531.784
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	1.759.203		635.897		0	2.395.100
	<i>Medicinali senza AIC</i>	123.101		13.583		0	136.684
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>			0			0
ABA030	Sangue ed emocomponenti	0		0			0
ABA040	Dispositivi medici:	3.977.764	0	51.665	0	139.499	3.889.930
	<i>Dispositivi medici</i>	3.247.013		0		90.521	3.156.492
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	120.666		51.665		0	172.331
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	610.086		0		48.979	561.107
ABA050	Prodotti dietetici	51.941		0			41.956
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	6.071		0		2.592	3.478
ABA070	Prodotti chimici	2.033		0		1.554	479
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario			0		0	
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	576.714		76.185		0	652.899
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari			0			
	RIMANENZE BENI SANITARI	6.496.826	0	777.330	0	143.645	7.120.526
ABA120	Prodotti alimentari	3.716		4.619		0	8.335
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	91.264		0		1.306	89.958
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti			0		0	
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	15.797		0		1.108	14.689
ABA160	Materiale per la manutenzione	0		0		0	0

ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	0		0		0	0
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			0		0	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	110.776	0	4.619	0	2.414	112.981
	Totale Rimanenze di beni	6.607.602	0	781.949	0	146.060	7.233.507

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

Si riporta la movimentazione dei beni sanitari e non per l'anno 2022 con evidenza degli acquisti, dei consumi e delle giacenze di inizio e fine esercizio.

Valori in Euro	Scorte iniziali	Acquisti di esercizio	Consumi	Scorte finali
Beni sanitari	6.496.826	25.908.742	25.285.042	7.120.526
Beni non sanitari	110.776	262.219	260.014	112.981
Totale	6.607.602	26.170.961	25.545.056	7.233.507

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

Con particolare riferimento alle rimanenze di beni sanitari, si segnala l'avvenuta rilevazione delle scorte riferite ai reparti dell'Azienda. Si riporta di seguito il dettaglio dei valori delle giacenze di beni al 31/12/2022 ed al 31/12/2021 distinta tra giacenze degli armadietti e quelle dei magazzini centrali riferiti ai magazzini farmaceutici, economici ed ai laboratori aziendali e relativa composizione percentuale.

Collocazione giacenze				
Magazzini/Armadietti	2022		2021	
	Importo	Composizione %	Importo	Composizione %
Armadietti di reparto	3.383.365	46,77	3.213.247	48,63
Magazzini centrali	3.850.142	53,23	3.394.355	51,37
Totale rimanenze al 31/12	7.233.507	100	6.607.602	100

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

RIM01 – NO - Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze:

RIM02 – NO - Gravami.

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

RIM03 – NO -Modifiche di classificazione.

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

RIM04 – NO -Valore a prezzi di mercato.

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

RIM05 – NO - Altro.

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

II. Crediti

Crediti	Valori in Euro
Saldo al 31/12/2021	58.235.206
Saldo al 31/12/2022	94.476.695
Variazione	36.241.489
Variazione %	62,2

La situazione dei crediti aziendali è la seguente:

Crediti	Al 1/1/2022	Al 31/12/2022	Variazione	Fondo svalutazione crediti	Crediti al 31/12/2022 al netto del fondo svalutazione
Stato	2.165.503	2.165.503	0	0	2.165.503
Regione	50.906.324	87.491.790	36.585.465	0	87.491.790
Comuni	19.726	13.226	-6.500	0	13.226
Aziende sanitarie	2.439.454	1.896.100	-543.354	0	1.896.100
Enti regionali	0	0	0	0	0
Erario	141.671	49.076	-92.595	0	49.076
Altri crediti	2.562.528	3.332.050	769.522	471.049	2.861.001
Totale crediti	58.235.206	94.947.744	36.712.538	471.049	94.476.695

Tab. 19 - Dettaglio crediti sintetico

Tutti i crediti sono per la loro natura esigibili o da incassare presumibilmente entro l'esercizio ad eccezione dei crediti 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 € 35.374 come di seguito dettagliate.

Crediti per fatture da emettere	Importo
Crediti verso aziende sanitarie della regione	11.890
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione	22.734
Crediti verso clienti privati	750
Totale crediti per fatture da emettere	35.374

Tab. 20 - Dettaglio crediti per fatture da emettere

I crediti vs. lo Stato "Crediti vs Stato per finanziamento investimento DGRC 378/20" sono invariati rispetto al 2021. Essi sono relativi al finanziamento assegnato dalla Regione Campania con la Deliberazione n. 358/2022 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. Nel corso del 2021 sono stati incassati per acconti € 482.197. Il finanziamento è stato assegnato per l'emergenza Covid 19. Non sono state incassate somme nel 2022 a tale titolo.

Si riporta la relativa tabella riepilogativa.

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

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

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	38.096.262	164.787.288	162.520.650	40.362.899	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	21.418.037	150.666.525	150.043.432	22.041.130	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					

ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	21.418.037	150.666.525	150.043.432	22.041.130	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	0	0	0	0	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	1.375.290		1.375.290	
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	16.325.632	12.745.473	12.477.218	16.593.887	
ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	352.593	0	0	352.593	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	12.810.062	34.761.104	442.276	47.128.890	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	12.810.062	34.761.104	442.276	47.128.890	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	0	0	0	0	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0		0	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	50.906.324	199.548.392	162.962.926	87.491.790	-

Tab. 22 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione

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

Crediti Vs. Regione	AI 31/12/2022	AI 31/12/2021	Variazione	Variazione %
Crediti verso Regione per quota FSR	22.041.130	21.418.037	623.093	2,9
Crediti verso Regione per spesa corrente - altro	16.593.887	16.325.632	268.255	1,6
Crediti verso Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente lea	1.375.290	0	1.375.290	
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	352.593	352.593	0	
Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti	47.128.890	12.810.062	34.318.828	267,9
Crediti verso Regione per ripiano perdite	0	0	0	
Totale crediti a breve Vs. Regione Campania	87.491.790	50.906.324	36.585.465	71,9

Tab. 23 - Dettaglio crediti verso Regione

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

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

Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	AI 31/12/2022	AI 31/12/2021	Variazione	Variazione %
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. indistinta	22.041.130	21.418.037	623.093	2,9
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. vincolata	16.593.887	16.325.632	268.255	1,6
Crediti v/Regione per spesa corrente -STP ex DLGS 286/98-	352.593	352.593	0	0,0
Totale Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	38.987.610	38.096.262	891.348	2,3

Tab. 24 - Dettaglio crediti verso Regione per spesa corrente

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

CODICE VOCE SP	DESCRIZIONE	CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2022	
		Dettaglio Credito Netto	Anno FSN
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	123.580	FSR 2014
		443.280	FSR 2015
		187.933	FSR 2016
		1.188	FSR 2017
		86.115	FSR 2018
		2.246.503	FSR 2019
		969.680	FSR 2020
		1.581.115	FSR 2021
		10.384.748	FSR 2022 - Indistinto Puro
		6.016.988	FSR 2022 - Indistinto Finalizzati
TOTALE	22.041.130		

Tab. 25 - Dettaglio crediti verso Regione per quota FSR

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

Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	Importi in euro
FSR Indistinto	11.509.173
FSR Indistinto finalizzato dalla Regione	10.531.957
Totale Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	22.041.130

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

Di seguito il dettaglio della movimentazione dei crediti verso la Regione per FSR Indistinto dell'anno 2022.

CREDITI V/REGIONE per FSR al 1/1/2022		21.418.037
INCASSI 2022		
U07000	RIMESSE MENSILI	133.004.427
U07000	EROGAZIONI 2022 IN C/CREDITI FSR INDISTINTO AL 31.12.2021	13.124.816
U07000	LISTE D'ATTESA DGRC 209/2022	1.215.362

U07429	EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL104/2020 EMERGENZA COVID 19 - RIDUZIONE LISTE DI ATTESA (DIFFERENZA TRA ALLEGATO B E ALLEGATO A)	633.639
U07073	PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	192.677
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
U07234	SCREENENG NEONATALI OBBLIGATORI	400.000
U07296	ONERI GESTIONALI DELLA BASCO DELLA REGIONE CAMPANIA (L.R. 18 DEL 6/12/2000, ART. 51 SS.MM.II.)	500.000
U07435	EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL34/2020 EMERGENZA COVID 19 - SPESE PERSONALE DIPENDENTE	292.858
U07435	EROGAZIONE FINANZIAMENTI DL34/2020 EMERGENZA COVID 19 - SPESE PERSONALE DIPENDENTE	181.807
U07084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	32.070
U07084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	15.000
U07164	FONDO REGIONALE PER L'ASSISTENZA PSICHIATRICA E L'AUTISMO - ATTIVITA' SVOLTA DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	30.000
U07411	ONERI DERIVANTI DAI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE DEL PERSONALE DEL SSR. CONCORSO DELLO STATO AI SENSI DELL'ART. 1, C. 409, DELLA L. 232/2016 DAL 2020	67.574
U07433	INDENNITÀ COVID 19 PER LAVORATORI IN SOMMINISTRAZIONE COMPARTO SANITÀ D.L. 41/2021 ART. 18-BIS	55.896
U07074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	152.500
Totale incassi 2022		150.043.432
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2022 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO		
Riparto FSN Indistinto puro 2022		150.007.207
Trattenute Centrale Acquisti FSN 2022		-6.618.032
Riparto FSN Indistinto Finalizzato 2022 - Assegnazioni AA.SS. - Allegato 3		5.022.640
Riparto dei Fondi Covid 2021 - Assegnazioni AA.SS. - Allegato 3.3		55.896
Riparto FSN Indistinto Finalizzato 2022 - Assegnazioni AA.SS. - Allegato 4		2.198.815
Totale CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2022 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO		150.666.525
CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2022		22.041.130

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

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

CREDITI VS REGIONE PER FSR VINCOLATI AL 1/1/2022	16.325.632
INCASSI 2022	
FARMACI INNOVATIVI ART. 1, C. 593 L. 190/2014 SS.MM.II.	9.404.701
EROGAZIONI PER INTERVENTI STRUTTURALI PER FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO	263.183
ULTERIORI SPESE SANITARIE COLLEGATE ALL'EMERGENZA COVID-19 (CSR N. 277 DEL 20 DICEMBRE 2021 DI CUI ART. 16, C.8- SEPTIES DEL DL 146/2021)	318.834
MISURE URGENTI IN MATERIA DI SOSTEGNO ALLE IMPRESE E AGLI OPERATORI ECONOMICI, DI LAVORO, SALUTE E SERVIZI TERRITORIALI, CONNESSE ALL'EMERGENZA DA COVID-19, NONCHE' PER IL CONTENIMENTO DEGLI EFFETTI DEGLI AUMENTI DEI PREZZI NEL SETTORE ELETTRICO D.L. N.4/2022	1.269.964
POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESISTENTI NONCHE' REALIZZAZIONE DI NUOVI CENTRI	846.000

SPECIALIZZATI PER LA PREVENZIONE DELLA CECITA',EDUCAZIONE E RIABILITAZIONE VISIVA (ART. 2 LEGGE 28.08.97 N.284 SS.MM.II.)	
FONDI PER L'ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO DEI DIRIGENTI DEL RUOLO SANITARIO (ART.72, COMMA 6, LEGGE 488/98).	89.839
RIPARTIZIONE FINANZIAMENTO DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO 28 SETTEMBRE 2012, N. 178 SS.MM.II.. – PERSONALE EX C.R.I	284.698
TOTALE Incassi 2022	12.477.218
ASSEGNAZIONI 2022 DA RIPARTO	
Riparto FSN 2022 Extra Fondo - Assegnazioni AA.SS. - Allegato 3.2 React EU	2.415.863
Riparto FSN 2022 Fondi Vincolati - Allegato 5 art. 40, comma 1, DL 50/2022 ed art. 5, comma.3, DL 144/2022	2.084.810
Riparto FSN 2022 Fondi Vincolati - Allegato 5 Innovativi c. 400 Legge 232/16	5.835.330
Riparto FSN 2022 Fondi Vincolati - Allegato 5 Obiettivi di piano L1 – L2- L3- L5	942.822
Riparto FSN 2022 Fondi Vincolati - Allegato 5 Obiettivi di piano L4	72.767
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER CONTRIBUTI VINCOLATI ASSEGNATI 2022	11.351.592
CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2022 – sopravvenienze	
POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESISTENTI NONCHE' REALIZZAZIONE DI NUOVI CENTRI SPECIALIZZATI PER LA PREVENZIONE DELLA CECITA',EDUCAZIONE E RIABILITAZIONE VISIVA (ART. 2 LEGGE 28.08.97 N.284 SS.MM.II.)	846.000
EROGAZIONI PER INTERVENTI STRUTTURALI PER FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO	263.183
RIPARTIZIONE FINANZIAMENTO DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO 28 SETTEMBRE 2012, N. 178 SS.MM.II.. – PERSONALE EX C.R.I	284.698
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOPRAVVENIENZE	1.393.881
TOTALE CREDITI VS REGIONE PER VINCOLATI	12.745.473
CREDITI V/REGIONE per FSR vincolati al 31.12.2022	16.593.887

Tab. 28 - Movimentazione crediti verso Regione per contributi vincolati

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

Anno	Assegnazioni	Incassi 2013	Incassi 2014	Incassi 2015	Incassi 2016	Incassi 2017	Incassi 2018	Incassi 2019	Incassi 2020	Incassi 2021	Incassi 2022	Netto
FSR 2012	3.763.521	1.568.000	83.916	0	0	0	0	0	0	0	0	2.111.605
FSR 2013	3.220.727	0	1.769.237	36.253	0	93.100	0	0	0	672.000	0	650.137
FSR 2014	3.414.589		0	0	790.466	1.865.618	0	0	754.233	0	0	4.272
FSR 2015	1.718.079			0	0	957.388	363.736	18.556	0	0	0	378.399
FSR 2016	2.098.878				0	77.344	570.968	19.337	0	1.431.229	0	0
FSR 2017	1.641.660					1.500.000	0	12.259	0	0	0	129.401
FSR 2018	1.949.781						0	0	1.026.293	129.284	89.839	704.365
FSR 2019	1.431.900							0	973.840	458.060	0	0
FSR 2020	1.880.729								0	1.617.569	0	263.160
FSR 2021	20.116.490									8.122.036	10.993.498	1.000.956

FSR 2022	12.745.473										1.393.881	11.351.592
TOTALE	53.981.827	1.568.000	1.853.153	36.253	790.466	4.493.450	934.704	50.152	2.754.366	12.430.178	12.477.218	16.593.887

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

I crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti sono relativi ad un credito residuo di € 2.454.777, relativo al finanziamento di € 4.100.000 per la realizzazione di strutture per l'ALPI finanziato con DGRC 1219/2007 e da un credito residuo di € 2.293.263, originariamente di € 4.500.000, per la ristrutturazione di Villa Dini attribuito con decreto dirigenziale n. 86 del 24 febbraio 2010 importo ridotto ad € 3.291.912 dal Decreto Dirigenziale n. 34 del 18.02.2022 della Regione Campania ed ulteriormente ridotto dal Decreto n. 278/2022 ad € 2.697.956,87 che contestualmente ha erogato un acconto di € 404.694. Il Decreto ha approvato il "Progetto di Recupero Biocompatibile" di Villa Dini sita in Napoli alla Via Posillipo n. 226 – Restauro Conservativo per la Funzionalizzazione dell'ex alloggio Suore da adibire a Casa Alloggio per i Familiari dei Piccoli Degenti" – COD. SU8-NA07 a, finanziato nell'ambito dell'Intesa Istituzionale di Programma, Accordo di Programma Quadro "Infrastrutture per i Sistemi Urbani. VIII Protocollo Aggiuntivo.

Inoltre, nel 2022 sono stati assegnati all'Azienda € 8.062.021,67 con DDR 39 del 01/04/2022 per investimenti per "Lavori di Adeguamento Funzionale del reparto di Nefrologia Pediatrica e del reparto di Dialisi del Dipartimento di Emergenza e Accettazione (D.E.A.). Potenziamento del Blocco Operatorio del Padiglione Ravaschieri con l'implementazione delle apparecchiature biomedicali" (codice intervento 150.150902.H.076, cod. CUP: H68119000030003), per un importo a carico dello Stato di € 8.062.021,67, al netto della quota a carico della Regione Campania - codice finanziamento: 150.150902.H.076.01. - a cui ha fatto seguito la Delibera del DG n. 412 del 22/6/2022 di indizione per la relativa procedura di gara per l'affidamento dei lavori.

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

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	
Ristrutturazione Attrezzature ALPI	2.454.778
Ristrutturazione Villa Dini	2.293.263
Lavori di Adeguamento Funzionale del reparto di Nefrologia Pediatrica e del reparto di Dialisi del Dipartimento di Emergenza e Accettazione (D.E.A.) -Potenziamento del B. Operatorio del Pad. Ravaschieri con l'implementazione delle apparecchiature biomedicali	8.486.339
Lavori adeguamento normativo Radiologia Pausilipon	3.000.000
Art 20 Santobono lavori blocco operatorio	8.000.000
Delibera CIPE16_2013 antincendio	425.175
Fornitura 3 sale operatorie POR/FESR 2014 2020 Obiettivo 1.6	3.980.484
Investimenti verso Regione	28.640.038
PNRR	18.488.852
(ABA480) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 31/12/2022	47.128.890

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

Con nota 327516 del 27/6/2023 la Regione Campania ha fornito indicazioni operative sulla modalità di contabilizzazione relative ai finanziamenti PNRR. L'importo attribuito all'Azienda per il quale si è provveduto a rilevare il relativo credito è di seguito riportato.

CUP	Titolo	Ambito tematico	Fonte finanzi.	Importo	Natura della fonte
H65F22000440006	ADEGUAMENTO SISMICO DEL PADIGLIONE TORRE, DEL TUNNEL DI COLLEGAMENTO E LOCALI TECNICI VARI PRESSO IL P. OSPEDALIERO SANTOBONO	INFRASTRUTTURE SOCIALI	PNRR	2.000.000	COMUNITARI A;
H65F22000450001	ADEGUAMENTO SISMICO DEL PADIGLIONE SANTOBONO	INFRASTRUTTURE SOCIALI	PNC	4.631.439	STATALE;
H66G22000020006	SERVIZI E DOTAZIONI TECNOLOGICHE PER DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE (DEA) DI II LIVELLO	INFRASTRUTTURE PER TELECOMUNICAZIONI E TECNOLOGIE INFORMATICHE	PNRR	8.906.044	COMUNITARI A;
H69I20000080006	ORTOPANTOMOGRAMMA PER LE ESIGENZE DELLA UOC RADIOLOGIA GENERALE - P.O. SANTOBONO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	PNRR	42.700	COMUNITARI A;
H69I21000030006	TAC 128 strati -TOMOGRAMMA COMPUTERIZZATO 128 SLICES Presidio Santobono	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	PNRR	735.173	COMUNITARI A;
H69I21000040006	TELECOMANDATO DIGITALE PER ESAMI DI REPARTO	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	PNRR	364.748	COMUNITARI A;
H69I21000050006	SISTEMA TELECOMANDATO DIGITALE PER RADIOLOGIA GENERALE	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	PNRR	364.748	COMUNITARI A;
H69I22000040006	TAC 128 strati TOMOGRAMMA COMPUTERIZZATO DA DESTINARE AL P.O. PAUSILIPON	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	PNRR	530.000	COMUNITARI A;
H69I22000050006	RMN 1,5 TESLA DA DESTINARE ALLA UOPC NEURORADIOLOGIA	SERVIZI PER LA P.A. E PER LA COLLETTIVITA'	PNRR	914.000	COMUNITARI A;
Totale				18.488.852	

Tab. 31 - Dettaglio crediti verso Regione per finanziamenti per investimento PNRR

Non sussistono crediti v/Regione per ripiano perdite al 31/12/2022.

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI v/COMUNI	19.726	0	6.500	13.226	
	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	2.325.925	1.317.190	1.914.535	1.728.581	11.890
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					

ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	113.529	444.091	390.101	167.519	22.734
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.439.454	1.761.281	2.304.636	1.896.100	34.624
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0	0
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	141.671	25.050	117.645	49.076	
	<i>iva acconto</i>					
	CREDITI V/ALTRI	2.937.279	5.079.554	5.155.832	2.861.001	750
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.827.217	4.811.533	5.072.851	2.565.900	750
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	100.890	0	0	100.890	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0	0		0	
ABA710	Altri crediti diversi	9.173	268.020	82.982	194.211	
	Crediti verso dipendenti	0	0	0	0	
	<i>Altri crediti diversi</i>	9.173	268.020	82.982	194.211	
	TOTALE CREDITI	5.518.404	6.865.885	7.578.113	4.806.177	35.374

Tab. 32 - Movimentazioni dei crediti (valore nominale)

I crediti verso i Comuni sono relativi a somme dovute dal Comune di Napoli per corsi di formazione effettuati dall'Azienda sul primo soccorso Tali importi sono stati incassati nel 2023.

I crediti verso le Aziende sanitarie del SSR, ridotti del 25% rispetto all'anno precedente, sono prevalentemente relativi a consulenze rese dall'Azienda, nonché a rimborsi per personale comandato.

Crediti Vs. aziende sanitarie	AI 31/12/2022	AI 31/12/2021	Variazione	Variazione %
Crediti verso aziende sanitarie della regione	1.109.695	1.487.536	-377.841	-25,4
Crediti verso aziende ospedaliere della regione	434.794	390.450	44.344	11,4
Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione	184.092	447.940	-263.848	-58,9
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	167.519	113.529	53.990	47,6
Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
Totale crediti Vs. aziende sanitarie	1.896.100	2.439.454	-543.354	-22,3

Tab. 33 - Dettaglio crediti vs. aziende sanitarie

I crediti verso aziende ospedaliere ed universitarie sono ridotti del 58,9%.

Si riportano i crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, aziende universitarie ospedaliere ed IRCCS regionali al 31/12/2022 al netto delle fatture da emettere pari ad € 11.890.

CREDITI V/AS REGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2022	di cui scaduti
-------------------------------	--------------------------------------	-----------------------

203 ASL CASERTA	99.515	63.144
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	517.942	293.719
205 ASL NAPOLI 2 NORD	410.007	368.949
206 ASL NAPOLI 3 SUD	68.273	987
207 ASL SALERNO	2.067	408
901 AO CARDARELLI	365.861	257.431
903 AO DEI COLLI	42.661	41.119
904 AOU RUGGI	792	792
905 AO MOSCATI	24.516	22.857
907 AO SAN SEBASTIANO	891	891
908 AOU VANVITELLI	139.423	139.423
909 AOU FEDERICO II	44.669	27.148
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie regionali	1.716.617	1.216.868

Tab. 34 - Crediti per singole azienda sanitarie regionali

Si riportano inoltre i principali crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, extraregionali al 31/12/2022 al netto delle fatture da emettere pari ad € 22.734.

CREDITI V/AS EXTRAREGIONALI	SALDO AL 31 DICEMBRE 2022
AZIENDA ASL 1 DOLOMITI BELLUNO	70.127
OSP.PEDIATRICO BAMBINO GESU	17.000
OSPEDALI GALLIERA GENOVA	49.446
AZIENDA OSPEDALIERA UNIV.VERONA	2.959
FONDAZIONE POLICLINICO UNIVERS.	4.000
ALTRE AZIENDE	1.252
TOTALE Crediti verso aziende sanitarie extraregionali	144.784

Tab. 35 - Crediti per singole aziende sanitarie extraregionali

I **crediti verso l'Erario** per un ammontare complessivo di € 49.076 sono relativi, per € 39.714 per un credito IVA al 31/12, € 8.304 per credito IRES ed € 1.537 per credito per ritenute erariali per lavoratore autonomo.

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

Crediti Vs. altri	AI 31/12/2022	AI 31/12/2021	Variazione	Var. %
Crediti verso clienti privati	3.036.949	2.827.217	209.732	7,4
Crediti verso altri soggetti pubblici	100.890	100.890	0	0,0
Crediti verso tesoriere	83	80	3	
Crediti verso altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	
Altri crediti diversi	194.128	9.093	185.035	
Fondo svalutazione crediti verso clienti privati	-471.049	-374.751	-96.298	25,7
Totale crediti Vs. altri	2.861.001	2.562.528	298.473	11,6

Tab. 36 - 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).

Gli **altri crediti** riguardano altri soggetti residuali, non rientranti nelle voci precedenti, quali onlus, privati, cral, etc, In particolare è stato riportato nel 2022 in tale voce il credito, incassato nel 2023, verso la Regione per un rimborso oneri stipendiali di una unità di personale comandato per l'importo di € 192.651.

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

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			2.111.605	352.593	2.464.198		2.454.777	4.918.975
2013			650.137		650.137			650.137
2014	123.580		4.272		127.852			127.852
2015	443.280		378.399		821.679			821.679
2016	187.934		0		187.934			187.934
2017	1.188		129.401		130.589			130.589
2018	86.115		704.365		790.480			790.480
2019	1.122.077	1.124.426	0		2.246.503			2.246.503
2020	969.680		263.160		1.232.840		2.293.263	3.526.103
2021	1.581.115		1.000.956		2.582.071		8.000.000	10.582.071
2022	6.016.988	10.384.748	11.351.592	1.375.290	29.128.618		34.380.850	63.509.468
Totale	10.531.956	11.509.174	16.593.887	1.727.882	40.362.899	0	47.128.890	87.491.790

Tab. 37 - Valore dei crediti verso Regione per anno di formazione – I parte

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/18 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			

ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	2.165.503		
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.165.503	0	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	38.987.610	0	0
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	22.041.130	0	0
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	22.041.130	0	0
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale		0	0
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1.375.290		
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	16.946.480	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	47.128.890	0	0
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	47.128.890	0	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	0	0	0
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0	0
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	87.491.790	0	0

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

Non si ritiene che sussistano crediti con scadenza oltre i 12 mesi.
 Gli **altri crediti** distinti in base alla loro scadenza sono:

	Anzianità crediti	importo crediti con anzianità fino a 1 anno	importo crediti con anzianità da 1 a 5 anni	importo crediti con anzianità superiore a 5 anni	Totale crediti lordo fondo svalutazione	fondo svalutazione crediti	Totale crediti netto fondo svalutazione*
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	0	13.226		13.226		13.226
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0		0		0
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	29.475	19.601		49.076		49.076
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	1.479.089	1.557.860		3.036.949	471.049	2.565.900
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	0	100.890		100.890		100.890
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0	0		0		0
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	192.764	1.447		194.211		194.211
	Totale	1.701.328	1.693.024	0	3.394.352	471.049	2.923.303

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	13.226	0	0
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità non in compensazione			
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni	1.728.581	0	0
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	167.519	0	0
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.896.100	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	49.076	0	0
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.566.650	0	0
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	100.890	0	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	194.128	0	0

Tab. 40 - Valore dei crediti per anno di scadenza – Il parte

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/20 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
ABA530	CREDITI V/COMUNI	5.852	0	7.374		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	148.996	91.067	378.257	217.683	892.578
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	148.996	91.067	378.257	217.683	892.578
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	17.000	0	0	2.958	147.561
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	165.996	91.067	378.257	220.641	1.040.139
	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			19.601		29.475
	CREDITI V/ALTRI	233.625	85.892	636.349	704.331	1.671.853
ABA670	Crediti v/clienti privati	233.625	85.892	534.777	703.566	1.479.089
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	0		100.890		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi			682	765	192.764
	TOTALE CREDITI PER ANNO DI FORMAZIONE	405.473	176.959	1.041.581	924.972	2.741.467

Tab. 41 - Valore dei crediti per anno di formazione – Il parte

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

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

Altre informazioni relative ai crediti.**CRED02 – NO - Gravami.**

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

CRED03 – NO - Cartolarizzazioni.

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

CRED04 – Altro.

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

III. Attività finanziarie

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

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	55.458.256
Saldo al 31/12/2022	61.973.640
Variazione	6.515.383
Variazione %	11,7

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.

Dal 1/10/2021, a seguito di apposita procedura ad evidenza pubblica, è subentrato il nuovo Istituto Tesoriere Unicredit spa in sostituzione di Intesa Sanpaolo spa.

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	18.745	1.708.930	1.708.362	19.313
ABA770	Istituto Tesoriere	-			-
ABA780	Tesoreria Unica	55.439.511	157.402.286	150.887.471	61.954.326
ABA790	Conto corrente postale	-	-	-	-
	Totale Disponibilità liquide	55.458.256	159.111.216	152.595.833	61.973.640

Tab. 42 - 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 per € 18.488 ed € 258 per saldo di cassa economale detenuto al 31/12 per eventuali emergenze.

Il saldo di Tesoreria è particolarmente aumentato rispetto all'esercizio precedente per effetto delle erogazioni effettuate dalla Regione Campania negli ultimi giorni dell'anno.

DL01 – NO -Fondi vincolati.

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono interamente libere.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

DL02 – Gravami.

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2022 dell'azienda vi sono gravami per n. 2 pignoramenti per l'importo di € 32.557,26. Inoltre al 31/12/2022 sussisteva un pignoramento dell'Agenzia delle Entrate Riscossione di € 142.220,16 revocato nel successivo mese di gennaio 2023 in quanto relativo ad imposte già precedentemente pagate.

DL03 – Altro.

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

c. Ratei e Risconti attivi

Ratei e risconti attivi	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	0
Saldo al 31/12/2022	0
Variazione	0
Variazione %	0

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

RR01 – NO - altre informazioni

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

➤ Passività

a. Patrimonio netto

Patrimonio netto	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	85.436.955
Saldo al 31/12/2022	127.039.776
Variazione	41.602.820
Variazione %	48,7

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

Si riporta la tabella di sintesi del patrimonio netto dalla quale si evince un incremento del 48,7% dovuto prevalentemente dalle assegnazioni di nuovi finanziamenti per investimenti.

PATRIMONIO NETTO	AI 31/12/2021	AI 31/12/2022	Variazione	Variazione %
FONDO DI DOTAZIONE	21.925.860	21.925.860	0	
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	61.211.392	102.803.400	41.592.008	67,9
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.803.270	1.811.983	8.713	0,5
ALTRE RISERVE:	0	0	0	
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0	0	0	
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	464.389	496.434	32.045	6,9
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	32.045	2.099	-29.946	-93,5
TOTALE PATRIMONIO NETTO	85.436.955	127.039.776	41.602.820	48,7

Tab. 43 - Tabella del patrimonio netto

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

CODIC E MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consisten- za iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassi- ficazioni	Assegna- zioni nel corso dell'eserci- zio	Utilizzi per sterilizzazio- ni nel corso dell'esercizio	Altre varia- zioni (+/-)	Risultato di eserci- zio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	21.925.860	0	0	0		0	21.925.860
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	61.211.392	0	47.247.320	5.160.651	-494.660	0	102.803.400
PAA020	Finanziamenti per beni di prima	19.258.523	0	0	976.968		0	18.281.555

	dotazione							
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	16.122.410	0	11.849.492	420.695	0	0	27.551.207
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	12.596.174	0	11.849.492	272.113	0	0	24.173.553
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0	0	0	0	0	0	0
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	3.526.236	0	0	148.582	0	0	3.377.655
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	6.927.395	0	22.959.192	485.132	0	0	29.401.454
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	18.903.064	0	12.438.636	3.277.856	-494.660	0	27.569.183
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.803.270	0	747.417	736.097	-2.606	0	1.811.983
PAA110	ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	0	0	0	0	0	0	0
PAA140	Contributi da reinvestire	0	0	0	0	0	0	0
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	0	0	0	0	0	0	0
PAA160	Riserve diverse	0	0	0	0	0	0	0
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0	0	0	0	0	0	0
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0	0	0	0	0
PAA200	Altro	0	0	0	0	0	0	0
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	464.389	0	0	0	32.045	0	496.434
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	32.045	0	0	0	-32.045	2.099	2.099
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	85.436.955	0	47.994.736	5.896.748	-497.266	2.099	127.039.776

Tab. 44 - 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 come di seguito si riporta dettagliatamente.

- Voce PAA020 "Finanziamento per beni di prima dotazione", risulta movimentata per la sterilizzazione delle relative quote di ammortamento rispetto all'anno precedente.

- Voce PAA040: *Finanziamenti da Stato per investimenti*; accoglie i finanziamenti per investimenti per edilizia sanitaria legge 67/88 art. 20, assegnati. Nel 2022, a valere sulle autorizzazioni del Ministero dell'economia e delle finanze previste dall'articolo 50, comma 1, lettera c) della legge 23 dicembre 1998, n. 448 integrato dall'articolo 4 bis del decreto legge del 28 dicembre 1998, n. 450, convertito con modificazioni dalla legge 26 febbraio 1999, n. 39,³ è stato ammesso a finanziamento l'intervento denominato "Lavori di Adeguamento Funzionale del reparto di Nefrologia Pediatrica e del reparto di Dialisi del Dipartimento di Emergenza e Accettazione (D.E.A.). Potenziamento del B. Operatorio del Pad. Ravaschieri con l'implementazione delle apparecchiature biomedicali" - codice intervento 150.150902.H.076, cod. CUP: H68I19000030003, per un importo a carico dello Stato di € 8.000.000, al netto della quota a carico della Regione Campania - codice finanziamento: 150.150902.H.076.01. DECRETO Ministero della Salute - MDS/DGPROGS/86/04/05/2022, € 3.000.000 per lavori di adeguamento normativo per la radiologia del Presidio Pausilipon ed € 425.175 per l'antincendio di cui alla Delibera Cipe 16/2013.
- Voce PAA060: *Finanziamenti da Stato altro per investimenti*; accoglie i finanziamenti per il Centro Risveglio dal Coma ottenuto dal MEF nel 2010 ed il finanziamento attribuito nel 2021 per l'emergenza sanitaria Covid 19 ai sensi della DGRC 358/2022; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento.
- La voce, PAA070 *Finanziamenti da Regione per investimenti* è relativo al finanziamento POR Campania ai sensi della DGRC 489/2015 per l'acquisizione di attrezzature sanitarie di alta tecnologia, ai finanziamenti per la realizzazione delle strutture ALPI, al finanziamento per la ristrutturazione di Villa Dini ulteriormente ridotto ad € 2.697.956,87, con decreto dirigenziale n. 278 del 19 ottobre 2022, a seguito dell'approvazione del progetto esecutivo da € 4.500.000 già ridotto con Decreto n. 86 del 24/2/2021 ad € 3.291.912. (Riduzione di € 593.955), ai finanziamenti, al finanziamento PNRR per € 18.488.852, al netto dei valori oggetto di sterilizzazione per i beni acquisiti ed i lavori ultimati.
- La voce, PAA090 *Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio* (art. 29, comma 1, lettera b, del D. Lgs. n. 118/2011), relativo alle acquisizioni di beni patrimoniali effettuate con risorse proprie mediante utilizzo del FSR Regionale, viene incrementata della quota relativa alle acquisizioni eseguite nel 2022 ammontante ad € 12.438.636, rinviando per i relativi dettagli alla specifica voce dei ricavi "Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti", e viene ridotta della quota relativa alle "sterilizzazioni" pari ,per l'anno 2022, ad € 3.277.856 di cui alla relativa voce dei ricavi "Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti". Le altre variazioni riguardano le dismissioni eseguite nel 2022 ivi compreso il valore delle apparecchiatura acquisita nel 2021 ed ammessa al finanziamento per il PNRR per l'importo complessivo di € 601.206. La differenza di € 106.545 sono relativi ad acquisizione di beni informatici acquisiti con i fondi di cui all'art. 113 comma 4.

Si riporta di seguito la movimentazione della voce Finanziamenti per investimenti al 31.12.2022 - PAA010 - A.II) Finanziamenti per investimenti.

³ nonché dalle leggi finanziarie 23 dicembre 1999 n. 488, 23 dicembre 2000 n. 388, 28 dicembre 2001, n. 448 e 27 dicembre 2002 n. 289, 24 dicembre 2003 n. 350, 30 dicembre 2004 n. 311, 23 dicembre 2005 n. 266, 27 dicembre 2006 n. 296, 24 dicembre 2007 n. 244, 22 dicembre 2008 n. 203, 23 dicembre 2009 n. 191, 13 dicembre 2010 n. 220 e 12 novembre 2011 n. 183, 24 dicembre 2012 n. 228, 27 dicembre 2013 n. 147, 23 dicembre 2014 n. 190, 28 dicembre 2015 n. 208, 11 dicembre 2016 n. 232, 27 dicembre 2017 n. 205, 30 dicembre 2018 n.145, 27 dicembre 2019 n.160, 30 dicembre 2021 n. 178 e 30 dicembre 2022, n.234.

Movimentazione Finanziamenti per Investimenti - Consuntivo 2022											
PAA010 - A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI SP 31.12.2021	voce CE Consuntivo 2022 AA0240 - A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazioni e ad investimenti	voce CE Consuntivo 2022 AA0980 - A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (al netto della voce CE AA1040 Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio	PAA010 - A.II) FINANZIAM ENTI PER INVESTIMEN TI SALDO TEORICO AL 31.12.2022	PAA010 - A.II) FINANZIAME NTI PER INVESTIMENT I SP 2022	Delta	Voce CE Consuntiv o 2022 BA2560 Totale Ammortam enti	ammort amenti non sterilizz ati	INTEGRAZIONI A QUADRATURA di colonna 6			RICONCIL IAZIONE TOTALE al 31/12/20 22 con SP 2022
								NUOVE ASSEGNAZIO NI NELL'ANNO (AL NETTO DI PAA090)	ALTRO dismissi oni	ALTRO rettifica per utilizzo fondo incentivi	
61.211.392	-12.438.636	5.160.651	68.489.376	102.803.400	34.314.024	5.989.510	828.859	34.808.684	-601.206	106.545	0

Tab. 45 - Movimentazione finanziamenti per investimenti 2022

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

CODICE MOD. SP	Finanziamenti per investimenti	Al 31/12/2022	Lavori in corso o da realiz zare	Importo già oggetto di sterilizzazione
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	102.803.400	45.558.916	57.244.484
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	18.281.555	0	18.281.555
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	56.952.662	45.558.916	11.393.746
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	24.173.553	19.868.399	4.305.154
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	3.377.655	1.468.984	1.908.671
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	29.401.454	24.221.533	5.179.921
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	27.569.183	0	27.569.183

Tab. 46 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2022

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 € 747.417 di cui si riportano le più significative:

Tipologia bene ricevuto in donazione	Importo in euro
Immobile Ercolano. Lascito testamentario	147.333
N. 1 ECOGRAFO GE UOSD DIAGNOSTICA PER IMMAGINI IN EMERGENZA	127.490
ECOCARDIOGRAFO PER LE ESIGENZE DELL' AMBULATORIO DELL'UOSD CARDIOLOGIA PEDIATRICA	103.425
UN TASK FORCE MONITOR PRESSORIO E LETTO BASCULANTE PER TILT TEST	59.593
STRUMENTAZIONE, ARREDI E SOFTWARE PER LE ESIGENZE DELL'UOS	40.934

LABORATORIO DI RICERCA E BIO BANCA	
UNO SKIN GRAFT MESHER E DI UN DERMATOMO PNEUMATICO	40.108
N. 1 MONITOR EMODINAMICA	39.040
AGGIORNAMENTO PER I COMPUTER PER LE ESIGENZE DELL'UOC NEUROCHIRURGIA	26.405
N. 1 SISTEMA DI VIDEOURODINAMICA	19.398
N. 1 ECOGRAFO PORTATILE	18.060
SALA MULTIMEDIALE P	8.734
SONDA CONVEX PER ECOCARDIOGRAFO	8.540
SONDA CARDIOLOGICA	8.174
Arredi vari ed altre apparecchiature di minor valore	100.182
Totale donazioni e lasciti vincolati ad investimento	747.417

Tab. 47 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2022

Non sussistono **plusvalenze da reinvestire**.

Non sussistono **contributi da reinvestire**.

Al 31/12/2022 non sono iscritti al patrimonio netto aziendale **Contributi per ripiano perdite di esercizio**.

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

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

Tab. 48 - Dettaglio perdite esercizio precedente con i relativi ripiani

Tutte le perdite di esercizio pregresse sono state ripianate.

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

L'altra componente del patrimonio netto è riferita al **risultato di esercizio 2022**, come specificato nella relativa voce del conto economico ed al quale si rinvia.

Altre informazioni relative al patrimonio netto

PN03 – Altro.

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

b. Fondi per rischi ed oneri

Fondi per rischi ed oneri	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	57.386.914
Saldo al 31/12/2022	60.113.999
Variazione	2.727.085
Variazione %	4,8

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

Fondi per rischi ed oneri	AI 31/12/2021	AI 31/12/2022	Variazione	Variazione %
Fondi per imposte, anche differite	0	0	0	
Fondi per rischi	25.223.217	24.858.313	-364.904	-1,4
Fondi da distribuire	0	0	0	
Quote inutilizzate contributi	25.325.934	28.144.129	2.818.195	11,1
Altri fondi per oneri e spese	6.837.763	7.111.557	273.794	4,0
Totale fondi per rischi ed oneri	57.386.914	60.113.999	2.727.085	4,8

Tab. 49 - Composizione fondi rischi ed oneri

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

CODIC 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:	25.223.217	2.068.114	55.430	2.488.447	24.858.313
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	0	0	0	0	0
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.241.631	18.492	1.000	24.636	1.236.486
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	0	0
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	20.827.218	2.034.458	0	1.943.296	20.918.380
PBA052	Fondo interessi moratori	1.556.097	0	0	298.534	1.257.563
PBA060	Altri fondi rischi:	1.598.272	15.164	54.430	221.981	1.445.884
	Fondo contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	252.745	8.800	0	1	261.544
	Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	721.285	1.000	0	55.304	666.981
	Fondo contenzioso per ritardato / mancato pagamento	585.236	2.364	54.430	166.677	475.352
	Altri Fondi rischi	39.007	3.000		0	42.007
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:	25.325.934	6.979.272	55.896	4.216.973	28.144.129
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.473.984	1.545.234	55.896	633.844	3.441.270
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	22.234.219	5.338.924	0	3.493.525	24.079.618
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	375.643	0	0	0	375.643
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	150.001	30.000	0	25.000	155.001
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	92.088	65.115	0	64.604	92.598
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	6.837.763	2.703.104	0	2.429.310	7.111.557
PBA210	Fondi integrativi pensione	0	0	0	0	0
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.314.900	1.575.941	0	2.233.292	3.657.549
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0	0
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	405.589	187.687	0	0	593.276
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	1.438.758	661.119	0	14.004	2.085.873
PBA270	B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016	678.517	278.357	0	182.015	774.859
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	57.386.914	11.750.490	111.326	9.134.731	60.113.999

Tab. 50 - Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

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

I valori riportati nella voce riclassifiche ed insussistenze del fondo rischi ed oneri sono relative ad insussistenze del fondo rischi ed a quote inutilizzate per contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato erogate nel 2022, ma relative all'anno 2021, e riportate direttamente a fondo come da indicazione regionale. Nell'apposita sezione saranno indicati i relativi dettagli.

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

Il **fondo per rischi** accoglie accantonamenti per future passività, potenzialmente probabili, che potrebbero derivare da accadimenti avvenuti negli esercizi trascorsi. Si tratta di situazioni già esistenti, seppure talvolta latenti, al 31/12/2022, 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 31/12/2021, risulta pari ad 25.223.218 € mentre alla data del 31/12/2022 è pari ad € 24.858.313: il lieve decremento può ricondursi all'importo utilizzato a seguito di esito negativo di vertenza ricompresa nella categoria <autoassicurazione> sostanzialmente bilanciato dall'accantonamento della quota nella medesima categoria.

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

Categoria	Fondo Rischi Anno 2021	Fondo Rischi Anno 2022	Accantonamenti	Utilizzi	Insussistenze
A.1 Tetti di spesa	0	0	0	0	0
A.2 Tetti di spesa (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.3 Tariffe riabilitazione ex art. 26	0	0	0	0	0
A.4 Tariffe ospedalità (case di cura private)	0	0	0	0	0
A.5 Tariffe ospedalità (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.6 Tariffe specialistica, ecc.	0	0	0	0	0
A.7 Contestazioni su controllo delle prestazioni rese da accreditati	0	0	0	0	0
B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	1.241.631	1.236.486	18.491	22.636	1.000
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	252.744	261.544	8.800	0	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	0	0	0		
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	20.827.217	20.918.380	2.034.458	1.943.295	
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	721.286	666.981	1.000	55.305	
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	585.236	475.352	2.364	57.818	54.430
D.3 Altro	39.007	42.007	3.000	0	0
E.1 Fondo rischi per interessi di mora	1.556.097	1.257.563	0	298.534	0
Totale	25.223.218	24.858.313	2.068.113	2.377.588	55.430

Tab. 51 - 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.

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 € 91.977.866. 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.

Nell'esercizio 2022 sono state classificate in Legal App per il contenzioso per rischi a copertura diretta (autoassicurazione) n. 21 vertenze con passività potenziali valutate dal competente ufficio legale pari ad € 2.137.624.

Di seguito si riporta il grado di probabilità del rischio valutato dalla struttura legale e risultante nell'applicativo legal app.

Probabilità del rischio	Importo
ALTAMENTE PROBABILE	7.641.262

IMPROBABILE	5.323.861
MEDIAMENTE PROBABILE	6.256.646
POCO PROBABILE	109.824
Totale	19.331.594

Tab. 52 - Valutazione aziendale del rischio per contenzioso per responsabilità civile

Gli utilizzi a valere sull'anno contabile 2022 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	Classe procedimento	Tipologia domanda (*)	Categoria	Sottocategoria	Utilizzi
19/2020	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	8.777
19/2020	Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	1.615
54/2021	Lavoro	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	3.637
65/2021	Lavoro	Ricorso di procedimento di urgenza (ex art.700 c.p.c.)	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	5.982
35/2021	Amministrativo	Ricorso innanzi al Consiglio di Stato	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	2.626
32/2019	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	48.412
15/2020	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	2.237
15/2020	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	9.107
7/2018	Civile	Atto di citazione	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	33.665
7/2018	Civile	Atto di citazione	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	5.407
30/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	77
30/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	1.609
30/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	380
58/2021	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	4.997
27/2021	Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.2 Mancata aggiudicazione della gara di appalto	4.39
2/2021	Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.2 Mancata aggiudicazione della gara di appalto	2.094
32/2019	Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.2 Mancata aggiudicazione della gara di appalto	406
37/2022	Civile	Atto di citazione	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	339
C2.1/2014	N.D.		C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	C.2.1 Responsabilità professionale - intervento chirurgico	1.943.295
Totale					2.079.055

Tab. 53 - Dettaglio utilizzi fondi rischi

Come si evince dalla stessa, i maggiori utilizzi riguardano la categoria C2 – risarcimento danni e autoassicurazione – impiegati in esecuzione di deliberazioni aventi ad oggetto la presa d'atto di sentenze di risarcimento del danno per responsabilità medica.

Le insussistenze ed il conseguente rilascio del fondo, dovuto all'esito positivo della domanda, invece, hanno interessato la categoria B relativa al personale e D.

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

Numero Fascicolo	Classe procedimento	Categoria	Insussistenze
58/2021	Civile	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	54.430
63/2021	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	1.000
Totale			55.430

Tab. 54 - Dettaglio insussistenze fondi rischi

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

Il fondo per rischi accoglie anche la voce relativa al *fondo interessi moratori* pari ad € 1.257.563 facente riferimento a presumibili oneri che potrebbero derivare dal pagamento di interessi moratori non ancora contabilizzati dall'Azienda.

Il fondo è stato utilizzato per l'importo di € 298.534 a seguito di transazioni per ritardati pagamenti relative ad annualità pregresse con società di factoring al fine di definire bonariamente alcuni contenziosi. Le società hanno concesso consistenti riduzioni di interessi.

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	AI 31/12/2021	AI 31/12/2022	Variazione	Variazione %
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.473.984	3.441.270	967.286	39,1
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	22.234.219	24.079.618	1.845.398	8,3
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	375.643	375.643	0	0,0
Quote inutilizzate contributi per ricerca	150.001	155.001	5.000	3,3

Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	92.088	92.598	510	0,6
Totale quote inutilizzate contributi	25.325.934	28.144.129	2.818.195	11,1

Tab. 55 - Quote inutilizzate contributi

Il fondo si è incrementato dell'11% rispetto all'esercizio precedente.

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2021	2022	FONDO AL 31-12-2022
2018	€ 142.990	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	HF00003	B.1 Acquisto di beni			
2019	€ 107.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2020	€ 162.070			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
2021	€ 162.070			B.6 Costi del personale			
2022	€ 432.070			Altri costi dettagliare			
				TOTALE		543.649	0
2019	€ 216.114	PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	HF00007	B.1 Acquisto di beni			
2020	€ 144.806			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2022	€ 226.756			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE		360.920	0
2019	€ 152.500	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	HF00008	B.1 Acquisto di beni			
2020	€ 152.500			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2021	€ 152.500			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
2022	€ 152.500			B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE		413.067	0
2019	€ 280.000	REALIZZAZIONE PIANO REGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA E ALL'EFFICIENZA	HF00009	B.1 Acquisto di beni			
2022	€ 150.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE		280.000	0
2020	€ 260.699	FINANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID-19 - RECUPERO PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE	HF00010	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		60.901	0
2021	€ 181.807	Erogazione finanzia-	HF00002	B.1 Acquisto di beni			

		menti DL 34/2020 emergenza COVID 19 spese personale dipendente		B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				TOTALE	181.807	0	181.807	
2021	€ 633.639	risorse di cui al DL n. 34/2020 non utilizzate al 31.12.2020 - 'Art. 29, c. 2 e 3 (prestazioni aggiuntive – ospedaliera e specialistica)	HF00001	B.1 Acquisto di beni				
2022	€ 1.215.362				B.2 Acquisto di servizi sanitari		1.285.392	
					B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
					B.6 Costi del personale			
					Altri costi dettagliare			
					TOTALE	633.639	1.285.392	563.610
2022	€ 30.000	FONDO REGIONALE PER L'ASSISTENZA PSICHIATRICA E L'AUTISMO - ATTIVITA' SVOLTA DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	HF00011	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
2022	€ 30.000	SPORTELLO AMICO	HF00012	B.1 Acquisto di beni				
					B.2 Acquisto di servizi sanitari			
					B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
					B.6 Costi del personale			
					Altri costi dettagliare			
					TOTALE	0	0	30.000
2022	€ 15.990	Rischio Clinico - Infezioni Ospedaliere	HF00062	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	15.990
Totale	€ 2.252.677				2.473.984	1.285.392	3.441.270	

Tab. 56 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto finalizzato.

Come risultante dalla tabella precedente, il fondo quote inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto nel 2022 ammonta ad € 3.441.270. Gli ultimi due contributi sono stati assegnati ed erogati nel 2022 ma relativi alla competenza dell'anno 2021. La Regione ha dato indicazioni di procedere alla contabilizzazione delle stesse sul relativo fondo spese.

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2021	2022	FONDO AL 31-12-2022
2014	€ 1.085.284	Obiettivi di piano: Cure palliative e te-	HV00015	B.1 Acquisto di beni			
2015	€ 500.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari		34.438	
2016	€ 500.000			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			

2017	€ 500.120	rapia del dolore		B.6 Costi del personale			
2018	€ 499.685			Altri costi dettagliare			
2019	€ 499.440						
2020	€ 502.086						
2021	€ 498.928						
2022	€ 494.562				TOTALE	3.646.505	34.438
2014	€ 565.273	Obiettivi di piano: Reti oncologiche	HV00017	B.1 Acquisto di beni			
2015	€ 231.567			B.2 Acquisto di servizi sanitari		266.094	
2016	€ 318.509			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
2017	€ 292.470			B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	1.153.523	266.094	887.429
2014	€ 104.187	L4 - Obiettivi di piano: Piano prevenzione	HV00018	B.1 Acquisto di beni			
2015	€ 104.011			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2016	€ 72.808			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
2017	€ 129.400			B.6 Costi del personale			
2018	€ 129.284			Altri costi dettagliare			
2019	€ 129.220						
2020	€ 129.220						
2021	€ 86.737						
2022	€ 72.767			TOTALE	884.867	0	957.634
2015	€ 100.000			Processi di Umanizzazione	HV00019	B.1 Acquisto di beni	
2016	€ 39.569	B.2 Acquisto di servizi sanitari				20.717	
2017	€ 20.717	B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
		B.6 Costi del personale					
		Altri costi dettagliare					
		TOTALE	199.329			20.717	178.612
2018	€ 122.346	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	HV00023	B.1 Acquisto di beni			
2019	€ 118.459			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2020	€ 106.561			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
2021	€ 63.520			B.6 Costi del personale			
2022	€ 102.229			Altri costi dettagliare			
				TOTALE	410.886	0	513.115
2019	€ 192.294	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	HV00024	B.1 Acquisto di beni			
2020	€ 164.547			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2021	€ 98.084			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
2022	€ 92.505			B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	454.925	0	547.430
2018	€ 266.873	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	HV00028	B.1 Acquisto di beni			
2019	€ 492.487			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2020	€ 382.844			B.3 Acquisto di servizi non sanitari		26.185	
2021	€ 228.209			B.6 Costi del personale			
2022	€ 253.526			Altri costi dettagliare			
				TOTALE	1.103.540	26.185	1.330.881
2020		FASCICOLO	HV00066	B.1 Acquisto di beni			

2021		SANITARIO ELETTRONICO		B.2 Acquisto di servizi sanitari			
2022	€ 33.210			B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	0	0	33.210
2021	€ 17.526.737	Innovativi c.400 Legge 232/16	HV00050	B.1 Acquisto di beni		4.691.297	
2022	€ 5.835.330			B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	14.380.645	4.691.297	15.524.678
Totale 2022	€ 6.884.129			22.234.219	5.038.730	24.079.617	

Tab. 57 - 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 2022 ammonta ad € 24.079.617, di cui € 15.524.678 relativi al contributo per l'acquisto dei farmaco innovativo Zolgensma le cui rate, a determinate condizioni cliniche, saranno erogate nei prossimi quattro anni.

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2021	2022	FONDO AL 31-12-2022
2015	€ 315.000	DECRETO 91 LINEA 8 OB. 2013 (Umanizzazione AOU Salerno)	HP00034	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
	Altri costi dettagliare						
	€ 210.000	TOTALE	375.643	0	375.643		
Totale	€ 375.643			375.643	0	375.643	

Tab. 58 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

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

Esercizio	Importo Contributo	descrizione	WBS	Tipologia	FONDO AL 31-12-2021	2022	FONDO AL 31-12-2022
2019	€ 15.750	Associazione OPEN onlus Realizzazione di un laboratorio di ricerca clinica per la conduzione di studi sperimentali di fase 1	HB00036	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		21.329	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
2021	€ 6.105						

2022	€ 20.000			TOTALE	18.000	21.329	16.671
2019	€ 25.000	EtsBarcolloMaNonMollo DONAZIONE BORSA DI STUDIO DB 583/19 (Stellato)	HB00049	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		3.753	
				TOTALE	3.753	3.753	0
2020	€ 10.000	Associazione Genitori Insieme onlus Delibera 199/2020 Borsa di stu- dio Arte Terapia	HB00038	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari		9.500	
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	10.000	9.500	8.000
2022	€ 7.500			TOTALE	10.000	9.500	8.000
2021	€ 17.500	FONDAZIONE SANTOBONO Dieta chetogenetica- trattamento epilessia	HB00040	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		14.633	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	14.633	14.633	8.750
2022	€ 8.750			TOTALE	14.633	14.633	8.750
2021	€ 10.000	NUTRICIA ELABORAZIONE E MONITORAGGIO DELLA DIETA CHETOGENICA	HB00068	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		7.582	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	7.582	7.582	8.750
2022	€ 8.750			TOTALE	7.582	7.582	8.750
2021	€ 20.000	Associazione Genitori Insieme onlus VALUTAZIONE DELL'ENGRAFT POST TRAPIANTO DI CSE IN PAZIENTI PEDIATRICI" PER LA U.O.S.D. BASCO MANIPOLAZIONE CELLULARE ED IMMUNOGENETICA	HB00041	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	20.000	0	20.000
2021	€ 12.000	PFIZER EFFETTI DEL TRATTAMENTO CON RGH SULLA CRESCITA E SUI PARAMETRI METABOLICI DEL BAMBINO NATO PICCOLO PER ETÀ GESTAZIONALE (SGA)"	HB00047	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		11.136	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE	12.000	11.136	864
2021	€ 18.000	Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus ACCREDITAMENTO PER SPERIMENTAZIONI CLINICHE DI FASE 1 DEL DIPARTIMENTO DI	HB00037	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	18.000	18.000	18.000

		ONCOLOGIA- P.O. PAUSILIPON"		TOTALE	14.702	0	14.702
2022	€ 15.000	Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus La terapia ortodontica nell'ambito dell'approccio multidisciplinare nei pazienti con apnee notturne (OSAS)	HB00045	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		8.519	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE		8.519	6.481
2022	€ 20.000	Fondazione Santobono - Pausilipon Onlus", per il Progetto di studio formazione e ricerca dal titolo " Percorso riabilitativo di telemedicina per i bambini con malattia neuromuscolare(MNM) durante e oltre la pandemia Covid-19"	HB00048	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		3.037	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				TOTALE		3.037	16.963
Totale	€ 80.000				100.670	79.490	101.181

Tab. 59 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da privati

Le quote inutilizzate dei contributi per ricerca riguardano invece l'importo di € 150.000 dell'IZMS, Delibera 239/2020, e la restante somma dell'importo residuo dell'importo finalizzato aziendale per la borsa di studio per l'Atrofia muscolare Early Onset.

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

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	AI 1/1/2022	AI 31/12/2022	Variazione	Variazione %
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.314.900	3.657.549	-657.351	-15,2
Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	405.589	593.276	187.687	46,3
Fondo incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	678.517	774.859	96.342	14,2
Altri fondi per oneri e spese	1.438.758	2.085.873	647.115	45,0
Totale altri fondi per oneri e spese	6.837.763	7.111.557	273.794	4,0

Tab. 60 - Altri fondi per oneri e spese

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

Altri fondi per oneri e spese	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche /insussistenze	Utilizzi	Valore finale
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.314.900	2.292.083	0	2.949.434	3.657.549
Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	405.589	187.687	0	0	593.276
Altri Fondi incentivi funzioni tecniche	678.517	278.357	0	182.015	774.859

Art. 113 D.Lgs 50/2016					
Altri fondi per oneri e spese	1.438.758	689.052	0	41.937	2.085.873
Totale altri fondi per oneri e spese	6.837.763	3.447.180	0	3.173.386	7.111.557

Tab. 61 - *Movimentazione altri fondi per oneri e spese*

In particolare:

- Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è stato movimentato per gli accantonamenti eseguiti secondo le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico ed utilizzo per € 2.949.434 a seguito dell'intervenuto CCNL 2019-2021 del personale di comparto sottoscritto il 2/11/2022 ed erogato nel mese di dicembre 2022.
- Il *fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI* movimentato per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico ed utilizzi per l'applicazione del nuovo contratto dei medici SUMAI;
- Il *fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016* accoglie gli utilizzi e gli accantonamenti delle somme non erogate e maturate secondo il regolamento aziendale in materia e le relative procedure aziendali. Gli incentivi sono 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 fondo è stato utilizzato oltre che per il personale dipendente anche per l'acquisizione di attrezzature, personal computer e portatili per lo svolgimento dello smart working e per aumentare la sicurezza aziendale sostituendo quelli più vetusti.

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

Altri fondi per oneri e spese	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche/insussistenze dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
Fondo Liste di attesa	211.935	103.073	0	0	315.008
Fondo comune comparto attività INTRAMOENIA	157.581	34.937	0	0	192.519
Fondo comune intramoenia dirigenza	309.472	85.323	0	0	394.795
Fondo spese finanziate per sperimentazioni	0	169.013	0	0	169.013
Fondo Avvocati	8.357	0	0	0	8.357
Fondo spese conferimento incarichi legali esterni	324.774	186.539	0	41.937	469.376
Fondo spese quote accan. pers. dip. da assegnare	23.616	26.593	0	0	50.209
Fondo ritenute personale dipendente per delegazioni di pagamento	11.844	1.340	0	0	13.184
Fondo retribuzione di risultato organi direttivi	391.180	82.233	0	0	473.413
Totale altri fondi per oneri e spese	1.438.758	689.052	0	41.937	2.085.873

Tab. 62 - *Dettaglio movimentazione voce residuale altri fondi per oneri e spese*

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

- *Fondo liste di attesa* per la cui costituzione è accantonata una quota pari al 5% delle tariffe, al netto delle quote a favore dell'Azienda, ai fini di perequazione per quelle discipline che abbiano una limitata possibilità di esercizio dell'ALPI e per i dirigenti medici e sanitari ai quali sia preclusa tale possibilità a causa dell'incompatibilità con le funzioni istituzionali svolte.
- *Fondo comune comparto* implementato per accantonamento di una percentuale delle tariffe applicate alle prestazioni libero professionali, ambulatoriali e di ricovero, e ripartito secondo le modalità concordate in sede di contrattazione integrativa.
- *Fondo spese finanziate per sperimentazioni* è stato costituito nel 2022 in conformità a quanto previsto dall'art. 13 del regolamento per la disciplina delle sperimentazioni cliniche condotte presso l'AORN adottato con deliberazione DG n. 406 del 17.06.2022.
- *Fondo avvocati* costituito dai versamenti incassati e contabilizzati, nell'esercizio di competenza, a seguito di pronunce giudiziarie favorevoli con spese e competenze di lite a carico della parte soccombente.
- *Fondo spese incarichi esterni* costituito dagli accantonamenti delle presumibili somme da corrisondersi ai legali esterni cui è stato affidato incarico di tutela giudiziale degli interessi dell'Azienda. La quantificazione delle somme è effettuata sulla base del registro informatico degli incarichi formalmente redatto dalla UOC Affari Legali come da relativa procedura aziendale. Il fondo è stato utilizzato per l'importo di € 41.937.
- *Fondo ritenute personale dipendente per delegazioni di pagamento* implementato dagli oneri *una tantum* versati dagli istituti finanziari per ogni delega di nuova attivazione ai sensi della circolare del 17 gennaio 2011 n. 1/RGS e s.m.i. e del regolamento aziendale.
- *Fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi* aziendali incrementato della quota dell'anno 2022 pari al 20% del compenso maturato dalla Direzione Strategica aziendale.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

FR01. - NO –

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

FR02. - NO -

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

FR03. - NO -

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

FR04 –NO - Altro.

Non esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di

legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

c. Fondo trattamento di fine rapporto

Fondo trattamento di fine rapporto	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	1.309.443
Saldo al 31/12/2022	1.459.916
Variazione	150.473
Variazione %	11,5

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	1.309.443	150.473	0	1.459.916
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente				
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.309.443	150.473	0	1.459.916

Tab. 63 - Consistenza e movimentazioni del trattamento di fine rapporto

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

È stato inoltre aggiornato il valore del fondo SUMAI per gli specialisti ambulatoriali, con l'accantonamento di un dodicesimo del premio di collaborazione pari all'importo di € 150.473 comunicato dalla UOC Gestione Risorse Umane.

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

TR01 – NO -Altro.

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

d. Debiti

Debiti	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	31.736.997
Saldo al 31/12/2022	37.381.952
Variazione	5.644.955
Variazione %	17,79

Nel loro complesso, i debiti aziendali sono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente.

I debiti sono comprensivi delle fatture da ricevere rilevate per € 12.878.186,81.

Queste si riferiscono alle rilevazioni contabili di consegna delle merci e effettuazioni delle prestazioni al 31/12/2022 la cui fattura non è pervenuta in azienda al termine dell'esercizio. Tali fatture vengono rilevate, previa verifica, direttamente dalla procedura informatica aziendale e contabilizzate nelle apposite voci di debito.

Il dettaglio della voce debiti è così costituito:

Debiti	Al 1/1/2022	Al 31/12/2022	Variazione	Var. %
Regione	652.132	348.867	-303.265	-46,5
Comuni	26.763	600	-26.163	-97,8
Aziende sanitarie	180.906	97.198	-83.708	-46,3
Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	174.872	723.485	548.613	313,7
Fornitori	10.936.448	15.693.827	4.757.380	43,5
Istituto Tesoriere	0	0	0	
Tributari	5.437.435	5.479.121	41.687	0,8
Istituti di previdenza	5.845.310	5.929.300	83.990	1,4
Altri debiti	8.483.131	9.109.553	626.422	7,4
Totale debiti	31.736.997	37.381.952	5.644.955	17,8

Tab. 64 - 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	652.132	58.055	361.320	348.867	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	0	0	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	652.132	58.055	361.320	348.867	
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	26.763	106.151	132.314	600	
	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	134.609	892.089	955.696	71.002	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	134.609	892.089	955.696	71.002	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	46.296	272.870	292.971	26.196	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	180.906	1.164.959	1.248.667	97.198	0
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	174.872	7.414.860	6.866.247	723.485	0
PDA250	Debiti v/enti regionali:	174.872	7.414.860	6.866.247	723.485	0
	<i>SoReSa spa</i>	174.872	7.414.860	6.866.247	723.485	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:	10.936.448	60.507.374	55.749.995	15.693.827	12.878.187
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	10.936.448	60.507.374	55.749.995	15.693.827	12.878.187
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.437.435	21.895.203	21.853.516	5.479.121	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	5.845.310	29.943.353	29.859.363	5.929.300	
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	8.483.131	55.793.761	55.167.340	9.109.553	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0	0		0	
PDA360	Debiti v/dipendenti	8.084.583	53.835.590	53.041.292	8.878.881	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0		0	
PDA380	Altri debiti diversi:	398.548	1.958.172	2.126.047	230.673	
	Totale debiti	31.736.997	176.883.716	171.238.761	37.381.952	12.878.187

Tab. 65 - Consistenza e movimentazioni dei debiti

I **debiti verso la Regione** che ammontano ad € 348.867 si riferiscono in particolare:

- a rimborsi per competenze ed oneri riflessi personale comandato regionale per € 184.853,72;
- ad obiettivi di piano dell'esercizio 2017 per € 39.400;
- al restante importo riferito ai pagamenti anticipati dalla So.Re.SA. spa, per gli acquisti di beni sanitari effettuati dalla centrale di acquisti regionale, e che la Regione provvede a recuperare in misura rateizzata a mezzo di compensazioni con le assegnazioni mensili.

I **debiti vs Comune** ammontano ad € 600 al 31/12/2022.

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 31/12/2022 sono:

<i>Debiti vs Aziende Sanitarie</i>	Importo	di cui sca- duti
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	45.976	0
903 AO DEI COLLI	20.878	20.878
909 AOU FEDERICO II	444	444
ASL AVELLINO	3.704	0
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie	71.002	21.322

Tab. 66 - *Debiti vs. asl ed ao regionali*

I debiti v/Aziende sanitarie del SSR sono stati tutti pagati nei primi mesi del 2023.

I **debiti v/Aziende sanitarie extraregionali** sono relativi a prestazioni sanitarie. I debiti per singola azienda al 31/12/2022 sono:

<i>Debiti vs Aziende Sanitarie extra Regionali</i>	Importo
ISTITUTO GIANNINA GASLINI	5.421
Fondazione Monza e Brianza	5.618
Fondazione Stella Maris	5.554
Ospedale Pediatrico Bambin Gesù	5.456
ISTITUTO RICERCHE MARIO NEGRI	4.147
TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie extra-regionali	26.196

Tab. 67 - *Debiti vs. asl ed ao extraregionali*

I **debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione** sono relativi a debiti verso la So.Re.Sa. Spa per la centralizzazione degli acquisti contabilizzate al 31/12/2022 per € 174.872,07 e relative a fatture che a tale data non sono state pagate ai fornitori.

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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2022 si è mantenuto molto basso, come si evince dalla seguente tabella mantenendosi, costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002 e presumibilmente tra le migliori performance d'Italia.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2022	
I TRIMESTRE	-42,55
II TRIMESTRE	-39,72
III TRIMESTRE	-43,78
IV TRIMESTRE	-46,29
ANNUO	-43,72

Tab. 68 - ITP 2022

L'indice di tempestività dei pagamenti invece dal 2016 al 2022 è stato il seguente:

ITP						
<u>anno 2016</u>	<u>anno 2017</u>	<u>anno 2018</u>	<u>anno 2019</u>	<u>anno 2020</u>	<u>anno 2021</u>	<u>anno 2022</u>
32,88	5,9	-38,37	-18,42	-34,86	-43,62	-43,72

Tab. 69 - ITP dal 2016 al 2022

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

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

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

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

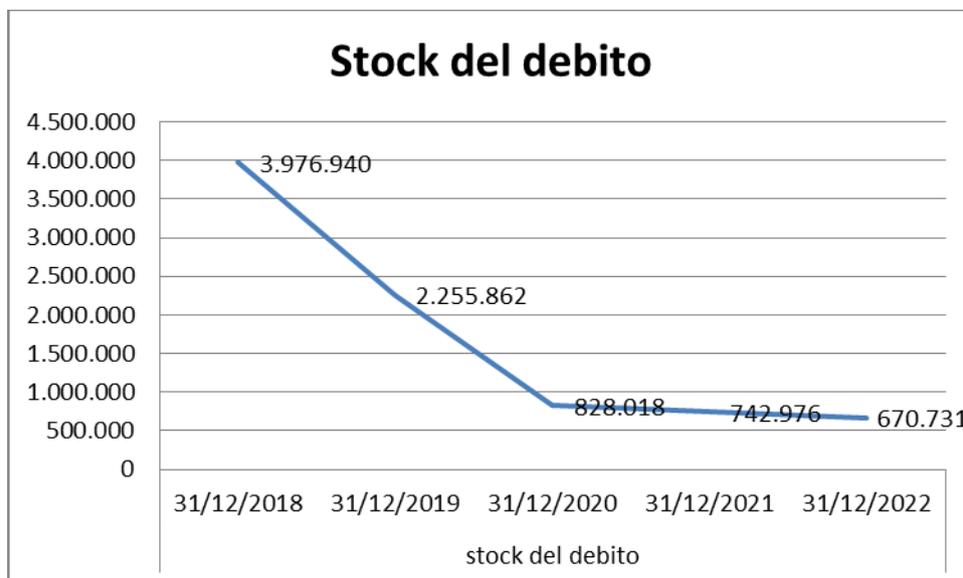
Lo stock di debito comunicato per l'anno 2018 era pari ad € **3.976.940**, ridotto al 31/12/2019 ad € **2.255.862** ed al 31/12/2020 ad € **828.018**, al 31/12/2021 ad € **742.976** ed al **31/12/2022 ad € 670.731**.

Si riporta di seguito la relativa tabella.

stock del debito				
31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
3.976.940	2.255.862	828.018	742.976	670.731

Tab. 70 - Stock del debito ultimo quinquennio

Graficamente:



Tab. 71 - Grafico stock del debito ultimo quinquennio

Trattasi di debiti commerciali scaduti al 31/12 e non pagati e quindi fatturato non pagato al 31/10 quasi totalmente in contenzioso. Si riporta lo "screenshot" dalla piattaforma ministeriale del MEF.

Comunicazione salvata

Potrai tornare a modificarla entrando nel servizio "Stock del debito" finchè sarà aperta la finestra temporale per l'anno di riferimento

Riepilogo

Stock comunicato	Anno: 2022 Importo: 670.731,27 €
Stock anno 2022 calcolato da PCC Aggiornato al Invalid Date alle Invalid Date	Anno: 2022 Importo: 670.731,27 €

Tab. 72 - Certificazione debito al 31/12/2022 su PCC

L'Azienda, come previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito con modificazioni della L.89/2014, ha effettuato negli anni 2020, 2021 e nel 2022 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	2022		2021		2020	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Entro i termini di pagamento DL 231/2002	44.990.084	92,9	44.353.985	93,7	41.575.587	89,8
Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	3.424.558	7,1	2.969.378	6,3	4.702.658	10,2
Totale pagamenti eseguiti nel 2022	48.414.642	100	47.323.363	100	46.278.245	100

Tab. 73 - Pagamenti 2022, 2021 e 2020 relativi a transazioni commerciali netto di iva

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

Pagamenti dei debiti Vs. fornitori al netto di iva	2022		2021		2020	
	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Entro i 60 gg di ritardo	2.735.475	79,9	2.359.772	79,5	3.157.236	67,1
Entro i 365 gg di ritardo	599.870	17,5	450.613	15,2	1.421.935	30,2
Oltre i 365 giorni di ritardo	89.213	2,6	158.994	5,4	123.488	2,6
Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002	3.424.558	100	2.969.378	100	4.702.658	100

Tab. 74 - Pagamenti 2022, 2021 e 2020 relativi a transazioni commerciali netto di iva

I tempi di pagamento sono sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente. **Il 93,% dei debiti viene pagato entro i 60 giorni** che consolida il dato 2021 e rispetto al già lusinghiero dato del 89,8% relativo al 2020. Dell'ulteriore 7,1% il 79,9% viene comunque pagato entro i 60 gg dalla scadenza e solo l'1% dei debiti viene pagato oltre tale termine. Trattasi comunque di fatture in contenzioso o con problemi procedurali.

I **debiti tributari** verso l'Erario sono composti dalle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni di dicembre e regolarmente versate nel mese di gennaio 2023, dal debito IRAP per le quote di retribuzione di competenza del 2022 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 2022 e versato nel mese di Gennaio 2023.

Analogamente, i **debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali** concernono prevalentemente gli oneri sociali delle retribuzioni di dicembre 2022 e versate nel mese di gennaio 2023 e gli oneri contributivi delle competenze maturate e non erogate nell'anno, quali la retribuzione di risultato dei dirigenti e di produttività del personale di comparto.

Gli **altri debiti** sono così costituiti:

Altri debiti	Al 1/1/2022	Al 31/12/2022	Variazione	Var. %
Debiti verso dipendenti	8.084.583	8.878.881	794.297	9,8
Debiti per ritenute c/terzi	0	0	0	
Debiti per depositi cauzionali di terzi	19.168	37.161	17.993	93,9
Debiti diversi	379.380	193.512	-185.869	-49,0
Totale altri debiti	8.483.131	9.109.553	626.422	7,4

Tab. 75 - 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 2022 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2022.

A queste somme sono stati aggiunti gli oneri contributivi a carico dell'azienda e l'IRAP maturata. Sono, inoltre, inclusi i debiti verso il personale dipendente relativi alle attività di convenzionamento interno, compartecipazione per le attività libero professionali (fondi perequativi), consulenze di competenza del 2022 ed erogate nel 2023.

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

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

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
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	33.196	72.585	33.185	135.570	74.331
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	33.196	72.585	33.185	135.570	74.331
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	300				300
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	47.399	23.603
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	0	0	0	47.399	23.603

	ne - altre prestazioni					
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	0	0	0	5.554	20.642
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	0	0	0	47.632	49.566
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	623	722.862
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	0	0	623	722.862
	SoReSa spa	0	0	0	623	722.862
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	160.516	146.660	7.881	21.966	15.356.804
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	160.516	146.660	7.881	21.966	15.356.804
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					5.479.121
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	0	11.212	12.054	506.690	5.399.345
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	14.651	51.298	50.548	1.347.913	7.645.142
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	0			1.326.056	7.552.824
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	14.651	51.298	50.548	21.857	92.318
	Totale debiti	208.663	281.755	103.668	2.065.715	34.722.150

Tab. 76 - 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	348.867	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	348.867	0	0

PDA130	DEBITI V/COMUNI:	600		
	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	97.198	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	71.002	0	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	26.196	0	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	97.198	0	0
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA250	Debiti v/enti regionali:	723.485	0	0
	<i>Soresa S.p.a.</i>	723.485	0	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	15.693.827	0	0
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	15.693.827	0	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	5.479.121	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	5.929.300	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	9.109.553	0	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	8.878.881	0	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	230.673	0	0

Tab. 77 - Dettaglio dei debiti per scadenza

I debiti scadono tutti entro l'anno.

Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

DB02 - Altro.

Non esistono altre informazioni – oltre quelle in precedenza formulate – che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una

rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 c.c.).

e. Ratei e Risconti passivi

Ratei e Risconti passivi	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	0
Saldo al 31/12/2022	0
Variazione	0

In dettaglio:

Ratei e risconti passivi	Al 1/1/2022	Al 31/12/2022	Variazione
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	0	0	0

Tab. 78 - Dettaglio ratei e risconti passivi

Al 31/12/2022 non sono stati rilevati ratei passivi:

Non sussistono al 31/12/2022 ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

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

Conti d'ordine	Valori in Euro
Saldo al 1/1/2022	10.255.109
Saldo al 31/12/2022	7.465.207
Variazione	-2.789.902
Variazione percentuale	-27,2

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 31/12/2022 ed ammontanti ad € 7.465.207.

Conti d'ordine	Al 31/12/2021	Al 31/12/2022	Variazione
Canoni leasing ancora da maturare	0	0	0
Beni in comodato	0	0	0
Altri conti d'ordine	10.255.109	7.465.207	-2.789.902
Totale conti d'ordine	10.255.109	7.465.207	-2.789.902

Tab. 79 - Dettaglio dei conti d'ordine

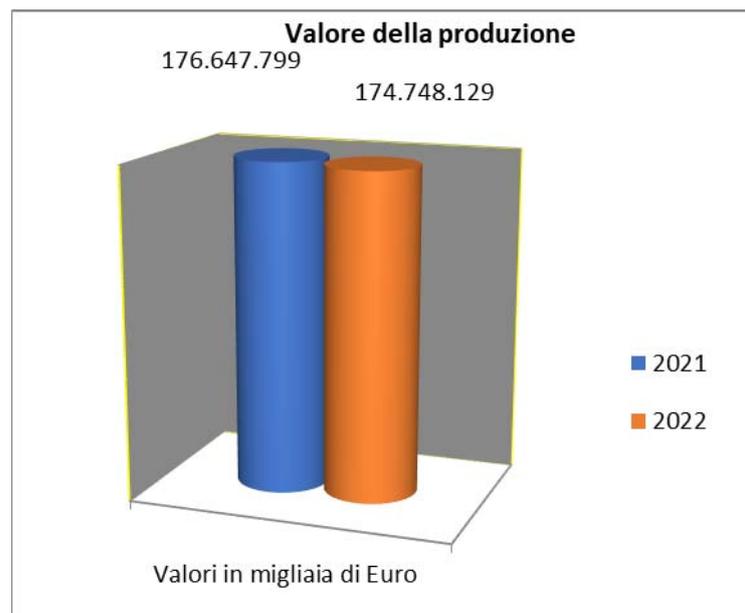
C) Informazioni sul Conto Economico

I dati del conto economico del 2022 sono confrontati con i dati rilevati nel 2021.

1. Valore della produzione

Valore della produzione	Valori in Euro
2021	176.647.799
2022	174.748.129
Variazione	-1.899.670
Variazione %	1,1

Graficamente:



Tab. 80 - Grafico valore della produzione 2021-2022

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

Rif.	Valore della produzione	2022	2021	Variazione	Variazione %
1	Contributi in c/esercizio	118.212.633	122.489.658	-4.277.024	-3,5
2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.438.636	-7.515.982	-4.922.653	65,5
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.216.973	1.640.685	2.576.289	157,0

4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.757.431	52.773.741	1.983.689	3,8
5	Concorsi, Rimborsi e Recuperi	2.780.770	1.255.042	1.525.728	121,6
6	Compartecipazione spesa per prestazioni sanitarie	877.393	645.615	231.778	35,9
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	5.896.748	4.969.587	927.161	18,7
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0		
9	Altri ricavi e proventi	444.815	389.453	55.362	14,2
	Totale valore della produzione	174.748.129	176.647.799	-1.899.670	-1,1

Tab. 81 - *Composizione valore della produzione*

1. Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2021, sono così composti:

Contributi in conto esercizio	2022	2021	Variazione	Variazione %
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.	106.721.875	102.134.013	4.587.862	4,5
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata	8.935.730	18.502.214	-9.566.485	-51,7
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	2.475.029	1.614.276	860.753	53,3
Contributi in c/esercizio da privati	80.000	239.155	-159.155	-66,5
Totale contributi in conto esercizio	118.212.633	122.489.658	-4.277.024	-3,5

Tab. 82 - *Riepilogo contributi in conto esercizio*

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

Con deliberazione n. 471 del 1/8/2023 della Giunta della Regione Campania, su proposta del Direttore Generale per la Tutela della Salute, si è provveduto ad operare il riparto del FSR 2022.

Come per gli anni scorsi il riparto 2022, 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 indistinto così ripartito	2022
Contributo FSR indistinto	84.799.461

Fondi finalizzati	7.221.454
Fondi a destinazione vincolata	8.935.730
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	11.525.507
Finanziamento per Funzioni - Altro	3.175.453
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale regionale	45.845.209
Prestazione per mobilità compensativa (File F) regionale	2.086.755
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale extra regionale	2.667.040
Totale FSR	166.256.609

Tab. 83 - **Composizione assegnazione FSR 2022**

In particolare i contributi in conto esercizio assegnati attraverso la Regione per l'anno 2022 sono:

CODICE	DESCRIZIONE	SANTOBONO	NOTE
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	118.212.633,43	-
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	115.657.604,62	-
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	106.721.875,12	-
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	84.799.460,81	Indistinto puro
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	7.221.454,34	Finalizzati + Decreti Covid
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	14.700.959,97	-
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	11.525.506,85	Funzioni - Pronto Soccorso
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	3.175.453,12	Funzioni - Altro
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	8.935.729,50	Contributi Vincolati
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	2.415.862,61	-
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00	-
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	-
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	-
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	0,00	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0,00	-
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	2.415.862,61	-
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	0,00	
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	2.415.862,61	React EU
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.	0,00	-

Tab. 84 - **Assegnazione FSR ed altri contributi per il tramite regionale 2022**

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

FSR indistinto	2022	2021	Variazione	Variazione %
Contributo FSR indistinto	84.799.461	81.071.007	3.728.454	4,6
Fondi finalizzati	7.221.454	3.607.121	3.614.333	100,2
Fondi a destinazione vincolata	8.935.730	18.502.214	-9.566.485	-51,7
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	11.525.507	10.669.770	855.737	8,0
Finanziamento per Funzioni - Altro	3.175.453	6.786.115	-3.610.662	-53,2
Totale FSR INDISTINTO	115.657.605	120.636.227	-4.978.622	-4,1

Tab. 85 - Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2022 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	Piano nazionale della prevenzione ex Art. 4 C. 1, Lett. E) accordo Stato-Regioni del 23/03/05 Rep. 2271 quota fondo indistinto	275.927
U07073	Piano nazionale aggiornamento personale sanitario ex Art. 4 C. 1, Lett. F) accordo stato regioni del 23/03/05 Rep. 2271.	226.756
U07074	Spesa sanitaria regionale corrente (basco, screening neonatale per l'udito e per i.c.e.p.k.u., trasporto neonatale emergenza)	152.500
U07078	Sires 118 - Trasferimenti Ad Amministrazioni Locali	1.500.000
U07082	Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione	300.000
U07084	Programma regionale finalizzato al controllo del rischio clinico ed al controllo delle infezioni ospedaliere associate all'assistito	432.070
U07090	Oneri derivanti dai processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSR. concorso dello stato ai sensi dell'Art. 1	150.000
U07158	Erogazione finanziamenti DL 34/2021 emergenza COVID 19 spese personale dipendente	15.990
U07312	Screening neonatali obbligatori	441.510
U07411	Oneri gestionali della basco della regione Campania (L.R. 18 DEL 6/12/2000, ART. 51 SS.MM.II.)	67.574
U07435	Contributo acquisto farmaci ad alto costo	1.460.313
U07000	SPESA SANITARIA REGIONALE DI PARTE CORRENTE LISTE D'ATTESA STRUTTURE PUBBLICHE	1.215.362
U07084	Attività Di Trapianti E Di Prelievi Di Organi E Di Innesti Di Tessuti Dei Centri E Delle Unità Operative Di Rianimazione.	30.000
U07164	Fondo Regionale Per L'assistenza Psichiatrica E L'autismo - Attività Svolta Dalle Amministrazioni Locali	30.000
U07234	Screening Neonatali Obbligatori	400.000
U07296	Oneri Gestionali Della Basco Della Regione Campania (L.R. 18 Del 6/12/2000, Art. 51 ss.mm.ii.)	500.000
U07312	Contributo Acquisto Farmaci Ad Alto Costo	23.452

Totale	Contributi assegnati in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania	7.221.454
---------------	---	------------------

Tab. 86 - Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR finalizzati dalla Regione

I contributi in c/esercizio della Regione per quota del Fondo Sanitario Regionale a destinazione vincolata sono relativi alle assegnazioni regionali per i farmaci innovativi di cui alla Legge 232/2016 (Farmaco Zolgensma), per gli obiettivi di piano e per la quota assegnata ai sensi dell'art. 40, c. 1, del decreto-legge n. 50/2022 e dell'art. 5, c. 3, del decreto-legge n. 144/2022. Infatti, sulla base delle indicazioni contabili contenute nella suddetta delibera regionale, all'importo dei contributi in conto esercizio per FSR indistinto va aggiunto l'importo di € 1.015.589 (c.d. "Obiettivi di Piano), prevalentemente di natura formativa e/o finalizzati all'acquisto di beni e di € 5.835.330 per la rimborsabilità di farmaci innovativi e l'importo di € 2.084.810 relativa al riparto delle quote assegnate alle regioni ai sensi dell'art. 40, c. 1, del decreto-legge n. 50/2022 e dell'art. 5, comma 3, del decreto-legge n. 144/2022.

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

Capitolo regionale	Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata – Voce AA0040 CE	Importi in euro
Quote Vincolate		
CAP U07115	Innovativi c.400 Legge 232/16	5.835.330
CAP U07423	Riparto delle quote assegnate alle regioni ai sensi dell'art. 40, c. 1, del decreto-legge n. 50/2022 e dell'art. 5, c. 3, del decreto-legge n. 144/2022	2.084.810
Obiettivi di Carattere Prioritario		
CAP U07114	L1 - PDTA Pazienti Cronici	92.505
CAP U07114	L2 - Equità Ambito Sanitario	102.229
CAP U07114	L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore	494.562
CAP U07072	L4 - Piano Prevenzione	72.767
CAP U07114	L5 - Tecnologia Sanitaria	253.526
	Totale obiettivi di carattere prioritario	1.015.589
	Totale contributi vincolati attribuiti nel 2022	8.935.729

Tab. 87 - Dettaglio contributi in conto esercizio regionali vincolati (Voce AA0040 Mod. CE)

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

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 2022 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 2022 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	460.317	117
Prestazioni ambulatoriali STP	13.644	527
Totale	473.961	

Tab. 88 - *Dettagli prestazioni STP 2022*

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

Contributi in c/esercizio da enti pubblici	2022	2021	Variazione	Variazione %
Contributi da Regione extra fondo altri	2.415.863	0	-260.755	
Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0	1.588.797	1.117.358	
Contributi da Ministero della Salute	0	25.479	25.479	
Contributi da Protezione civile	0	0	-124.030	
Contributi c/esercizio per ricerca	59.166	0	-187.500	
Totale contributi in conto esercizio da enti pubblici	2.475.029	1.614.276	758.051	54,7

Tab. 89 - *Dettaglio contributi in conto esercizio da Enti Pubblici*

La DGRC n. 471 del 1/8/2023 ha, inoltre, assegnato per l'anno 2022 alle aziende sanitarie regionali **risorse extra fondo sanitario** (allegato 3.2) e relative all'emergenza sanitaria per € 2.415.863 ed importi per il payback contabilizzato, come da indicazioni regionali, nell'apposita voce dei rimborsi da aziende farmaceutiche per payback per € 1.375.289,50.

Il *dettaglio contributi finalizzati COVID* è come di seguito riportato.

Cap. di SPESA	OGGETTO	Importo
U07453	TRASFERIMENTO AGLI ENTI DEL SSR RISORSE PON GOVERNANCE E CAPACITÀ ISTITUZIONALE 2014-2020 - ASSE 5 - REACT EU - RAFFORZAMENTO STRUTTURE SANITARIE NELLA LOTTA ALLA PANDEMIA DA COVID-19 - CUP B29G20001210006	2.415.863

Tab. 90 - *Dettaglio contributi finalizzati COVID (allegato "DI CUI COVID" Riparto FSR 2022)*

I *contributi per la ricerca* sono relativi ad un contributo ricevuto dalla società Biogen finalizzato ad una borsa di studio per una ricerca sull'Atrofia muscolare Early Onset ed un contributo da persone fisiche derivante da un lascito in contanti di € 30.000 di una benefattrice che l'Azienda l'ha finalizzato alla ricerca.

I contributi ricevuti *da privati* sono così composti.

Contributi in c/esercizio da privati	2022	2021	Variazione
Contributi c/esercizio da Imprese	0	22.000	-22.000
Contributi c/esercizio da istituzioni sociali senza scopo di lucro	80.000	217.155	-137.155
Totale contributi in conto esercizio da privati	80.000	239.155	-159.155

Tab. 91 - *Contributi in conto esercizio da privati*

Si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti nel 2022.

Dettaglio Contributi in c/esercizio da privati	Importo
Associazione Oncologia Pediatrica e Neuroblastoma	20.000
Fondazione Santobono-Pausilipon Onlus	52.500
Associazione Genitori Insieme Onlus	7.500
Totale	80.000

Tab. 92 - Dettaglio contributi in conto esercizio da privati 2022

2. Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

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

La rettifica dei contributi in conto esercizio per l'anno 2022 ammonta ad € **12.438.636**.

Si riporta il valore complessivo degli investimenti eseguiti nel 2022 e modalità di finanziamento.

Descrizione	Importo in euro
Valore complessivo degli investimenti operati nel 2022	15.494.633
- di cui investimenti finanziati con donazioni e lasciti vincolati ad investimento	747.417
- di cui finanziamenti per investimento	14.747.216
Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio	12.438.636
AA0250 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-12.438.636
AA0260 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-
Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2022	-12.438.636

Tab. 93 - Investimenti eseguiti nel 2022

Di seguito la tipologia di beni patrimoniali acquisiti nel 2022.

Beni Acquisiti nel 2022 con FSR Regionale	Acquisizioni 2022	Importo Rettifica 100%
Fabbricati strumentali (indisponibili)	9.423.632	
Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.542.610	
Mobili e arredi	375.869	
Altre immobilizzazioni materiali	825.699	
Impianti e macchinari	867.603	
Diritti di brevetto e diritti di u	307.887	
Fabbricati non strumentali (disponibili)	151.332	
Totale complessivo	15.494.633	

Tab. 94 - Dettaglio acquisizioni beni patrimoniali nel 2022

Si riporta di seguito il dettaglio della voce “rettifiche dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti” eseguito nel 2022:

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2022	2021	Variazione	Variazione %
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-12.438.636	-7.515.982	-4.922.653	65,5
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. vincolato	0	0	0	
Totale rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.438.636	-7.515.982	-4.922.653	65,5

Tab. 95 - Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %	Quota rettifica contributo
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale				
AA0030	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto				
AA0040	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato				
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo				
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)				
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca				
AA0210	Contributi in c/esercizio per ricerca				
AA0220	Contributi in c/esercizio da privati per ricerca				
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati				
	Totale				

Tab. 96 - Dettaglio rettifica contributi per destinazione ad investimenti e sua incidenza su contributo FSR

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

CT01. No

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

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

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

Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	2022	2021	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	633.844	524.992	108.852	20,7
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.493.525	1.075.637	2.417.888	224,8
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	25.000	24.389	610	2,5
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	64.604	15.666	48.939	312,4
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	4.216.973	1.640.685	2.576.289	157,0

Tab. 97 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati ad esercizi precedenti

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

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

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

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
Finanziamenti DL 104/2020 emergenza COVID-19 - recupero prestazioni di specialistica ambulatoriale	HF00010	577.948
U7433 Indennità Covid per comparto sanità DL41/2021		55.896
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi regionali finalizzati		633.844

Tab. 98 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi regionali finalizzati

Gli utilizzi riguardano il fondo riduzione liste di attesa e l'importo ricevuto ed incassato nel 2022 relativo all'indennità Covid come da indicazioni regionali contabili ricevute in merito.

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

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
Obiettivi di piano: Cure palliative e terapia del dolore	HV00015	34.438
Obiettivi di piano: Reti oncologiche	HV00017	266.094
Processi di Umanizzazione	HV00019	20.717
Tecnologia Sanitaria	HV00028	26.185
Innovativi c.400 Legge 232/16	HV00050	3.146.092
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti vincolati		3.493.525

Tab. 99 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati regionali

Gli utilizzi degli innovativi riguardano la 2 rata del farmaco Zolgensma somministrato nel 2021.

- Per le quote inutilizzate contributi per ricerca:

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
Biogen Atrofia muscolare Early Onset	HR00003	25.000
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi per ricerca		25.000

Tab. 100 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi per ricerca

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

Descrizione progetto	WBS	Importo utilizzato
Associazione OPEN onlus Realizzazione di un laboratorio di ricerca clinica per la conduzione di studi sperimentali di fase 1	HB00036	18.000
Associazione Genitori Insieme onlus Delibera 199/2020 Borsa di studio Arte Terapia	HB00038	9.500
FONDAZIONE SANTOBONO Dieta chetogenetica-trattamento epilessia	HB00040	14.633
PFIZER effetti del trattamento con RGH sulla crescita e sui parametri metabolici del bambino nato piccolo per età gestazionale (SGA)	HB00047	11.136
EtsBarcolloMaNonMollo DONAZIONE BORSA DI STUDIO DB 583/19	HB00049	3.753
NUTRICIA elaborazione e monitoraggio della dieta chetogenica	HB00068	7.582
Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		64.604

Tab. 101 - Dettaglio Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi da privati

4. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	50.776.941	48.715.541	2.061.400	4,2
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.604.939	2.731.786	-126.847	-4,6
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.375.551	1.326.414	49.137	3,7
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.757.431	52.773.741	1.983.689	3,8

Tab. 102 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Le prestazioni, nonostante il protrarsi dell'emergenza sanitaria per il Covid 19, sono incrementate del 3,8% rispetto al 2021 avvicinandosi sostanzialmente a quelle

dell'anno precedente. Per maggiori dettagli in merito si rinvia a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	2022	2021	Variazione	Variazione %
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	48.109.901	46.403.375	1.706.526	3,7
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione	0	0	0	
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. extra regionali	2.667.040	2.312.166	354.873	15,3
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici extra regione	0	0	0	
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	50.776.941	48.715.541	2.061.400	4,2

Tab. 103 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche

La Regione Campania ha comunicato i dati della mobilità sanitaria interaziendale ed interregionale da contabilizzare per l'esercizio 2022 incrementati del 4,2% rispetto all'anno precedente.

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

Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	2022	2021	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero - Regione	44.219.632	42.848.072	1.371.560	3,2
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.625.577	1.361.308	264.269	19,4
Prestazioni di File F - Altro	2.086.755	2.037.475	49.280	2,4
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Regione	0	0	0	100,0
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	19.098	9.715	9.383	96,6
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	157.847	141.626	16.221	11,5
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari/IRCCS	992	5.178	-4.187	-80,8
Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	48.109.901	46.403.375	1.706.526	3,7

Tab. 104 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali

Il dettaglio della **mobilità attiva intraregionale** dell'anno 2022 è il seguente:

TIPO FLUSSO	CODICE CE	VOCE CE	IMPORTO
FILE A	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	44.219.632
FILE C	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.625.577
FILE F	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	2.086.755
	Di cui	Farmaci ad alto costo	1.245.649
	Di cui	Farmaci per la distribuzione diretta	758.060
	Di cui	Farmaci Oncologici	83.045
		SALDO	47.931.964

Tab. 105 - Dettaglio Mobilità attiva intraregionale

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni di ricovero e di specialistica per esterni 2022, 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	
1.611.460	1.068.828	6.640.272	10.624.948	11.187.921	8.223.232	4.862.971	44.219.632

Tab. 106 - 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, pari ad € 476.720, ed il riconoscimento del rimborso per i farmaci ad alto costo pari ad € 1.556.212.

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

Farmaci a distribuzione diretta, compr. dgr 2250/07 e intravitreali - Fonte: Flussi Informativi conferiti dalle AA.SS. alla So.Re.Sa. S.p.A.								
Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	Totale
Distribuzione diretta	101.398	10.089	73.864	268.723	194.164	78.975	30.845	758.060
Farmaci ad alto costo	67.731	181.526	3.465	403.501	345.443	238.031	5.952	1.245.649
Oncologici	0	0	0	0	0	0	83.045	83.045
Mobilità attività prestazioni di file	169.129	191.615	77.329	672.224	539.607	317.006	119.842	2.086.754

Tab. 107 - 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 2021.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2022	2021	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	2.153.739	2.056.214	97.525	4,7
Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	275.675	153.450	122.226	79,7
Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	119.523	22.312	97.211	435,7
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	25.884	22.668	3.216	14,2
Altre prestazioni sanitarie ad ASL ed AO extra Regione	11.366	2.958	8.409	
Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	80.852	54.566	26.287	48,2
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2.667.040	2.312.166	354.873	15,3

Tab. 108 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione

Tali ricavi riportano un incremento del 15,3% per effetto di un aumento 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	2.153.739
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	275.675
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	119.522
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	25.884
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0
SALDO interregionale		2.667.040

Tab. 109 - Ricavi per mobilità sanitaria extraregionale

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

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

Prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area ospedaliera: ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	159.457	153.861	5.596	3,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: prestazioni sanitarie ambulatoriali interne	598.304	600.964	-2.660	-0,4
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: diagnostica interna	14.100	8.040	6.060	75,4
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: intramoenia extramuraria	596.410	618.841	-22.431	-3,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex	245.215	318.144	-72.928	-22,9

art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad altri soggetti pubblici				
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	850.891	916.466	-65.574	-7,2
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	18.465	11.272	7.193	63,8
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	70.185	85.740	-15.555	-18,1
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	51.911	18.458	33.453	181,2
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti pubblici	0	0	0	
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Poli-clinici della Regione	0	0	0	
Totale prestazioni in attività libero professionale	2.604.939	2.731.786	-126.847	-4,6

Tab. 110 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

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

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

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione	Var. %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	159.457	153.861	5.596	3,6
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.208.814	1.227.845	-19.032	-1,5
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	245.215	318.144	-72.928	
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)	939.541	1.013.478	-73.936	-7,3
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	51.911	18.458	33.453	181,2
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	2.604.939	2.731.786	-126.847	-4,6
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	114.009	106.025	7.984	7,5
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	1.075.240	968.073	107.166	11,1
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)	195.023	355.614	-160.590	
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)	757.529	699.569	57.960	8,3
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	19.386	0	19.386	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	

	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.161.186	2.129.281	31.905	1,5
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	4.245.976	3.468.457	777.519	22,4
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	144.877	117.904	26.973	22,9
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	52.099	41.687	10.412	25,0
	Fondo di perequazione	223.334	242.435	-19.101	-7,9
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	420.310	402.026	795.803	4,5

Tab. 111 - Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intraoemia

Nel prospetto è riportato il costo per le indennità di esclusività medica non conteggiato nel totale degli altri costi intraoemia, in quanto relativo a tutto il personale medico, anche a quello che non eroga prestazioni libero professionali, e ad ogni modo del tutto estranei alla gestione intraoemia tanto che l'inclusione renderebbe 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 alla quota DRG per gli interventi chirurgici, resi in intraoemia a persone fisiche paganti, i proventi per sperimentazione farmaci e per studi clinici ed altre prestazioni sanitarie prevalentemente eseguite presso case di cura private.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro	2022	2021	Variazione	Variazione %
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	50.368	55.225	-4.856	-8,79
Proventi per prestazione di cessione sangue	1.109.674	1.153.338	-43.664	-3,79
Proventi per sperimentazioni farmaci	109.822	41.263	68.558	166,15
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici	18.074	17.352	722	4,16
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	87.613	59.237	28.376	47,90
Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati	1.375.551	1.326.414	49.137	3,70

Tab. 112 - 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	2022	2021	Variazione	Variazione %
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	148.437	146.145	2.292	1,57
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	65.823	192	65.631	
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	379.878	413.923	-34.045	-8,22
AA0870	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	538.499	452.965	85.534	18,88
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.648.134	241.818	1.406.315	581,56
AA0750	Totale A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.780.770	1.255.042	1.525.728	121,57

Tab. 113 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi

I "rimborsi assicurativi" si riferiscono ai rimborsi eseguite dall'INAIL per gli infortuni del personale dipendente per € 148.437, da attribuire all'aumento dei rimborsi per infortuni da Covid 19 o per altre prestazioni assicurative.

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione" nel 2022 è relativa al rimborso per personale medico comandato c/o l'IRCSS Pascale di Napoli, ai beni ricevuti per l'emergenza sanitaria da Soresa e da rimborso spese per assistenza domiciliare da altre aziende sanitarie. Di seguito si riporta la relativa tabella.

A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2022	2021	Variazione	Variazione %
Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario dipendente dell'azienda in posizione di comando in A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	54.046	183.686	-129.640	-70,58
Rimborsi per acquisto beni v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	293.432	199.817	93.615	46,85
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	32.400	30.420	1.980	6,51
Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	379.878	413.923	-34.045	-8,22

Tab. 114 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi da Aziende sanitarie regionali

Gli "altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici" sono riferiti a rimborsi spese e rimborsi oneri effettuate per prestazioni eseguite in convenzione e per l'importo dei beni ricevuti dalla Protezione civile per l'emergenza sanitaria.

Altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	Importo
Azienda UlssN.1 Dolomiti	52.694
Concorsi per donazioni Protezione civile	485.804
Totale	538.499

Tab. 115 - Dettaglio altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici

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

A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2022	2021	Variazione	Variazione %
A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.375.290	0	1.375.290	
A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0	0	0	
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	272.844	241.818	31.026	12,83
Totale concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.648.134	241.818	1.406.315	581,56

Tab. 116 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi da privati

La DGRC n. 471 del 1/8/2023 ha, inoltre, assegnato per l'anno 2022 alle aziende sanitarie il rimborso da aziende farmaceutiche per pay back per € 1.375.289,50, incassato nel corso del 2023. (Allegato 3.2)

Cap. di SPESA	OGGETTO	Importo
U07324	RIPIANO ECCEDENZIA SPESA FARMACEUTICA AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 796, LETTERA G) DELLA LEGGE 296/2006 SS.MM.II.	1.375.289

Tab. 117 - Dettaglio finanziamento per paybak

La Regione relativamente al Payback per ripiano eccedenza spesa farmaceutica (AA0910) ha precisato che “a seguito delle indicazioni Ministeriali le entrate di cui al payback relativo agli anni 2020 e 2021 sono state utilizzate per assicurare l'equilibrio del settore sanitario nell'anno 2022 in considerazione dei maggiori costi determinati dal proseguimento delle azioni di contrasto del COVID-19 e dal sensibile incremento dei costi dei prodotti energetici”.

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

Altri Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2022	2021	Variazione	Variazione %
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	226.413	217.569	8.844	4,06
Recuperi dal personale dipendente	2.651	4.473	-1.822	-40,74
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	43.781	19.777	24.004	121,38
Totale altri concorsi, rimborsi e recuperi da privati	272.844	241.818	31.026	12,83

Tab. 118 - Dettaglio altri concorsi, rimborsi e recuperi da privati

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

La voce residuale è così dettagliata.

Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	2022	2021	Variazione	Variazione %
Penalità per inadempimenti contrattuali	7.921	59	7.862	
Recupero Spese Processuali	0	2.309	-2.309	-100,00
Recuperi spese legali da soggetti privati	27.644	6.734	20.910	310,51
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	8.216	10.674	-2.458	-23,03
Totale altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	43.781	19.777	24.004	121,38

In particolare, nella voce “altri” sono stati contabilizzati i recuperi per spese di partecipazione di concorso per € 5.270, i recuperi per spese di pubblicazione per € 2.758 ed altri residuali e poco significativi rimborsi.

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

6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

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

Il dettaglio di tale voce è:

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	2022	2021	Variazione	Variazione %
Proventi da ticket per visite specialistiche	577.875	443.753	134.122	30,22

Proventi da ticket per diagnostica strumentale	250.902	173.068	77.834	44,97
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	48.616	28.795	19.821	68,84
Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	877.393	645.615	231.778	35,90

Tab. 119 - 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 s.m.i. 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 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, al pagamento della quota fissa di € 5 a ricetta.

Con nota della Regione Campania è stato disposto che, a decorrere dal 1/9/2021, 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, L. 296/2006 indipendentemente della data di prescrizione della ricetta.

L'articolo 1, comma 446 della legge n.160/2019 (legge di bilancio 2021) ha previsto, a decorrere dal 1° settembre 2021, l'abolizione definitiva della quota di partecipazione al costo per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale per gli assistiti non esenti. 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.

I ricavi per compartecipazione sono aumentati del 35,9% per l'incremento delle attività ambulatoriali avvenuta nel 2022, sospesa in parte nel 2021, per l'emergenza sanitaria e per l'abolizione della suddetta quota di compartecipazione ed in particolare per le attività poste in essere per la riduzione delle liste di attesa.

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

La quota riferita alla sterilizzazione degli ammortamenti per beni ammortizzabili acquistati con finanziamenti per investimenti - prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 - è pari ad € 5.896.748, incrementata del 18,7% rispetto all'esercizio precedente per effetto delle consistenti acquisizioni effettuate nel 2022. Si riporta il relativo dettaglio.

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2022	2021	Variazione	Variazione %
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale)	485.132	197.870	287.263	145,2
Quota imputata all'esercizio dei contributi vincolati da Regione in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	0	0	0	
Quota imputata all'esercizio dei contributi da FSR indistinto destinati ad investimenti. Legge di stabilità 2013.	3.277.856	2.790.901	486.955	17,4
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	420.695	335.448	85.247	25,4
Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto	736.097	668.401	67.697	10,1

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	5.896.748	4.969.587	774.218	18,7

Tab. 120 - 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	420.695
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	485.132
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	976.968
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.277.856
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	736.097
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.896.748

Tab. 121 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio da modello CE NSIS

Gli ammortamenti oggetto di sterilizzazione per fonte di finanziamento sono:

Fonte di Finanziamento	Ammortamenti/sterilizzazioni i 2022
A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	420.695
A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	485.132
A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	976.968
A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.277.856
A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0
A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	736.097
Totale quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.896.748
Acquisizioni ante d.lgs.118/2011. Quota di ammortamento non sterilizzata	92.762
TOTALE AMMORTAMENTI	5.989.510

Tab. 122 - 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	2022	2021	Variazione	Variazione %
Affitti attivi e altri proventi da attività immobiliare	213.457	245.981	-32.523	-13,2
Proventi per gestione distributori automatici di bibite	120.000	120.000	0	0,0

Proventi per atti amministrativi in genere	1.498	118	1.380	
Proventi per corsi di formazione	9.050	0	9.050	
Escussione Polizza Fideiussoria	78.000	0	78.000	
Recupero Bolli	22.810	21.754	1.056	4,9
Altri proventi diversi	0	1.600	-1.600	
Totale altri ricavi e proventi	444.815	389.453	-22.094	14,2

Tab. 123 - Dettaglio altri ricavi e proventi

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

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

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

La riduzione dei proventi immobiliari deriva dalle seguenti circostanze:

- Il canone relativo alla gestione del bar P.O. Santobono, è stata emesso fino al mese di Dicembre 2021. Diminuzione del fatturato pari a 90.300. A seguito di nuova gara la gestione del bar è stata affidata nel 2023;
- I fitti degli appartamenti hanno avuto una diminuzione di € 6.453 dovuti:
 - dal decesso di un inquilino e rilascio immobile (fatture emesse fino al mese di Marzo 2022);
 - dal rilascio di un immobile avvenuto nel mese di Dicembre.
- E' stata emessa il 31/12/2022 la fattura all'Asl Napoli 1 centro relativa all'indennità di occupazione dei locali In Via Teresa Ravaschieri Napoli per un importo di 58.149 €.

Tra i proventi diversi è stata contabilizzata una escussione di polizza fideiussoria.

Il 5/5/2022 è stato infatti, incassato un importo di € 78.000 relativo alla polizza n. 0535415074 HDI Assicurazioni Spa, a titolo di garanzia definitiva del contratto con la soc. Capital Srl, come da richiesta inviata dalla UOC Acquisizioni beni e servizi, con nota prot 0003874 del 18/02/2022.

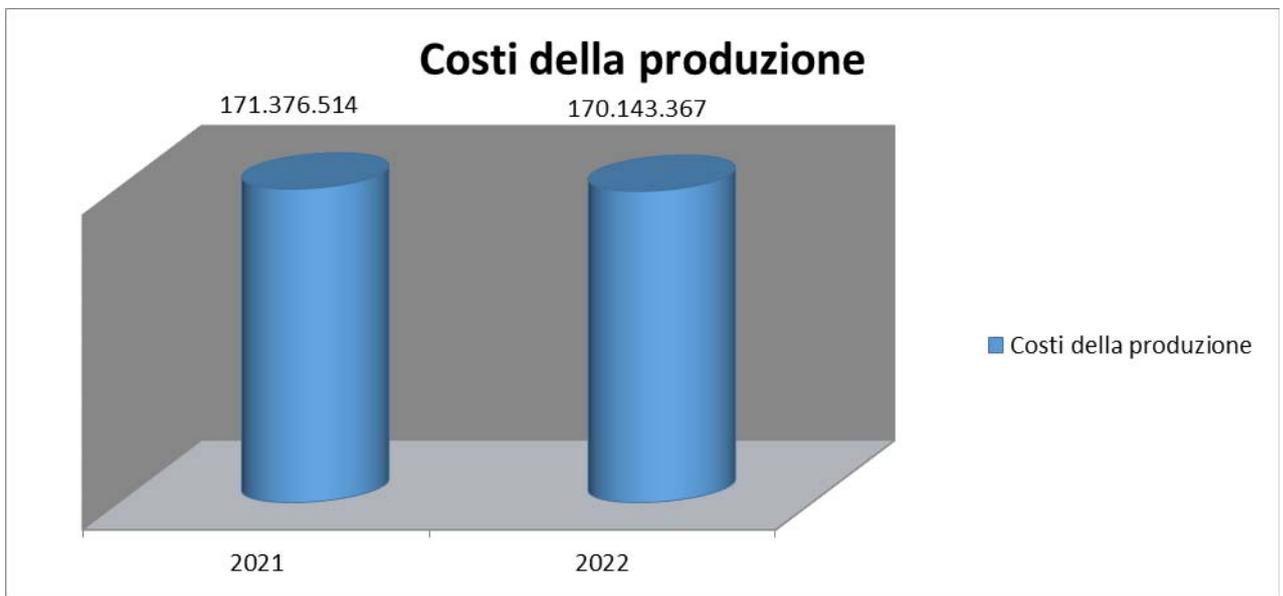
Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

PR01. No –

2. Costi della produzione

Costi della produzione	Valori in Euro
2021	171.376.514
2022	170.143.367
Variazione	-1.233.147
Variazione %	-0,72

I costi della produzione nel loro complesso sono diminuiti rispetto all'anno precedente dello 0,72%. Graficamente:



Tab. 124 - Grafico costi della produzione 2022-2021

I costi della produzione sono così composti:

Rif	Costi della produzione	2022	2021	Variazione	Variazione %
1	Acquisti di beni	26.170.961	23.706.885	2.464.076	10,4
2	Acquisti di servizi sanitari	11.774.094	12.225.562	-451.469	-3,7
3	Acquisti di servizi non sanitari	16.624.847	15.656.448	968.399	6,2
4	Manutenzioni e riparazioni	4.461.991	5.227.623	-765.632	-14,6
5	Godimento di beni di terzi	1.086.447	973.815	112.632	11,6
6	Costo del personale	92.065.821	86.992.521	5.073.300	5,8
7	Oneri diversi di gestione	821.673	555.807	265.867	47,8
8	Ammortamento immobilizzazioni	5.989.510	5.113.635	875.875	17,1

9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	96.298	121.985	-25.687	-21,1
10	Variazione rimanenze materie prime	-625.905	-715.320	89.415	-12,5
11	Accantonamenti	11.677.630	21.517.553	-9.839.923	-45,7
	Totale costi della produzione	170.143.367	171.376.514	-1.233.147	-0,7

Tab. 125 - *Composizione costi della produzione*

I costi della produzione rispetto all'anno precedente sono sostanzialmente invariati. L'effetto deriva dalla notevole riduzione degli accantonamenti eseguiti (Quote inutilizzate per il farmaco Zolgensma e fondo rinnovi contrattuali per il personale di comparto) correlato con i maggiori costi per l'acquisizione del farmaco (beni sanitari) ed i maggiori costi del personale per le assunzioni eseguite nonché per l'applicazione del nuovo CCNL del personale di comparto.

Graficamente la composizione dei costi della produzione 2022:

Tab. 126 - *Grafico composizione costi della produzione 2022*

1. Acquisti di beni

I costi per l'acquisizione dei beni aziendali sono aumentati rispetto all'anno precedente riportando un incremento del 10,9%.

Essi sono così suddivisi:

Acquisti di beni	2022	2021	Variazione	Variazione %
Beni sanitari	25.908.742	23.353.706	2.555.036	10,9
Beni non sanitari	262.219	353.179	-90.960	-25,8
Totale costi per acquisti di beni	26.170.961	23.706.885	2.464.076	10,4

Tab. 127 - *Composizione acquisti di beni*

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono aumentati, rispetto al 2021, di € 2.464.076 (+10,4%), esclusivamente a causa delle acquisizioni di farmaci innovativi

oggetto di rimborso attraverso il file F. Gli acquisti di beni non sanitari hanno, invece, fatto registrare una ulteriore diminuzione del 25,8% rispetto all'anno precedente.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2021 sono così dettagliati:

Beni sanitari	2022	2021	Variazione	Variazione %
Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	12.670.566	10.072.924	2.597.642	25,8
Medicinali senza AIC	391.644	340.779	50.865	14,9
Ossigeno	84.494	99.092	-14.598	-14,7
Dietetici (prodotti aproteici e ciliaci)	125.195	123.176	2.019	1,6
Materiali per la profilassi (Sieri)	4.518	5.668	-1.150	-20,3
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (Materiali diagnostici)	4.099.738	4.615.160	-515.423	-11,2
Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc	149.808	109.873	39.935	36,3
Presidi chirurgici e materiale sanitario	6.218.070	5.985.857	232.213	3,9
Dispositivi medici impiantabili attivi (Materiali protesici)	1.046.751	969.991	76.760	7,9
Dispositivi medici impiantabili attivi (Mate	104.190	95.498	8.691	9,1
Altri Beni e Prodotti Sanitari	1.012.832	1.188.608	-175.776	-14,8
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	0	85.772	-85.772	-100,0
Prodotti chimici	937	2.087	-1.150	-55,1
Totale costi beni sanitari	25.908.742	23.694.485	2.214.258	9,3

Tab. 128 - Movimentazione beni sanitari

I costi rilevati nella voce altri beni e prodotti sanitari sono relativi a materiale sanitario (Guanti, tute in tnt, Mascherine Ffp3, Camici, Pannolini, Kit one step isolation Blefarostati, etc.) prevalentemente destinato all'emergenza sanitaria Covid 19 ed in buona parte acquisito dalla Protezione Civile o dalla Regione Campania attraverso la SoReSa spa.

Nel loro complesso i costi dei beni sanitari sono aumentati, in maggiore misura per l'acquisto del **farmaco innovativo Zolgensma**, rispetto allo scorso esercizio di oltre 1,5 milione di euro.

L'acquisto di tale farmaco è stato finanziato con uno specifico contributo vincolato della Regione: il costo sostenuto nell'anno 2022 per tale farmaco è stato di **€ 4.576.133,76**.

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

Si specifica che, nel 2022, sono stati arruolati presso il P.O. Santobono n. 5 nuovi pazienti oltre gli 11 arruolati nel 2021.

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

Farmaco Zolgensma	2021	2022
Finanziamento regionale farmaco	17.526.736,74	5.720.167,20
Pazienti arruolati	11	5
Importo complessivo costo farmaco	15.730.459,80	7.150.209,00
Costo complessivo rate pazienti anni precedenti	3.146.091,96	4.576.133,76
Costo complessivo rate nuove somministrazioni	3.146.091,96	1.430.041,80
Accantonamento a fondo quote inutilizzate	14.380.644,78	4.290.125,40
Utilizzo fondo quote inutilizzate	0,00	3.146.091,96

Tab. 129 - Dettaglio contabilizzazione farmaco Zolgensma

Per ulteriori dettagli si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione			TOTALE
	Diretta	Innovativi	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:				
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	2.086.755	4.576.134	6.007.677	12.670.566
Medicinali senza AIC	0	0	391.644	391.644
Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	0
Prodotti dietetici	0	0	125.195	125.195
TOTALE	2.086.755	4.576.134	6.524.516	13.187.405

Tab. 130 - Dettaglio acquisto beni sanitari per tipologia di distribuzione

I **beni di consumo non sanitari** confrontati con quelli dell'esercizio 2021, sono così suddivisi:

Beni di consumo non sanitari	2022	2021	Variazione	Variazione %
Prodotti alimentari	3.960	7.908	-3.949	-49,9
Materiali di guardaroba e di convivenza in genere	61.239	57.244	3.995	7,0
Materiali di pulizia	207	940	-734	-78,0
Combustibili	574	85.481	-84.907	-99,3
Carburanti e lubrificanti	31.038	33.675	-2.637	-7,8
Supporti informatici Cancelleria e stampati	139.152	125.220	13.932	11,1
Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste	994	15.663	-14.670	-93,7
Altri beni non sanitari	25.057	27.047	-1.991	-7,4
Totale costi beni di consumo non sanitari	262.219	353.179	-90.960	-25,8

Tab. 131 - *Movimentazione beni non sanitari*

Il costo dei beni di consumo non sanitari nel 2022 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. NO

Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente. La variazione maggiormente significativa deriva dall'acquisizione del farmaco innovativo Zolgensma, finanziato con apposito contributo, per oltre 4,5 milioni di euro.

2. Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari sono così composti:

Rif.	Acquisti di servizi sanitari	2022	2021	Variazione	Variazione %
a	Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale	2.916.582	2.885.401	31.182	1,1
b	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	455.267	473.719	-18.452	-3,9
c	Acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	
d	Compartecipazione al personale attività intramoenia	2.384.520	2.398.525	-14.005	-0,6
e	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	53.971	47.222	6.749	14,3
f	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	5.089.516	5.732.919	-643.403	-11,2
g	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	874.238	687.777	186.461	27,1
	Totale Servizi Sanitari da privato	11.774.094	12.225.562	-451.469	-3,7

Tab. 132 - *Composizione acquisti servizi sanitari*

I costi per prestazioni di servizi sanitari sono diminuiti del 3,7% rispetto all'esercizio precedente.

a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.

L'azienda nel corso del 2022 ha fatto ricorso a prestazioni di specialistica ambulatoriale con incarichi professionali sia a tempo indeterminato che a tempo determinato (oltre ad incarichi provvisori per sostituzioni), debitamente autorizzati, la cui attribuzione si è resa necessaria per sopperire alle carenze in organico di alcuni profili medici, specie nelle aree di emergenza e dei servizi, che hanno rischiato di compromettere l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza definiti con D.P.C.M. 29/11/2001. L'importo è sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	2.916.582	2.885.401	31.182	1,1
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	2.916.582	2.885.401	31.182	1,1
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTETICA				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA				
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE				
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F				
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE				

Tab. 133 - Dettaglio acquisti servizi sanitari

b. prestazioni di trasporto sanitario.

L'acquisto di prestazioni di trasporto sanitario è relativo ai trasporti per l'emergenza e l'urgenza. In particolare, il trasporto da privato riguarda il Servizio Trasporto Infermi a mezzo autoambulanze, affidato con Deliberazione del Direttore Generale n. 373/2018, n. 425/2018 e n. 591/2018; quello pubblico è riferito al servizio di trasporto unità di sangue cordonale a cura della Croce Rossa Italiana.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione importo	Variazione %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	455.267	473.719	-18.452	-3,9
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	44.714	73.778	-29.063	-39,4
BA1120	- da pubblico (Extraregione)				
BA1130	- da privato	410.553	399.941	10.611	2,7

Tab. 134 - Dettaglio acquisti prestazioni di trasporto sanitario

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

Nessun costo sostenuto per tale voce nel 2022.

d. Compartecipazioni al personale in attività libero professionale.

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

Compartecipazione al personale per attività intramoenia	2022	2021	Variazione	Variazione %
Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	114.009	106.025	7.984	7,5
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	568.282	498.406	69.876	14,0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	9.196	28.931	-19.736	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	497.762	440.736	57.026	12,9
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	15.321	-15.321	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	195.023	340.293	-145.269	-42,7
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	691.677	664.906	26.771	4,0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	22.612	0	22.612	#DIV/0!
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad I.R.C.C.S. della Regione	0	0	0	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	43.240	34.663	8.578	24,7
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	0	0	0	#DIV/0!
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	19.386	0	19.386	
Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	223.334	269.244	-45.911	-17,1
Totale prestazioni del personale in attività intramoenia	2.384.520	2.398.525	-14.005	-0,6

Tab. 135 - 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)	2022	2021	Variazione	Variazione %
Fondo perequativo dirigenti	85.323	103.925	-18.602	-17,9
Fondo perequativo non dirigenti	34.937	36.945	-2.008	-5,4
Fondo perequativo ADI	0	7.044	-7.044	-100,0
Fondo Decreto Balduzzi per riduzione liste di attesa	103.073	121.330	-18.257	-15,0

Totale fondi perequativi per att. libero-prof (intra-moenia)	223.334	269.244	-45.911	-17,1
--	---------	---------	---------	-------

Tab. 136 - Dettaglio fondi perequativi per attività libero professionale

Il fondo perequativo ADI nel nuovo regolamento ALPI adottato ad agosto 2021 è stato soppresso mentre sono state riviste talune percentuali di accantonamento.

e. Rimborsi, assegni e contributi.

Sono stati rilevati altri rimborsi, assegni e contributi erogati a soggetti privati, per complessivi € 53.971 riferiti a:

- contributi versati alle associazioni di volontariato, per complessivi €16.500. Riguardano le quote associative di categoria quali Fiaso (€ 8.500) ed AOPI (8.000);
- rimborsi spese per contributi per assegno di ricerca alla AOU Vanvitelli per € 22.680 e per la restante somma rimborsi di ticket pagati dagli utenti per prestazioni non ricevute.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	53.971	47.222	6.749	14,3
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	16.500	16.500	0	0,0
BA1300	Rimborsi per cure all'estero				
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione				
BA1320	Contributo Legge 210/92				
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	37.471	30.722	6.749	22,0
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	

Tab. 137 - Dettaglio rimborsi assegni e contributi

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	5.089.516	5.732.919	-643.403	-11,2
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	657.060	744.457	-87.397	-11,7
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	4.432.456	4.988.462	-556.006	-11,1
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	3.506.381	2.535.989	970.392	38,3

BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	915	102.627	-101.712	-99,1
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	299.252	469.647	-170.395	-36,3
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	0	0	0	
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	558.703	1.845.237	-1.286.534	-69,7
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	67.205	34.962	32.243	92,2
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0	0	0	
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	

Tab. 138 - Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

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

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

- I costi per il lavoro interinale di personale infermieristico necessari per superare le criticità derivanti dalla carenza di personale e dalla necessità di assicurare la continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per € 558.703. Tali costi sono stati ridotti per aver provveduto ad assumere il personale OSS a seguito di apposito concorso pubblico;
- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno, ammontanti ad € 3.506.381, incrementati del 38,3% rispetto all'anno precedente, sono finalizzate ad acquisire ulteriore ore lavorative al personale dipendente (art. 55, comma 2, del CCNL 8 giugno 2020 dei dirigenti medici). Le prestazioni aggiuntive sono state richieste dall'Azienda per ridurre le liste di attesa, in tal caso finanziate con apposito contributo finalizzato dalla Regione, per garantire i LEA e assicurare l'espletamento continuativo h 24 dei vari servizi in considerazione della carenza organica di personale dedicato;
- I costi per borse di studio sono relativi a borse di studio finanziate con contributi di associazioni private;
- le collaborazioni coordinate e continuative per € 299.252 sono in parte finanziate con i contributi vincolati pubblici e privati.

g. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	874.238	687.777	186.461	27,1
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	475.434	323.205	152.229	47,1

BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0	0	0	
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	339.447	330.496	8.951	2,7
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	59.357	34.076	25.281	74,2
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0		
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	0	0		

Tab. 139 - Dettaglio altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Gli altri servizi sanitari da privati sono riferiti a costi per prestazioni sanitarie, diagnostiche e di genetica rese prevalentemente dal Ceinge per le aziende sanitarie regionali per € 475.434, e da aziende sanitarie extraregionali di natura pediatrica per € 339.447 e da soggetti privati per € 59.357.

3. Le prestazioni di servizi non sanitari.

Le prestazioni di servizi non sanitari nel 2022 confrontate con l'esercizio precedente, sono le seguenti:

Rif.	Acquisti di servizi non sanitari	2022	2021	Variazione	Variazione %
a	Servizi non sanitari	15.795.087	14.829.400	965.687	6,5
b	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	762.299	782.615	-20.316	-2,6
c	Formazione	67.460	44.433	23.028	51,8
	Totale Acquisti di servizi non sanitari	16.624.847	15.656.448	968.399	6,2

Tab. 140 - 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA1580	Lavanderia	1.109.937	1.060.085	49.852	4,7
BA1590	Pulizia	3.090.194	3.090.097	97	0,0
BA1600	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	948.283	925.505	22.778	2,5
BA1600	Mensa	1.005.340	1.145.535	-140.194	-12,2
BA1610	Riscaldamento	0	0	0	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	2.699.543	2.317.717	381.827	16,5

BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	0	0	0	
BA1640	Smaltimento rifiuti	416.204	301.111	115.092	38,2
BA1650	Utenze telefoniche fisse	12.289	29.214	-16.926	-57,9
BA1650	Utenze telefoniche mobili	23.961	21.573	2.388	11,1
BA1660	Utenze elettricità	1.913.169	1.035.608	877.561	84,7
BA1670	Acqua	134.733	206.858	-72.125	-34,9
BA1670	Altre utenze	395.714	188.591	207.123	109,8
BA1690	Premi di assicurazione - rc professionale	0	0	0	
BA1700	Premi di assicurazione - altri premi	37.253	40.056	-2.803	-7,0
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Regione)	0	0	0	
BA1730	Altri servizi non sanitari da pubblico	0	726	-726	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	4.008.467	4.466.723	-458.256	-10,3
	Totale Servizi non sanitari	15.795.087	14.829.400	965.687	6,5

Tab. 141 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

Altri servizi non sanitari da privato	2022	2021	Variazione	Variazione %
Vigilanza e portierato	2.136.992	2.033.357	103.635	5,1
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	0	0,0
Servizi di prenotazione	795.296	828.849	-33.553	-4,0
Servizi di trasloco e facchinaggio	107.003	76.267	30.736	40,3
Spese di pubblicità e promozione	43.724	20.406	23.318	114,3
Servizi di tesoreria	52.006	16.470	35.536	
Spese postali	5.365	17.701	-12.336	-69,7
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	39.131	16.089	23.042	143,2
Rimborsi all'università per la didattica universitaria	38.710	28.755	9.955	34,6
Rimborso spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	145.920	123.736	22.184	17,9
Altri servizi non sanitari da privato	459.368	1.120.142	-660.774	-59,0
Totale Servizi non sanitari da privato	4.008.467	4.466.723	-493.085	-10,3

Tab. 142 - Dettaglio altri servizi non sanitari da privato

Il dettaglio della ulteriore voce degli altri servizi non sanitari da privati per l'anno 2022 è così composta.

B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	Importo
Oneri per la sicurezza multiservizi	50.520

Servizio aree verdi	162.301
Servizio di derattizzazione e disinfestazioni	70.010
Morgue	21.843
Logistica	135.554
Servizio acquisizione carburanti	19.140
Totale	459.368

Tab. 143 - Dettaglio altri servizi non sanitari

I costi per prestazioni di servizi non sanitarie da privato rispetto al 2021 sono nel loro complesso aumentati del 6,5%.

A fronte di una riduzione dei costi dei servizi di mensa derivanti dai diversi prezzi della giornata alimentare praticati dall'affidamento del nuovo servizio con decorrenza marzo 2022, dell'acqua, della telefonia fissa e degli altri servizi non sanitari, si è rilevato un aumento dei costi dell'energia elettrica e delle utenze gas (altre utenze), dei servizi di assistenza informatica e dei servizi di smaltimento rifiuti.

Le spese di pubblicità riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare ad evidenza pubblica disposte nell'Azienda nell'anno 2022.

Sono altresì inclusi nelle spese per servizi diversi i costi 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		Pro-rata semestrale	Importo contratto	Importo fatturato	Importo liquidato/certificato	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
				2022								
BA1740	ACAPO	Servizi di prenotazione	CUP/CASSA TICKET	01.07.2019	30.06.2024		3.116.364	795.296	795.296	0	0	795.296
BA1580	HOSPITAL SERVICE	Lavanderia	LAVANOLLO	01.10.2019	30.09.2024		4.126.650	1.109.937	1.109.937	0	0	1.109.937
BA1590	CNS - GRUPPO SAM	Pulizia	PULIZIA	01.06.2017	30.11.2022	X	14.717.424	3.090.194	3.090.194			3.090.194
BA1740		Vigilanza	PORTIERATO					853.603	853.603	0	0	853.603
BA1590		Pulizia	LOGISTICA					249.113	249.113	0	0	249.113
BA1740		Altri servizi non sanitari da privato	AREE VERDI					55.233	55.233	0	0	55.233
BA1740		Servizi di trasloco e facchinaggio	FACCHINAGGIO					107.003	107.003	0	0	107.003
BA1740		Altri servizi non sanitari da privato	MORGUE					21.843	21.843	0	0	21.843
BA1640	ECOLOGICA SUD	Smaltimento rifiuti	Smaltimento rifiuti	01.09.2018	31.07.2023		899.207	417.179	416.204	975	975	416.204
BA1640	ITALARCHIVI	Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	ARCHIVIAZIONE DIGITALE	01.05.2019	30.04.2023		656.933	184.952	184.952	0	0	184.952

BA1740	IL POLIZIOTTO NOTTURNO	Vigilanza	VIGILANZA ARMATA	16.12.2019	15.09.2023	X	3.879.468	1.283.389	1.283.389	0	0	1.283.389
	EDENRED ITALIA SRL	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	01.05.2021	30.04.2023		2.285.280	1.032.419	948.283	84.136	84.136	948.283
BA1602	VEGEZIO	Mensa per degenti	MENSA	01.06.2017	28.02.2022	x	9.199.065	175.930	175.930			175.930
	SIRIO S.R.L.			01.03.2022	28.02.2027		7.406.908	829.410	829.410	0	0	829.410
TOTALE							46.287.299	10.205.501	10.120.390	85.111	85.111	10.120.390

Tab. 144 - 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	52.092	0	52.092	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	43.145	25.492	17.653	0,0
BA1790	Consulenze per incarichi legali	65.666	98.055	-32.389	-33,0
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	412.905	588.187	-175.282	-29,8
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (assistenza religiosa)	109.277	44.139	65.137	147,6
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	29.053	4.781	24.272	507,6
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	38.926	10.957	27.968	255,2
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)	11.236	11.003	232	2,1
	TOTALE consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	762.299	782.615	-20.316	-2,6

Tab. 145 - 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 2022 richiesta dall'Azienda a legali esterni inseriti nella short list aziendale..

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

<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	19.548
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria da privati	89.729
Totale	109.277

Tab. 146 - Dettaglio altre collaborazioni e prestazioni di lavoro non sanitarie

c. Formazione

I costi sostenuti per la formazione per l'anno 2022 riguardano le docenze e il tutoraggio del personale dipendente, i compensi a docenti esterni, gli oneri per i servizi formativi ed i rimborsi spese al personale per la formazione esterna. I costi sono aumentati rispetto all'anno precedente per la ripresa delle attività dopo la pandemia.

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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	9.459	6.831	2.628	38,5
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	58.001	37.602	20.400	54,3
	TOTALE	67.460	44.433	23.028	51,8

Tab. 147 - 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.117.379	3.364.904	-247.525	-7,4
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	89.277	8.670	80.606	929,7
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.126.161	1.699.049	-572.888	-33,7
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	66.314	66.050	264	0,4

BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	18.843	16.595	2.247	13,5
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	44.018	72.353	-28.335	-39,2
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	TOTALE	4.461.991	5.227.623	-765.632	-14,6

Tab. 148 - Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo delle manutenzioni ordinarie si è ridotto del 14,6% rispetto all'esercizio 2021.

Il minor costo delle manutenzioni agli impianti è dovuto solo ad una diversa modalità di contabilizzazione degli interventi eseguiti da parte dell'ufficio tecnico aziendale inclusi nelle manutenzioni dei fabbricati.

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

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

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

5. Godimento di beni di terzi

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

CODICE MOD. CE	Dettaglio Godimento beni di terzi	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.086.447	973.815	112.632	11,6
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	4.880	21.594	-16.714	-77,4
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.081.567	952.221	129.346	13,6
BA2021	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	921.301	847.684	73.617	8,7
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	160.265	104.536	55.729	53,3
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-	
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria				
BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	-	

Tab. 149 - Dettaglio godimento beni di terzi

L'Azienda ha in corso:

- noleggi in area sanitaria quali:
 - Unita Radiologica Mobile
 - Sistemi Diagnostici
 - Sistema Erogazione Gas
 - Apparecchiatura a Pressione Negativa per Lesioni Cutanee
 - Scompositori

- Bilance Sit
- Sistemi Analitici
- Strumentazione da Laboratorio
- Strumentazione Lumiaggregometro
- Sistema di Identificazione Pazienti
- *noleggj in area non sanitaria* quali.
 - Multifunzioni
 - Furgoni
 - Strutture prefabbricate

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

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

I costi dei canoni di noleggio non sanitari, rispetto allo scorso esercizio, sono aumentati del 8,7% rispetto all'esercizio precedente mentre i costi dei canoni di noleggio sanitari sono aumentati del 53% per il noleggio delle strutture prefabbricate che hanno inciso per l'intero esercizio.

6. Costi del personale

I costi del personale ammontano sinteticamente a:

Costi del personale	Valori in Euro
2021	86.992.521
2022	92.065.821
Variazione	5.073.300
Variazione %	5,8

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

Costi del personale	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ruolo sanitario	81.932.917	79.193.621	2.739.295	3,5
Ruolo professionale	409.229	549.234	-140.005	-25,5
Ruolo tecnico	5.412.801	3.282.616	2.130.184	64,9
Ruolo amministrativo	4.310.875	3.967.049	343.825	8,7
Totale costi del personale	92.065.821	86.992.521	5.073.300	5,8

Tab. 150 - Costi del personale per ruolo

I **costi per il personale** che comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ad eccezione dei costi dell'IRAP - ricompresi tra le imposte e tasse - sono, nel loro complesso, aumentati del 5,8% 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	2022	2021	Variazione	Variazione %
Personale Ruolo sanitario	81.932.917	79.193.621	2.739.295	3,5
Dirigenza	43.761.792	43.519.551	242.241	0,6
Comparto	38.171.124	35.674.070	2.497.054	7,0
Personale Ruolo professionale	409.229	549.234	-140.005	-25,5
Dirigenza	409.229	549.234	-140.005	-25,5
Comparto	0	0	0	
Personale Ruolo tecnico	5.412.801	3.282.616	2.130.184	64,9
Dirigenza	362.092	339.829	22.263	6,6
Comparto	5.050.709	2.942.787	2.107.922	71,6
Personale Ruolo amministrativo	4.310.875	3.967.049	343.825	8,7
Dirigenza	900.859	898.002	2.857	0,3
Comparto	3.410.016	3.069.047	340.969	11,1
Totale costi del personale	92.065.821	86.992.521	5.073.300	5,8

Tab. 151 - 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, è così rappresentato:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione importo	Variazione %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	81.932.917	79.193.621	2.739.295	3,5
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	43.761.792	43.519.551	242.241	0,6
BA2110	Costo del personale dirigente medico	39.583.656	39.480.157	103.499	0,3
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	36.856.301	36.611.008	245.293	0,7
	Voci di costo a carattere stipendiale	18.958.433	18.804.907	153.526	0,8
	Retribuzione di posizione	6.861.690	6.471.366	390.324	6,0
	Indennità di risultato	1.505.436	1.834.865	-329.429	-18,0
	Altro trattamento accessorio	1.215.473	1.180.808	34.664	2,9
	Oneri sociali su retribuzione	8.207.502	8.252.380	-44.878	-0,5
	Incentivazione finanziata da terzi	107.767	66.682	41.085	61,6
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	2.727.355	2.869.149	-141.794	-4,9
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.494.716	1.634.475	-139.760	-8,6
	Retribuzione di posizione	319.975	299.621	20.354	6,8
	Indennità di risultato	94.755	125.218	-30.463	
	Altro trattamento accessorio	150.644	121.692	28.952	23,8
	Oneri sociali su retribuzione	667.266	688.143	-20.877	-3,0
	Incentivazione da terzi	0	0	0	
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	0	0	0	
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.178.136	4.039.394	138.742	3,4
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	3.542.467	3.585.088	-42.621	-1,2
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.987.737	2.038.407	-50.670	-2,5
	Retribuzione di posizione	434.546	347.072	87.474	25,2
	Indennità di risultato	154.838	275.834	-120.996	-43,9
	Altro trattamento accessorio	127.053	115.140	11.913	10,3
	Oneri sociali su retribuzione	836.526	804.946	31.581	3,9
	Incentivazione finanziata da terzi	1.766	3.689	-1.923	-52,1
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	635.670	454.306	181.363	

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.

	Competenze fisse dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	398.661	275.603	123.058	
	Retribuzione di posizione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	22.309	1.227	21.082	
	Altro trattamento accessorio	51.517	36.237	15.281	
	Oneri sociali su retribuzione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	139.957	100.438	39.518	
	Indennità di risultato dirigenti sanitari non medici a tempo determinato	23.226	40.801	-17.576	
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	0	0	0	
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	38.171.124	35.674.070	2.497.054	7,0
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	36.162.155	33.861.484	2.300.670	6,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	18.265.722	17.343.972	921.750	5,3
	Straordinario e indennità personale	4.757.675	4.263.291	494.384	11,6
	Retribuzione per produttività personale	1.924.918	1.945.383	-20.465	-1,1
	Altro trattamento accessorio	3.052.366	2.783.799	268.567	9,6
	Oneri sociali su retribuzione	8.046.969	7.421.966	625.004	8,4
	Incentivazione finanziata da terzi	114.505	103.074	11.431	11,1
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	2.008.969	1.812.586	196.383	10,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.113.785	1.007.918	105.868	10,5
	Straordinario e indennità personale	274.596	229.935	44.660	19,4
	Retribuzione per produttività personale	161.861	175.328	-13.467	-7,7
	Altro trattamento accessorio	1.448	687	761	110,8
	Oneri sociali su retribuzione	457.280	398.079	59.201	14,9
	Altri oneri per il personale	0	639	-639	
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0	0	

Tab. 152 - 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione importo	Variazione %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	409.229	549.234	-140.005	-25,5
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	409.229	500.432	-91.203	-18,2
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	188.448	211.815	-23.367	-11,0
	Voci di costo a carattere stipendiale	118.415	126.800	-8.385	-6,6
	Retribuzione di posizione	17.564	15.312	2.252	14,7
	Indennità di risultato	0	0	0	
	Altro trattamento accessorio	0	3.691	-3.691	

	Incentivazione finanziata da terzi	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	84.802	142.813	-58.011	-40,6
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale -	0	48.802	-48.802	
	Competenze fisse dirigenti professionali a tempo deter-	0	37.194	-37.194	
	Oneri sociali su retribuzioni dirigenti professionali a tem-	0	11.608	-11.608	

Tab. 153 - 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione importo	Variazione %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	5.412.801	3.282.616	2.130.184	64,9
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	362.092	339.829	22.263	6,6
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	362.092	339.829	22.263	6,6
	Voci di costo a carattere stipendiale	180.555	166.745	13.810	8,3
	Retribuzione di posizione	81.408	63.990	17.417	27,2
	Indennità di risultato	19.655	35.957	-16.302	-45,3
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	80.475	73.137	7.338	10,0
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>				
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>				
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.050.709	2.942.787	2.107.922	71,6
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	4.990.624	2.929.024	2.061.600	70,4
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.621.649	1.326.296	1.295.353	97,7
	Straordinario e indennità personale	656.229	504.806	151.423	30,0
	Retribuzione per produttività personale	525.727	312.617	213.110	68,2
	Altro trattamento accessorio	99.942	124.161	-24.219	-19,5
	Oneri sociali su retribuzione	1.080.925	640.470	440.455	68,8
	Altri oneri per il personale	6.152	20.675	-14.523	-70,2
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	60.085	13.763	46.321	
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>				

Tab. 154 - 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione importo	Variazione %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.310.875	3.967.049	343.825	8,7

BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	900.859	898.002	2.857	0,3
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	829.868	797.639	32.230	4,0
	Voci di costo a carattere stipendiale	345.211	335.877	9.334	2,8
	Retribuzione di posizione	251.987	245.273	6.715	2,7
	Indennità di risultato	33.174	50.669	-17.496	-34,5
	Oneri sociali su retribuzione	0	0	0	
	Incentivazione finanziata da terzi	199.496	164.825	34.671	21,0
	Altri oneri per il personale	0	995	-995	-100,0
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	70.990	100.363	-29.373	-29,3
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro				
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.410.016	3.069.047	340.969	11,1
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.402.540	3.069.047	333.492	10,9
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.866.651	1.669.344	197.307	11,8
	Straordinario e indennità personale	216.727	178.725	38.002	21,3
	Retribuzione per produttività personale	406.503	372.571	33.932	9,1
	Altro trattamento accessorio	147.087	150.356	-3.268	-2,2
	Oneri sociali su retribuzione	750.414	670.549	79.866	11,9
	Incentivazione finanziata da terzi	15.156	27.503	-12.347	-44,9
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	7.477	0	7.477	
	Altri oneri per il personale amministrativo	0	0	0	

Tab. 155 - Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – SI - Costi del personale

I costi del personale hanno registrato un aumento del 5,8% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi risultano incrementati a seguito delle assunzioni effettuate, con particolare riferimento al personale di comparto sanitario, tecnico (OSS) ed amministrativo, ed anche per effetto dei costi del nuovo CCNL per il personale di comparto.

Si riporta di seguito la movimentazione del personale tra il 2021 ed il 2022:

	Totale presenti al 31.12.2021	Assunti al 31.12.2022	Cessati al 31.12.2022	Totale presenti al 31.12.2022
Personale dipendente a tempo indeterminato	1246	182	111	1317
- Medici	340	30	30	340
- Dirigenti non medici	56	4	3	57
- Personale non dirigente	850	148	78	920
- Personale contrattista				0

Personale a tempo determinato	78	36	47	67
TOTALE	1.324	218	158	1384

Tab. 156 - Movimentazione numero di personale dipendente

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

AREA CONTRATTUALE	TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE	FONDO 2022	FONDO 2021	Variazione fondi contrattuali 2022/2021
MEDICA VETERINARIA	POSIZIONE	8.371.068	8.280.997	90.071
	RISULTATO	501.633	519.698	-18.065
	DISAGIO	1.275.271	1.232.874	42.397
SANITARI NON MEDICI	POSIZIONE	618.663	625.987	-7.324
	RISULTATO	85.686	87.981	-2.295
	DISAGIO	109.140	102.343	6.797
DIRIGENTI PTA	POSIZIONE	470.012	483.825	-13.813
	RISULTATO	56.350	58.012	-1.662
COMPARTO	FASCE	6.181.909	5.584.240	597.669
	PRODUTTIVITA'/DISAGIO	6.065.966	5.464.813	601.153
	Totale	23.735.697	22.440.771	1.294.928

Tab. 157 - Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Con deliberazione n. 435/2023, di concerto con la Regione Campania, sono stati determinati, per l'anno 2022, i fondi aziendali dell'Area della Dirigenza Medica della Dirigenza Sanitaria non Medica, della Dirigenza delle Professioni Sanitarie, della Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa e Comparto, in conformità a quanto previsto nel Decreto Calabria e nel Parere MEF Prot. 179877/2021. Il residuo dei fondi contrattuali, non utilizzato al 31/12/2022, è stato contabilizzato quale retribuzione di risultato.

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	6.181.909	12.247.875	0
Premialità e fasce	Art. 81 CCNL 2016-2018	6.065.966		
	Totale fondi comparto	12.247.875	12.247.875	
Risultato	Personale dirigenza medica risultato	501.633	1.600.191	0
Posizione	Personale dirigenza medica posizione	8.371.068	7.181.664	
Disagio	Personale dirigenza medica disagio	1.275.271	1.366.116	
	Totale fondi dirigenza medica	10.147.971	10.147.971	

Risultato	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	85.686	178.064	
Posizione	Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	618.663	456.855	
Disagio	Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	109.140	178.570	
	Totale fondi dirigenza sanitaria non medica	813.489	813.489	0
Risultato	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	56.350	70.392	
Posizione	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	470.012	455.970	
	Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa	526.362	526.362	0
	Totale fondi contrattuali	23.735.697	23.735.697	0

Tab. 158 - Confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti

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

(valori in euro)	Totale presenti al 31.12.2022	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	1.317	67.268.165	6.191.308	19.287.110	686.924	93.433.508	19.247.002	74.186.505
- Medici	340	28.648.799	2.435.148	8.207.502	177.338	39.468.787	8.463.486	31.005.301
- Dirigenti non medici	57	3.942.357	335.100	1.201.299	29.730	5.508.487	1.219.822	4.288.664
- Personale non dirigente	920	34.677.010	3.421.060	9.878.309	479.856	48.456.234	9.563.694	38.892.540
- Personale contrattista	0	0				0		0
Personale a tempo determinato	67	4.212.944	358.100	1.297.601	34.946	5.903.592		5.903.592
Restante personale	0	1.034.437				1.034.437		1.034.437
Totale	1.384	72.515.546	6.549.408	20.584.712	721.870	100.371.536	19.247.002	81.124.534

Tab. 159 - Tabella 2 personale 2022

((valori in euro))	Unità presenti al 31.12.2022	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 post 2004	Totale al netto dei rinnovi
Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette)	65	1.746.396		480.399	41.296	2.268.090	531.075	1.737.015
Incremento fondi contrattuali legge 205/2017 art 1 comma 435 bis		88.350	7.510	21.027		116.888		116.888
Incremento fondi contrattuali art. 1 commi 526 e 527 della Legge 145/2018 (quote INAIL)		14.834	1.261	3.530		19.625		19.625
Personale emergenza COVID 19, solo se prorogati oltre il 31/12/2022 a seguito di provvedimenti nazionali	45	2.773.603	239.084	805.827	57.589	3.876.103	464.093	3.412.011

Totale delle spese di personale per fronteggiare l'emergenza sanitaria	45	2.876.787	247.855	830.385	57.589	4.012.616	464.093	3.548.524
TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE ESCLUDIBILE	110	4.623.184	247.855	1.310.784	98.885	6.280.707	995.168	5.285.539

Tab. 160 - 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	173.952	145.654	28.299	19,4
	Perdite su crediti	0	0	0	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	488.414	374.775	113.638	30,3
	Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARSU)	105.851	105.851	0	0,0
	Imposta municipale sugli immobili (IMU)	33.499	30.800	2.698	
	Altre imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	34.603	9.002	25.601	284,4
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	159.307	35.378	123.929	350,3
	Spese amministrative e generali	128.334	24.742	103.591	418,7
	Altri oneri diversi di gestione	172	6.942	-6.770	-97,5
BA2500	TOTALE	821.673	555.807	265.867	47,8

Tab. 161 - Dettaglio oneri diversi di gestione

L'incremento dei costi della voce deriva dagli emolumenti per gli organi sociali sia relativi alla assenza del Direttore Amministrativo nel 2021 e degli altri oneri diversi di gestione.

In quest'ultima voce sono inclusi, tra le più significative, le spese amministrative e generali nella quale sono stati contabilizzati, tra l'altro, i contributi anac e consip per € 66.111,77 per le procedure di gara dell'Azienda, imposte di registro per € 24.781,35, spese legali per € 30.801,41, canone rai, spese e canoni autostradali, rimborsi spese per trasporti in ambulanze, altri rimborsi attraverso cassa economale.

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

OG01. SI - Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente, come precisato 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazione importo	Variazioni %
BA2560	Totale Ammortamenti	5.989.510	5.113.635	875.875	17,1
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	96.264	34.332	61.932	180,4
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.893.246	5.079.303	813.943	16,0
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.270.544	2.029.022	241.522	11,9
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.094.306	1.089.766	4.540	0,4
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.176.238	939.256	236.982	25,2
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.622.703	3.050.281	572.421	18,8

Tab. 162 - 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	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ammortamento fabbricati disponibili	1.094.306	1.089.766	4.540	0,4
Ammortamento fabbricati indisponibili	1.176.238	939.256	236.982	25,2
Totale ammortamenti fabbricati	2.270.544	2.029.022	241.522	11,9

Tab. 163 - 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. 164 - 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 2022 è:

dettaglio BA2620 Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	valore
Ammortamenti di Impianti e Macchinari Sanitari	44.907
Ammortamenti Impianti e Macchinari Generici	326.609
Ammortamenti di Attrezzature Sanitarie	2.389.439
Ammortamenti di Mobili e Arredi	295.492
Ammortamenti altre Ambulanze	42.047
Ammortamenti Automezzi	5.948
Ammortamenti Attrezzature Generiche	518.261
Ammortamenti altri Beni Sanitari	0
Ammortamenti Macchine Ordinarie d'ufficio	0
TOTALE Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.622.703

Tab. 165 - Dettaglio ammortamenti altri beni

9. Svalutazione crediti

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

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

In particolare si è tenuto, altresì, presente che:

- sono stati predisposti atti interruttivi dei termini di prescrizione dei crediti;

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

A seguito della disamina di tutti i crediti al 31/12/2022 è stato, quindi, adeguato il fondo svalutazione, procedendo alla svalutazione dei crediti per i quali è stata richiesta l'attivazione di procedure giudiziali per il recupero degli stessi. Taluni soggetti giuridici sono ammessi a procedura fallimentare o trattasi di crediti pregressi per i quali è stata eseguita richiesta di revisione del canone effettuato dalle società aggiudicatrici del servizio di distribuzione e del bar che per effetto dell'emergenza sanitaria che hanno visto contrarre la propria attività.

Si riporta di seguito la modalità di determinazione di fondo e del relativo accantonamento.

Crediti vs. soggetti giuridici privati (Società/Imprese)	433.226
Crediti vs. persone fisiche	29.175
Crediti da svalutare	462.402
Fondo svalutazione crediti verso altri al 31/12/2021	366.103
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	96.298

Tab. 166 - Determinazione accantonamento al fondo svalutazione crediti

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato pertanto pari ad € 96.298 inferiore del 21,1% rispetto all'accantonamento eseguito l'anno precedente.

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	2022	2021	Variazione	Variazione %
Variazioni rimanenze sanitarie	-631.117	-724.203	93.086	-12,9
Variazioni rimanenze non sanitarie	5.212	8.883	-3.671	-41,3
Totale variazioni delle rimanenze	-625.905	-715.320	89.415	-12,5

Tab. 167 - 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	-649.480
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0

BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	89.388
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	9.985
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	2.592
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	-83.602
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	1.599
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	5.698
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-3.313
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.229
	TOTALE	-625.905

Tab. 168 - Dettaglio variazioni delle rimanenze

11. Accantonamenti

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

Il dettaglio della voce accantonamenti è il seguente:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	2.068.114	2.066.488	1.626	0,1
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	0	0	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	18.492	21.953	-3.461	-15,8
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.034.458	1.927.090	107.368	5,6
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	15.164	117.445	-102.281	-87,1
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	8.800	9.000	-200	-2,2
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	1.000	97.093	-96.093	-99,0
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	5.364	11.351	-5.987	-52,7
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	150.473	160.196	-9.722	-6,1
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	6.979.272	15.745.713	-8.766.441	-55,7

BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.545.234	314.569	1.230.664	391,2
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	5.338.924	15.356.122	-10.017.198	-65,2
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	0	0	0	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	65.115	75.022	-9.907	-13,2
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da ricerca	30.000	0	30.000	
	Altri accantonamenti:	2.479.770	3.545.156	-1.065.386	-30,1
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	187.687	172.199	15.489	9,0
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.151.198	1.074.451	76.747	7,1
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	132.543	123.707	8.836	7,1
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	292.200	1.796.722	-1.504.522	-83,7
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	278.357	194.995	83.362	
BA2890	Altri accantonamenti	437.785	183.083	254.702	
	TOTALE Accantonamenti dell'esercizio	11.677.630	21.517.553	-9.839.923	-45,7

Tab. 169 - Dettaglio accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio sono ridotti rispetto all'esercizio precedente del 45,7%. Tale riduzione è da attribuire prevalentemente al forte decremento degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi regionali (Contributi per innovativi per il Farmaco Zolgensma) e alla diminuzione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale di comparto essendo intervenuto il nuovo CCNL.

- **Accantonamento per rischi**

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

Si riporta di seguito il riepilogo della valutazione eseguita.

CODICE MOD. CE	Accantonamenti per rischi	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali				
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente				
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato				

BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)				
BA2750	Altri accantonamenti per rischi				
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente				
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti				
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento				
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora				
	Totale Accantonamenti per rischi	2.068.114	2.066.488	1.626	0,1

Tab. 170 - Dettaglio accantonamenti per rischi

Si riporta di seguito la valorizzazione dettagliata degli accantonamenti eseguiti sulla procedura informatica legal app, relativa all'anno contabile 2022, ad eccezione dell'accantonamento per autoassicurazione, con le ulteriori informazioni relative al singolo procedimento giudiziario.

Numero Fascicolo	Categoria	Sottocategoria	Valutazione rischio	Quota capitale	Interessi	Spese legali	Totale passività	Range % accanton. LEGALE	% accanton. GEF	Valutazione aziendale rischio di soccombenza
feb-22	B.1	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Probabile	9.680	0	0	9.680	50-74%	50	4.840
mar-22	B.1	B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	26.000	0	0	26.000	10-24%	10	2.600
mag-22	D.3	D.3.6 Altro	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
lug-22	B.1	B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	40.126	658	0	40.784	10-24%	10	4.078
ago-22	D.3	D.3.6 Altro	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
set-22	B.2	B.2.5 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	5.800	0	1.000	6.800	75-100%	100	6.800
nov-22	D.2	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
dic-22	D.2	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
14/2022	D.2	D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	26.583	3.640	0	30.223	10-24%	10	364
16/2022	B.1	B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
27/2022	B.1	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
30/2022	B.1	B.1.1 Risarcimento per vicende legate al rapporto costitutivo	Probabile	1.650	247	76	1.973	75-100%	100	1.973
33/2022	B.1	B.1.1 Risarcimento per vicende legate al rapporto costitutivo	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
38/2022	B.1	B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
39/2022	B.2	B.2.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000

41/2022	B.2	B.2.5 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
44/2022	D.3	D.3.6 Altro	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
45/2022	D.1	D.1.4 Altro	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
48/2022	B.1	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato	Probabile	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
Totale accantonamenti per fascicolo										33.656
Somma totale passività per fascicolo										128.460
Totale accantonamenti categoria C2 autoassicurazione										2.034.458
Totale accantonamenti 2022										2.068.114

Tab. 171 - 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 a cui è stato calcolato il premio annuo della società ultima aggiudicataria del relativo servizio, ovvero sulla base delle retribuzioni del personale dipendente e degli specialisti ambulatoriali in servizio. L'accantonamento è effettuato in percentuale rispetto all'ultimo premio aggiudicato, pari al 22,19%, applicata all'importo totale costi del personale pari ad € 91.977.866 per un importo di € 2.034.458. Per ulteriore approfondimento si rinvia all'apposito paragrafo sul risk management della relazione sulla gestione.

- **Quote accantonate inutilizzate dei contributi**

Inoltre sono stati eseguiti, a decorrere dal 2012, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che concernono la quota inutilizzata dei contributi vincolati e gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi indistinti per FSR 2022 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 2022, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi vincolati 2022	Importi
L1 - PDTA Pazienti Cronici	92.505
L2 - Equità Ambito Sanitario	102.229
L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore	494.562
L4 - Piano Prevenzione	72.767
L5 - Tecnologia Sanitaria	253.526
Fascicolo sanitario elettronico	33.210
Innovativi c.400 Legge 232/16 (Farmaco Zolgensma)	4.290.125
Totale Accantonamento	5.538.924

Tab. 172 - Dettaglio quote inutilizzate contributi FSR vincolati

Il contributo di € 5.720.167 assegnato Regione Campania per il farmaco biologico innovativo con Zolgensma è stato utilizzato per € 1.430.042. Per la parte non utilizzata

pari ad € 4.290.125 si è provveduto ad accantonarlo in apposito fondo per quote inutilizzate.

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

Inoltre si è provveduto all'accantonamento delle quote dei contributi regionali per quote inutilizzate di contributi indistinti per FSR 2022 finalizzati dalla Regione Campania, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi finalizzati 2022	Importi
Piano nazionale della prevenzione ex art. 4 c. 1, lett. e)	226.756
Piano nazionale aggiornamento personale sanitario	152.500
Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione.	432.070
Piano regionale sangue finalizzato al miglioramento dei modelli funzionali - organizzativi, all'adeguamento tecnologico, all'auto-sufficienza e all'efficienza, nonché alla sicurezza	150.000
Controllo del rischio clinico ed al controllo delle infezioni ospedaliere associate all'assistenza.	15.990
Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione.	30.000
Fondo regionale per l'assistenza psichiatrica e l'autismo	30.000
Riduzione liste di attesa	507.918
Totale Accantonamento	1.545.234

Tab. 173 - Dettaglio quote inutilizzate finalizzati FSR indistinto

Sono state, inoltre, accantonate quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati come riportato nella seguente tabella.

Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati 2022	Importi
Studi Ped. Sper. Fase 1 Oncoematologia	16.671
Borsa di Studio Arte Terapia 2020	7.500
FONDAZIONE SANTOBONO Dieta Chetogenetica	8.750
La Terapia Ortodontica (OSAS)	6.481
Percorso Riabilit. di Telemedicina Mnm	16.963
FONDAZIONE SANTOBONO Elab. e Monit. Dieta Chetogenica	8.750
Totale Accantonamento	65.115

Tab. 174 - Accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati

- **Altri accantonamenti**

La voce altri accantonamenti viene di seguito riportata:

CODICE MOD. CE	B.14.D.10) Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	187.687	172.199	15.489	9,0
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.151.198	1.074.451	76.747	7,1
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	132.543	123.707	8.836	7,1
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	292.200	1.796.722	-1.504.522	-83,7
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	278.357	194.995	83.362	
BA2890	Altri accantonamenti	437.785	183.083	254.702	139
	Totale Altri accantonamenti	2.479.770	3.545.156	-1.065.386	-30,1

Tab. 175 - 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 2022 sono stati eseguiti **accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente** secondo le indicazioni regionali che si riportano di seguito:

- a. **Dirigenza:** Per il personale della dirigenza [dirigenti medici, dirigenti sanitari (non medici) e altra dirigenza (PTA)], si ricorda che gli accantonamenti per il triennio contrattuale 2019-2021 sono calcolati a partire da quanto disposto dall'articolo 1, comma 440, della legge n. 145/2018, dall'articolo 1, comma 127, della legge n. 160/2019, dall'articolo 1, commi 869 e 959, della legge n. 178/2020. Si richiama per l'anno 2022 del triennio contrattuale 2022-2024 la legge di bilancio 2022 (legge n. 234/2021), articolo 1, commi 609 (IVC 2022) e 604 (0,22%). Si richiama quanto da ultimo indicato nella Circolare RGS n. 23 del 19/05/2022. Nel presupposto che nelle voci di costo del personale delle dirigenze 2022 sia iscritto lo 0,70% per Indennità di vacanza contrattuale IVC 2021 e lo 0,34% per IVC 2022, è atteso quanto segue:

- ✓ **BA2860 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica” = 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”] + 0,22% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO” +**

3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO"]

- ✓ **BA2870 "Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica" = 3,08%**
 * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2150 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO" + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2150 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO"] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2240 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE" + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE"] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2330 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO" + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO"] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO" + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO"] + 0,22% * [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"] + 0,22% * [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"] + 0,22% * [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"] + 0,22% * [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"]

- b. **Comparto:** Si ricorda che il contratto per il comparto CCNL del triennio 2019-2021 è stato siglato il 2/11/2022, pertanto sono da iscrivere sui costi del personale del CE 2022 i relativi oneri. Si richiama per l'anno 2022 del triennio contrattuale 2022-2024 la legge di bilancio 2022 (legge n. 234/2021), articolo 1, comma 609 (IVC 2022), comma 604 (0,22%) e comma 612 (0,55%). Si richiama quanto da ultimo indicato nella Circolare RGS n. 23 del 19/05/2022. Nel presupposto che nella voce di costo del personale del comparto 2022 vi sia iscritto lo 0,34% per IVC 2022, il valore atteso degli accantonamenti 2022 è dato dalla seguente formula:

- ✓ **BA2880 "Acc. Rinnovi contratt.: comparto" = 0,22% * {[4,97% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO") + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO")]+ [4,97% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO**

PROFESSIONALE”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE”)]+[4,97% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO”)]+ [4,97% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO”) +(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO”)] } + 0,55% * {[4,97% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO”)]+ [4,97% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE”)]+[4,97% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO”)]+ [4,97% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO”) +(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO”)]};

- c. **BA2850 “Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai”** = 3,78% * {[COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0570 “DA PRIVATO - MEDICI SUMAI”] +3,48% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0570 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”] + 0,75% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”]} + 0,34% * {[COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0570 “DA PRIVATO - MEDICI SUMAI”] +3,48% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0570 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”] + 0,75% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”]}.

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

Si riporta il dettaglio della voce altri accantonamenti.

B.14.D.10) Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi				
Accantonamento Fondo spese incarichi legali esterni				
Accantonamento fondo spese avvocatura aziendale				
Accantonamento risorse da assegnare per sperimentazioni				
Totale Altri accantonamenti				

Tab. 176 - Altri accantonamenti

Nella voce *altri accantonamenti* inoltre sono contabilizzati, per il 2022, 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), l'accantonamento per spese per incarichi esterni conferiti secondo le relative procedure aziendali e l'accantonamento risorse da assegnare per sperimentazioni.

Quest'ultimo è stato costituito nel 2022 in conformità a quanto previsto dall'art. 13 del regolamento per la disciplina delle sperimentazioni cliniche condotte presso l'AORN adottato con deliberazione DG n. 406 del 17.06.2022.

Società sponsor	Importo incassato	Importo accantonato
AmgenS.r.l.	4.783	2.870
BristolMyersSquibbInternational	55.151	33.091
CernerEnvizaltaliaS.r.l.	3.300	1.980
CutissAg	10.120	6.072
IqviaRdsItalyS.r.l.	41.780	25.068
MedpaceInc.	1.490	894
NovartisGeneTherapiesSwitzerlandGmbH	42.000	25.200
PpdItalyS.r.l.	2.768	1.661
RocheS.p.a.	7.260	4.356
SasIpsenPharma	31.150	18.690
SyneosHealthItalyS.r.l.	41.129	24.677
VitaflInternationalLtd	4.000	2.400
MsdItaliaS.r.l.	30.928	18.557
SanofiS.r.l.	5.830	3.498
Totale complessivo	281.688	169.013

Tab. 177 - Altri accantonamenti per sperimentazioni

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	2022	2021	Variazione	Variazione %
Valore della produzione				
Costi della produzione				
Differenza tra valore e costi della produzione				
Valore percentuale				

Tab. 178 - *Differenza tra valore e costi della produzione*

Tale indice aziendale ha fatto registrare nel 2022 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. 179 - *Grafico differenza tra valore e costi della produzione*

3. Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valori in Euro
2021	-13.798
2022	-6.058
Variazione	7.739
Variazione %	-56,1

Non sono stati rilevati proventi finanziari in misura significativa per il 2022, mentre gli oneri finanziari riguardano solo spese e commissioni bancarie.

Si riportano di seguito le relative tabelle

Proventi finanziari	2022	2021	Variazione	Variazione %
Interessi attivi	0	0	0	
Altri proventi	33	56	-24	
Interessi passivi	0	0		
Totale proventi finanziari	33	56	-24	-98,2

Tab. 180 - Tabella proventi finanziari

Oneri finanziari	2022	2021	Variazione	Variazione %
Interessi passivi	-4	-1	-3	
Altri oneri	-6.088	-13.853	7.765	-56,1
Totale oneri finanziari	-6.092	-13.854	7.762	-56,0

Tab. 181 - Tabella oneri finanziari

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 Euro
2022	0
2021	0
Variazione	0

Non sono state eseguite rettifiche di valori di attività finanziarie.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

5. Proventi e oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	Valori in Euro
2021	1.111.886
2022	2.139.802
Variazione	1.027.917
Variazione %	92,4

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2021 è così composto:

Proventi ed oneri straordinari	2022	2021	Variazione	Variazione %
Minusvalenze	0	0	0	
Plusvalenze	0	0	0	
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	2.509.910	1.613.581	896.329	55,5
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-370.107	-501.695	131.588	-26,2
Totale proventi ed oneri straordinari	2.139.802	1.111.886	1.027.917	92,4

Tab. 182 - Proventi ed oneri straordinari

In particolare:

Proventi ed oneri straordinari	2022	2021	VARIAZIONE	var.%
1) Minusvalenze	0	0	0	
2) Plusvalenze	0	0	0	
3) Proventi da Liberalità	32.758	485	32.273	
4) Oneri Tributarî esercizi prec.	-42.116	-196.261	154.145	-78,5
5) Sopravvenienze e insussistenze:	2.149.160	1.312.192	836.968	63,8
a) sopravvenienze attive	1.607.447	418.133	1.189.314	284,4
b) insussistenze attive o di passività	869.705	1.194.963	-325.258	-27,2
c) sopravvenienze passive	-309.164	-265.928	-43.236	16,3
d) insussistenza passive o di attività	-18.827	-34.976	16.149	-46,2
6) Altri proventi straordinari	0	0	0	
7) Altri oneri straordinari	0	-4.530	4.530	-100,0
Totale proventi/oneri straordinari (E)	2.139.802	1.111.886	1.027.917	530,3

Tab. 183 - Dettaglio proventi ed oneri straordinari

Plusvalenze/Minusvalenze

PS01 – NO – Nell'esercizio non sono state rilevate plusvalenze e minusvalenze.

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	2022	2021	Variazione	Variazione %
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	32.758	485	32.273	
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.607.447	418.133	1.189.314	284,4
E.1.B.3) Insussistenze attive	869.705	1.194.963	-325.258	-27,2
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0	0	0	0
Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive	2.509.910	1.613.581	896.329	55,5

Tab. 184 - 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 2022.

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

Sopravvenienze dell'attivo	2022	2021	Variazione	Variazione %
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	84.054	0	84.054	0
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	0	0	0	
Sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	1.520.841	393.890	1.126.951	286,1
Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi	302	11.826	-11.524	
Altre sopravvenienze attive v/terzi	2.250	12.417	-10.167	-81,9
Totale sopravvenienze dell'attivo	1.607.447	418.133	1.189.314	284,4

Tab. 185 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo

Si riporta di seguito il dettaglio delle *sopravvenienze attive verso la Regione*. Tali importi sono stati tutti incassati nel corso del 2022 o del 2023.

Sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	2022
Potenziamento dei centri esistenti nonché realizzazione di nuovi centri specializzati per la prevenzione della cecità, educazione e riabilitazione visiva (art. 2 legge 28.08.97 n.284)	846.000
Finanziamento di cui al decreto legislativo 28 settembre 2012, n. 178 ss.mm.ii. – personale ex c.r.i	284.698
Fascicolo sanitario elettronico	263.183
Recupero rimborsi pregressi personale in comando presso Regione	126.960
Totale sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi	1.393.881

Tab. 186 - Dettaglio sopravvenienze attive verso la Regione per contributi pregressi

Le *sopravvenienze attive relative all'acquisto di beni e servizi* riguardano note di credito richieste o ricevute da fornitori.

Le *altre sopravvenienze attive verso terzi* riguardano maggiori crediti verso Istituti previdenziali o privati per prestazioni di CTU/CTP per € 2.250.

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	2022	2021	Variazione	Variazione %
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Poli-clinici per beni e servizi	1.979	23.470	-21.491	-91,6
Insussistenze attive v/terzi per beni e servizi	0	0	0	
Ins. att. v/terzi relative al personale	3.185	151.053	-147.868	
Insussistenze del passivo per debiti inesistenti	31.641	157.611	-125.970	-79,9
Ins. att. su fondi rischi	55.430	169.040	-113.610	-67,2
Altre insussistenze attive v/terzi	777.470	693.789	83.681	12,1
Totale insussistenze attive	869.705	1.194.963	-325.258	-27,2

Tab. 187 - Dettaglio insussistenze attive o del passivo patrimoniale

Le *insussistenze attive verso Aziende Sanitarie* sono relative a debiti inesistenti di beni e servizi e/o note di credito relative a fatture di anni precedenti per € 31.641.

Le *altre insussistenze attive vs. terzi* sono relative alla insussistenza rilevata di € 55.430 per il fondo rischi come di seguito riportate.

<i>Insussistenze attive vs. terzi su fondo rischi</i>	Importo
B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	1.000
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	54.430
Totale insussistenze attive vs. terzi su fondo rischi	55.430

Tab. 188 - Dettaglio insussistenze attive vs terzi su fondo rischi

Le *altre insussistenze attive vs. terzi* sono di seguito riportate:

Altre Insussistenze attive v/terzi	Importo
- Altro: Utilizzo fondo spese conferimento incarichi anni precedenti	21.500
- Altro: Debiti fiscali inesistenti ed altro	20.797
- Altro: Apparecchiatura 2021 attribuita al PNR	735.173
Totale altre Insussistenze attive v/terzi	777.470

Tab. 189 - Dettaglio altre insussistenze attive vs terzi

Tra le altre insussistenze attive vs. terzi assume rilevanza l'importo di € 735.173.

Tale importo concerne la ricontabilizzazione di una apparecchiatura sanitaria acquisita a fine 2021 e contabilizzata come acquisita con fondi propri per la quale è stata ammessa a finanziamento con i fondi del PNRR. Pertanto si è provveduto a ricontabilizzare la stessa come acquisita con i fondi del PNRR e rilevando la relativa insussistenza attiva a compensazione del "minor ricavo" voce "rettifica contributi in conto esercizio destinati ad investimento" operato nel 2021. (CUP H69I21000030006).

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

Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	2022	2021	Variazione	Variazione %
Oneri tributari da esercizi precedenti	-42.116	-196.261	154.145	
Sopravvenienze del passivo	-309.164	-265.928	-43.236	16,3
Insussistenze passive o dell'attivo patrimoniale	-18.827	-34.976	16.149	-46,2
Altri oneri straordinari	0	-4.530	4.530	-100,0
Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive	-370.107	-501.695	131.588	-26,2

Tab. 190 - Dettaglio sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo

Le Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive sono diminuite rispetto all'anno precedente del 26%.

Gli oneri tributari da esercizi precedenti riguardano imposte di registro derivante da sentenze di anni precedenti.

PS04 –Sopravvenienze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle sopravvenienze passive.

In particolare, per l'anno 2022, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

Sopravvenienze del passivo	2022	2021	Variazione	Variazione %
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	118.168	104.465	13.702	13,1
Altre Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	36.729	0	36.729	
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	0	28.855	-28.855	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza medica	2.784	11.092	-8.308	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza sanitaria non medica	0	4.351	-4.351	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto sanitario	22.411	1.958	20.453	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza tecnica	17	0	17	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico	4.531	0	4.531	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza amministrativa	32	0	32	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza professionale	25	0	25	
Sopr. pas. Verso terzi relative al personale-comparto amm.vo	4.698	0	4.698	
Sopr. pas. v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	27.187	-27.187	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	14.853	19.186	-4.333	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	6.241	0	6.241	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari	18.821	65.238	-46.417	

Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	34.944	3.596	31.347	
Altre sopravvenienze passive verso Regione	31.844	0	31.844	
Altre sopr. pas. v/terzi	13.067	0	13.067	
Totale sopravvenienze del passivo	309.164	265.928	43.236	16,3

Tab. 191 - Dettaglio sopravvenienze del passivo

Le sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale relative acquisto di beni e servizi per € 118.168 riguardano fatture di prestazioni sanitarie di competenza di esercizi precedenti e pervenute nel 2022.

Le sopravvenienze passive per il personale dipendente per il 2022 sono di modesta entità e riguardano competenze fisse arretrate.

Sono state inoltre rilevate per l'anno 2022 sopravvenienze del passivo relative a fatture, costi e prestazioni di servizi riferite ad esercizi precedenti.

E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	Importo
Fatture anni precedenti beni sanitari	14.853
Fatture anni precedenti beni non sanitari	6.241
Fatture anni precedenti servizi sanitari	18.821
Fatture anni precedenti servizi non sanitari	34.944
Totale sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	74.859

Tab. 192 - Dettaglio sopravvenienze del passivo v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi

Le Sopravvenienze verso la Regione riguardano emolumenti arretrati di personale comandato c/o la Regione Campania per € 31.843,81.

Le Sopravvenienze verso terzi concernono l'importo per € 2.597 per rimborsi 2020 emesso da un istituto extra regionale e per un pignoramento conto terzi di € 9.890 che sarà oggetto di recupero.

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	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	1.211	0	1.211	
Altre ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	0	0	0	
Ins. pas. v/terzi relative al personale	0	20.639	-20.639	
Ins. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	5.331	-5.331	-100,0
Altre ins. pas. v/terzi	17.617	9.006	8.611	
Totale insussistenze passive	18.827	34.976	-16.149	-46,2

Tab. 193 - Dettaglio insussistenze passive

Le insussistenze passive ammontano all'importo complessivo di € 17.617 sono relative ad insussistenze passive per crediti inesistenti/prescritti/a minori crediti verso terzi di cui € 6.500 verso il Comune di Napoli, € 5.000 verso la Fondazione Banco di Napoli, € 4.800 verso una associazione onlus.

Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

Imposte e tasse	Valori in Euro
2021	6.337.328
2022	6.736.407
Variazione	399.079
Variazione %	6,3

Il dettaglio delle imposte e tasse è così costituito:

Imposte e tasse	2022	2021	Variazione	Variazione %
IRAP	6.715.168	6.315.130	400.038	6,3
IRES	21.239	22.198	-959	-4,3
Totale imposte e tasse	6.736.407	6.337.328	399.079	6,3

Tab. 194 - 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	2022	2021	Variazione	Variazione %
IRAP relativa a personale dipendente	6.307.990	5.949.800	358.190	6,0
IRAP relativa a collaboratori e personale ass.	20.882	33.513	-12.631	-37,7
IRAP relativa a Direttori	36.157	19.292	16.865	87,4
IRAP medici ambulatoriali	205.261	203.492	1.770	0,9
IRAP relativa ad attività libero professionale (in-tramoenia)	144.877	109.033	35.844	32,9
Totale irap	6.715.168	6.315.130	400.038	6,3

Tab. 195 - Dettaglio IRAP

Le imposte di competenza del 2022, oltre all'IRAP, riguardano esclusivamente l'IRES.

L'IRES è determinata sulla base dei redditi fondiari e delle attività commerciali aziendali dell'esercizio di riferimento.

6. Risultato d'esercizio

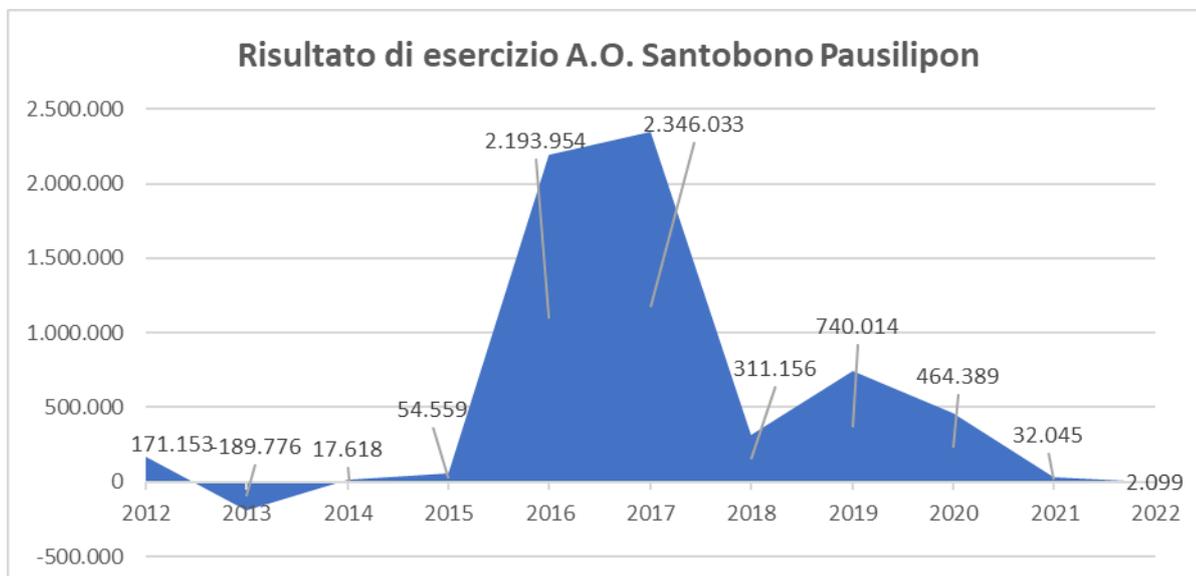
Il conto economico chiude con un utile di esercizio di € 2.098,75.

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

Anno	Risultato di esercizio
2012	171.153
2013	-189.776
2014	17.618
2015	54.559
2016	2.193.954
2017	2.346.033
2018	311.156
2019	740.014
2020	464.389
2021	32.045
2022	2.099

Tab. 196 - Dettaglio risultati di esercizio

Graficamente:



Tab. 197 - Grafico risultati di esercizio con valori in euro

D) Altre informazioni

1. Compensi Amministratori

Ai sensi di legge si riportano i **compensi** annui erogati agli amministratori, ai membri del Collegio Sindacale ed ai componenti dell'OIV aziendale nel 2022.

Il compenso del Direttore Generale è determinato dalla DGRC n. 569 del 19.11.2019 integrata dalla DGRC n. 192 del 24.05.2011. I compensi del Direttore Sanitario ed Amministrativo sono pari all'80% del compenso del Direttore Generale. I compensi del Collegio Sindacale sono pari per il Presidente al 12% del compenso del Direttore Generale e per i componenti al 10%. I compensi dei componenti dell'Organismo Interno di Valutazione invece sono previsti dalle Deliberazioni del DG n. 502 del 2.07.2021 e n. 120 del 13.02.2020 che prevedono gettoni di presenza per un massimo di € 7.000 per il Presidente e di € 6.000 per i suoi componenti ed il rimborso spese.

Si riportano di seguito i compensi annui del Direttore Generale, Amministrativo e Sanitario e del Collegio Sindacale ed i compensi e rimborsi spese maturati nel 2022 per i componenti dell'OIV aziendale.

Compensi Amministratori	Importo
Direttore Generale	154.937,00
Direttore Amministrativo e sanitario	123.949,60
Presidente del Collegio Sindacale	18.592,44
Membri del Collegio Sindacale	15.493,70
Organismo Interno di Valutazione	19.861,80

Tab. 198 - Dettaglio compensi organi direttivi

2. Dati relativi al personale

Si riportano di seguito i dati relativi al personale in servizio al 31.12.2022, con indicazione, con riferimento all'esercizio 2022, del numero dei dipendenti in aspettativa e in comando in entrata ed in uscita, degli assunti e dei cessati a qualsiasi titolo:

PERSONALE IN SERVIZIO	Totale presenti al 1.1.2022	Assunti nel 2022	Cessati nel 2022	Totale presenti al 31.12.2022	Aspettativa al 31/12/2022	Comandati in entrata al 31/12/2022	Comandati in uscita al 31/12/2022
Personale a tempo indeterminato + 15 septies							
Dirigenti medici	340	30	30	340	6	1	0
Dirigenti non medici	56	4	3	57	0	0	0
Personale comparto	850	148	78	920	2	1	5
TOTALE	1246	182	111	1317	8	2	5
Personale a tempo determinato	78	36	47	67			
TOTALE COMPLESSIVO	1324	218	158	1384	8	2	5

Tab. 199 - 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 Siope viene di seguito riportato:

SIOPE	2022	Comp. %	2021	Comp. %
Fondo cassa iniziale	55.439.511		49.574.594	
Entrata				
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	5.622.634	3,3	4.212.536	2,7
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	162.413.883	95,8	149.345.751	94,9
ALTRE ENTRATE CORRENTI	808.784	0,5	2.952.978	1,9
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	705.577	0,4	886.891	0,6
OPERAZIONI FINANZIARIE	20.802	0	4.131	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0,0	0	0,0
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale entrate	169.571.681	100	157.402.286	100
Spesa				
PERSONALE	96.823.398	59,4	86.986.689	57,4
ACQUISTO DI BENI	17.334.419	10,6	17.141.160	11,3
ACQUISTI DI SERVIZI	30.522.274	18,7	30.586.906	20,2
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.952.051	1	852.586	1

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	15.985.380	9,8	13.201.521	8,7
INVESTIMENTI FISSI	438.463	0,3	2.768.507	1,8
OPERAZIONI FINANZIARIE	880	0,0	0	0,0
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	0		0	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale spese	163.056.866	100	151.537.369	100
Fondo cassa finale	61.954.326		55.439.511	

Tab. 200 - Estratto bilancio SIOPE

Nel 2022 le entrate in termini di cassa, sono risultate superiori rispetto al 2021 sia in valore assoluto che in termini percentuali. Le entrate anche per il 2022 sono comunque risultate superiori rispetto ai pagamenti a sua volta aumentati rispetto all'anno precedente. Infatti, ciò nonostante, è stato rilevato un incremento del fondo di cassa.

Si è provveduto ad eseguire pagamenti per il 59,4% a favore del personale dipendente, incrementato rispetto all'anno precedente, e per il 30% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2022 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	2022	2021
Flussi (impieghi) di cassa generati dalla Gestione Operativa:		
Risultato di esercizio	2.099	32.045
Rettifiche operate al fine di conciliare l'utile netto con le variazioni di cassa generale dalla Gestione Operativa:		
- Ammortamenti	5.989.510	5.113.635
+ Costi capitalizzati	-5.896.748	-4.969.587
Premio operosità medici SUMAI + TFR	150.473	129.138
Variazioni fondi rischi	2.727.085	20.472.111
Effetto variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa:		
Crediti	-1.922.661	-13.744.080
Rimanenze	-625.905	-715.320
Ratei e risconti attivi	0	0
Debiti	5.644.955	499.466
Ratei e risconti passivi	0	-5.545
Variazioni di cassa gestione operativa	6.068.808	16.621.901

Flussi (impieghi) di cassa generati da attività di investimento:		
Acquisti di immobilizzazioni	-12.732.067	-9.657.532
Finanziamenti per investimento	-34.318.828	-6.581.176
Variazione di cassa da attività investimento	-47.050.895	-16.238.708
Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività finanziarie:		
Variazioni Crediti per Contributi ripiano perdite	0	0
Variazioni contabili al patrimonio netto	47.497.470	0
Variazione di cassa generate da attività finanziarie	47.497.470	0
Incremento nelle disponibilità liquide	6.515.383	5.867.260
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	55.458.256	49.590.996
Disponibilità liquide fine dell'esercizio	61.973.640	55.458.256

Tab. 201 - Estratto del Rendiconto finanziario

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

Come previsto dal D. Lgs. n 118/2011 si allegano alla nota integrativa i modelli CE, SP, LA e CP del Ministero della Salute (**allegati 1, 2, 3 e 6**).

I modelli CE ed SP trovano corrispondenza con il conto economico e lo stato patrimoniale.

Sono allegati i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale approvati con Decreto 15 giugno 2012 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e pubblicato sulla G.U. Serie Generale, n. 159 del 10 luglio 2012 che hanno sostituito i modelli previsti dal decreto del Ministro della Salute del 13 novembre 2007. Dal 2019 sono stati approvati i nuovi modelli CE ed SP.

Il modello LA, come di consueto, viene predisposto su stime parametriche.

Dal 2022 è stata richiesta anche la compilazione del modello CP, predisposto a cura della UOC Controllo di Gestione, che presenta alcune criticità.

Si riportano di seguito criticità e modalità di compilazione del modello CP.

- le “linee guida Modello CP” 31.10.2018 non sono esaustive rispetto alla modalità di compilazione dei relativi form;
- i form da compilare presentano delle difformità nelle aggregazioni delle voci di costo verso l'allegato 4 CP “transcodifica CP-CE” per i seguenti codici CP:
 - Acquisti di beni sanitari (C01010-C01020-C01030-C01040-C01050-C01060-C01070-C01080) e Acquisti di beni non sanitari(C02010-C02020-C02030-C02040-C02050-C02060-C02070). Nei form, in tali codici CP, non sono esplicitate le voci di costo legate alle rimanenze che nell'allegato 4 CP “transcodifica CP-CE”, sono invece incluse. In base alle indicazioni riportate nel file di transcodifica CP-CE, si è proceduto inserendo nei codici CP dei form sopra menzionati, anche gli importi relativi alle rimanenze;
 - Indennità personale universitario C06100, dove nei form in tale codice CP, sono presenti sia le voci BA1420 “indennità a personale universitario -area sanitaria” e sia BA1430 “lavoro interinale area sanitaria”. Nell'allegato 4 CP “transcodifica CP-CE”, la voce BA1430 “lavoro interinale area sanitaria” è

correttamente inclusa nel codice CP C04020 "consulenze, collaborazioni, ecc.". Nella compilazione dei form si è proceduto in base a quanto indicato nell'allegato 4 "transcodifica CP-CE", inserendo la voce BA1430 nel codice CP C04020 e non nel codice C06100.

Si evidenziano, inoltre, gli aspetti salienti rispetto alla compilazione del file suddiviso in 4 fasi:

- la "fase 2" non presenta la colonna "Costi e Ricavi non ripartiti" e per tale ragione non sono stati inseriti i relativi dati;
- le "fasi 3 e 4" fanno riferimento al modello LA 2022 che non prevede la compilazione dei ricavi. Per tale ragione i form per tali fasi sono stati compilati con i soli costi quadrati con il modello LA ad eccezione del "costo del personale" e degli "altri costi" in quanto è presente una discrepanza di contenuti tra il modello CP ed il modello LA per ciò che concerne il conto "BA2884 B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016" come rappresentato nella tabella sotto riportata.

Si riporta di seguito un prospetto di riconciliazione Modello LA vs Modello CP - Consuntivo Totale anno 2022.

		importi	note
	Modello LA "costi del personale"	€100.522.517	nel modello LA tale costo è frutto della sommatoria delle 4 voci "personale sanitario, professionale, tecnico, amministrativo" ed include la voce di costo BA2884 che invece nel modello CP risulta presente nella voce "altri costi"
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-€ 278.357	
	MODELLO CP "costi del personale"	€ 100.244.160	
		Importi	note
	Modello LA "altri costi"	€1.413.042	nel modello CP la voce di costo BA2884 è presente nella voce "altri costi"
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	€ 278.357	
	MODELLO CP "altri costi"	€1.691.399	

Tab. 202 - Riconciliazione modello LA vs CP 2022

Sulla falsa riga di quanto eseguito per il Modello CP sperimentale relativo al 2020 e 2021, anche per il 2022 in assenza di delucidazioni sulla gestione di tale discrepanza, al fine di evitare squadrature degli importi relativi ai codici voce CE, anche per la fase 3 e 4 del modello CP, la voce BA2884 è stata riclassificata dal "costo del personale" ad "altri costi". Tale aspetto comporterà una squadratura con il modello LA.

- per le fasi 3 e 4, non avendo rappresentati i ricavi, non è stato alimentato il risultato di esercizio;
- nel form "fase 4" non sono presenti:

- la colonna “costi di attività di ricerca”, presenti invece nella “fase 3”. La quadratura della “fase 4” pertanto non include tali costi.
- l’“Attività trasfusionale”, presente nel Modello LA non è riportata nella fase 4 dei form del Modello CP. I relativi costi sono stati sommati alla colonna “assistenza ospedaliera per acuti”.

5. Altre informazioni

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

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

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

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

L’Azienda non detiene azioni di godimento, obbligazioni convertibili, né titoli simili ai sensi dell’art. 2427, comma 1, n. 18.

Non esistono poste di bilancio di cui all’art. 2427, comma 1, n. 19, 19-bis, 20 e 21.

Nel corso della redazione dei bilanci dei precedenti esercizi non sono stati commessi errori rilevanti da segnalare o per i quali si è resa una correzione nel presente bilancio.

L’Azienda non detiene nessun contratto di leasing alla data del 31/12/2018 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);

allegato 6:

Modello CP per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 7:

Prospetto ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014.

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

**Il Direttore della
UOC Gestione Economico Finanziaria
Salvatore Guetta
(Firmato digitalmente)**

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.....	12
➤	Attività	12
a.	Immobilizzazioni.....	12
b.	Attivo circolante.....	25
c.	Ratei e Risconti attivi	43
➤	Passività	44
a.	<i>Patrimonio netto</i>	44
b.	<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	50
c.	<i>Fondo trattamento di fine rapporto</i>	64
d.	<i>Debiti</i>	65
e.	<i>Ratei e Risconti passivi</i>	74
	Conti d'ordine	75
C)	Informazioni sul Conto Economico	76
1.	Valore della produzione	76
2.	Costi della produzione.....	96
3.	Proventi e oneri finanziari	133
4.	Rettifiche di valore di attività finanziaria.....	133
5.	Proventi e oneri straordinari.....	134
	Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP	139
6.	Risultato d'esercizio	140
D)	Altre informazioni.....	141
1.	Compensi Amministratori.....	141
2.	Dati relativi al personale	141
3.	Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario	142
4.	Modelli CE - SP – LA - CP del Ministero della Salute.....	144
5.	Altre informazioni.....	146
E)	Allegati.....	147