



Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021

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 2021 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, attiva solo dall'esercizio 2022, non è stata eseguita 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 2021 il modulo è stato, comunque, implementato di ulteriori funzionalità³.

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

2. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

Il D.Lgs. n. 118/2011, al Titolo II ha enunciato i "*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*", specificando che tali disposizioni costituiscono principi fondamentali 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 2021 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2021.

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.

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

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

Fornisce, inoltre, tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. La nota integrativa contiene anche informazioni in migliaia di euro debitamente evidenziate. 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 2021 è stato, altresì, confrontato con i dati del conto economico previsionale dello stesso anno, adottato con deliberazione n. 206 del 30.09.2020. Il confronto è riportato in apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

La situazione economica del 2021 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 31/12/2021 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 2021, 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 espresse 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 espresse 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 2021 è stato contabilizzato, al valore di mercato (OMI), un nuovo immobile nel novero dei fabbricati disponibili situato in Latina proveniente da un lascito testamentario.

- 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 2022, ma di competenza del 2021. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente nel 2021, ma di competenza del 2022.

I risconti passivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2021 e relativi in quota parte all'esercizio 2022. I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2022 e relativi in quota parte all'esercizio 2021.

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

VI. Patrimonio netto

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

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

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

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

Il Patrimonio netto è costituito:

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

VII. Fondo Rischi ed Oneri

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

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

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

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

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

VIII. *Premio operosità Medici SUMAI*

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

IX. *Debiti*

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

X. *Conti d'ordine*

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

CONTO ECONOMICO

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

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

I. *Valore della produzione*

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

Le principali voci componenti il valore della produzione sono:

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

- Nazionale, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti; la voce rettifica è di segno opposto rispetto alle altre voci del valore della produzione;
- **utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti:** l'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs.118/2011 stabilisce che “*le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo*”; nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:
 - il costo e, in contropartita, il correlato debito;
 - la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di “Utilizzo fondi”;
 tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri;
 - **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:** concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. In particolare, riguardano le prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale, le prestazioni cosiddette di file F in compensazione, le prestazioni di trasporto ambulanze ed elisoccorso regionali ed extraregionali. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate c/o studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private;
 - **concorsi, rimborsi e recuperi:** riguardano prevalentemente i rimborsi assicurativi INAIL, i recuperi dal personale dipendente della quota dei ticket mensa, i rimborsi relativi al personale aziendale comandato presso altre strutture pubbliche;
 - **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 2021 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 2021 rispetto all'esercizio 2020, corredate da eventuali commenti.

1. Immobilizzazioni immateriali

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

| VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Valori in migliaia di Euro |
|--|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | 48 |
| Immobilizzazioni al 31/12/2021 | 707 |
| Fondo di ammortamento al 31/12/2021 | 584 |
| Saldo al 31/12/2021 | 124 |
| Variazione | 76 |
| Variazione % | 158,4 |

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

Si riporta il riepilogo delle variazioni intervenute nelle voci delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 rispetto al 31/12/2020, al netto del fondo di ammortamento:

| VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
|--|----------------------|----------------------|------------|--------------|
| | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazione | Variazione % |
| <i>Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza d'uso a tempo indeterminato</i> | 47.809 | 123.540 | 75.730 | 158,4 |

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 | 597.059 | 549.250 | 47.809 | 110.062 | 34.332 | 123.540 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | 597.059 | 549.250 | 47.809 | 110.062 | 34.332 | 123.540 |
| 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 | 597.059 | 549.250 | 47.809 | 110.062 | 34.332 | 123.540 |
| | di cui soggette a sterilizzazione | 597.059 | 549.250 | 47.809 | 110.062 | 34.332 | 123.540 |

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

Nel corso dell'anno 2021 sono stati acquisiti software per € 110.062, relativi, in particolare, un software per la gestione documentale su NAS per la Neurochirurgia e ad un software per interfacciamento con app censimento beni e software di contabilità regionale del SIAC.

II. Immobilizzazioni materiali

I valori complessivi delle immobilizzazioni materiali sono così variati:

| VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Valori in migliaia di Euro |
|---|-----------------------------------|
| Immobilizzazioni al 31/12/2020 | 119.789 |
| Fondi di ammortamento al 31/12/2021 | 68.911 |
| Saldo al 31/12/2020 | 50.878 |
| Immobilizzazioni al 31/12/2021 | 128.381 |
| Fondo di ammortamento al 31/12/2021 | 73.036 |
| Saldo al 31/12/2021 | 55.346 |
| Variazione | 4.468 |
| Variazione % | 8,8 |

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

Si riporta di seguito la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singole voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2021 rispetto al 31/12/2020:

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Valore al 31/12/2021 | Valore al 31/12/2020 | Variazione | Variazione % |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|
| Terreni | 0 | 0 | 0 | |
| Fabbricati | 43.502.032 | 42.153.329 | 1.348.703 | 3,2 |
| Fabbricati non strumentali (disponibili) | 3.257.978 | 3.361.314 | -103.337 | -3,1 |
| 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 | 3.579.927 | 3.575.866 | 4.061 | |
| Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati disponibili | 321.950 | 214.552 | 107.398 | |
| Fabbricati strumentali (indisponibili) | 40.244.055 | 38.792.015 | 1.452.040 | 3,7 |
| Fabbricati (strumentali) indisponibili | 32.745.600 | 32.565.600 | 180.000 | 0,6 |
| Fondo Amm.to Fabbricati (strumentali) indisponibili | 13.279.109 | 12.296.741 | 982.368 | 8,0 |
| Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili | 29.875.754 | 26.682.090 | 3.193.664 | 12,0 |
| Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili | 9.098.190 | 8.158.933 | 939.256 | 11,5 |
| Impianti e macchinari | 1.468.955 | 1.069.148 | 399.807 | 37,4 |
| Impianti e macchinari generici | 4.656.929 | 3.970.031 | 686.897 | 17,3 |
| Fondo ammortamento impianti e macchinari generici | 3.187.974 | 2.900.883 | 287.091 | 9,9 |
| Attrezzature sanitarie e scientifiche | 5.012.987 | 4.026.223 | 986.763 | 24,5 |
| Attrezzature sanitarie | 32.082.745 | 29.831.483 | 2.251.262 | 7,5 |
| Fondo Amm.to attrezzature sanitarie | 27.069.759 | 25.805.260 | 1.264.499 | 4,9 |
| Mobili e arredi | 710.039 | 793.157 | -83.117 | -10,5 |
| Mobili e arredi | 3.537.071 | 3.470.826 | 66.245 | 1,9 |
| Fondo Ammortamento Mobili e arredi | 2.877.032 | 2.727.669 | 149.363 | 5,5 |
| Mobili ed arredi di elevato valore artistico | 50.000 | 50.000 | 0 | 0,0 |
| Automezzi e altri mezzi di trasporto | 53.942 | 101.937 | -47.995 | -47,1 |
| Altre ambulanze | 318.239 | 318.239 | 0 | 0,0 |
| Fondo ammortamento altre ambulanze | 276.191 | 234.144 | 42.047 | 18,0 |
| Automezzi | 94.132 | 94.132 | 0 | 0,0 |
| Fondo ammortamento automezzi | 82.237 | 76.290 | 5.948 | 7,8 |
| Altri beni materiali | 918.334 | 618.163 | 300.171 | 48,6 |
| Attrezzature generiche | 4.384.085 | 3.931.237 | 452.848 | 11,5 |
| Fondo ammortamento attrezzature generiche | 3.704.356 | 3.465.243 | 239.113 | 6,9 |
| Macchine elettroniche ed elettromeccaniche | 1.938.739 | 1.783.720 | 155.019 | 8,7 |
| Fondo ammortamento macchine elettroniche | 1.712.159 | 1.631.717 | 80.442 | 4,9 |
| Macchine ordinarie d'ufficio | 98.226 | 66.802 | 31.424 | 47,0 |
| Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio | 86.201 | 66.636 | 19.565 | 29,4 |
| Altri beni materiali | 29.470 | 22.137 | 7.333 | 33,1 |
| Fondo ammortamento altri beni materiali | 29.470 | 22.137 | 7.333 | 33,1 |
| Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 3.679.415 | 2.115.580 | 1.563.835 | 73,9 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 55.345.704 | 50.877.538 | 4.468.166 | 8,8 |

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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AAA300 | Terreni indisponibili | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AAA320 | Fabbricati non strumentali (disponibili) | 14.886.823 | 11.525.509 | 3.361.314 | 0 | 0 | 184.061 | 0 | 107.398 | 3.437.978 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 14.886.823 | 11.525.509 | 3.361.314 | 0 | 0 | 184.061 | 0 | 107.398 | 3.437.978 |
| AAA350 | Fabbricati strumentali (indisponibili) | 59.247.690 | 20.455.674 | 38.792.015 | 0 | 0 | 3.193.664 | 0 | 1.921.624 | 40.064.055 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 55.244.690 | 17.750.296 | 37.494.393 | 0 | 0 | 3.193.664 | 0 | 1.811.908 | 38.876.149 |
| AAA380 | Impianti e macchinari | 3.970.031 | 2.900.883 | 1.069.148 | 0 | 686.897 | 0 | 0 | 287.091 | 1.468.955 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 3.970.031 | 2.900.883 | 1.069.148 | 0 | 686.897 | 0 | 0 | 287.091 | 1.468.955 |
| AAA410 | Attrezzature sanitarie e scientifiche | 29.831.483 | 25.805.260 | 4.026.223 | 0 | 3.009.332 | 0 | 0 | 2.022.569 | 5.012.987 |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | 29.831.483 | 25.805.260 | 4.026.223 | 0 | 3.009.332 | 0 | 0 | 2.022.569 | 5.012.987 |
| AAA440 | Mobili e arredi | 3.470.826 | 2.727.669 | 743.157 | 0 | 181.686 | 0 | 0 | 264.803 | 660.039 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 3.470.826 | 2.727.669 | 743.157 | 0 | 181.686 | 0 | 0 | 264.803 | 660.039 |
| AAA470 | Automezzi | 412.371 | 310.434 | 101.937 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47.995 | 53.942 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 412.371 | 310.434 | 101.937 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47.995 | 53.942 |
| AAA500 | Oggetti d'arte | 50.000 | | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50.000 |
| AAA510 | Altre immobilizzazioni materiali | 5.803.896 | 5.185.733 | 618.163 | 0 | 727.994 | 0 | 0 | 427.824 | 918.334 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | 5.803.896 | 5.185.733 | 618.163 | 0 | 727.994 | 0 | 0 | 427.824 | 918.334 |
| AAA540 | Immobilizzazioni materiali in corso e accanti | 2.115.580 | 0 | 2.115.580 | -3.193.664 | 4.757.499 | 0 | 0 | 0 | 3.679.415 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 119.738.701 | 68.911.163 | 50.877.538 | -3.193.664 | 9.363.408 | 3.377.725 | 0 | 5.079.303 | 55.345.704 |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | 113.620.120 | 66.205.785 | 47.414.336 | 0 | 4.605.910 | 3.377.725 | 0 | 4.969.587 | 50.428.383 |

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

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

| Cespite | Terreni | Fabbricati indisponibili | Fabbricati disponibili | Impianti | Attrezzature sanitarie | Mobili ed arredi | Mobili ed arredi di elevato valore | Automezzi | Altri beni | Immobilitazioni in corso | Totale immobilizzazioni incluse quelle in corso |
|--|---------|--------------------------|------------------------|-----------|------------------------|------------------|------------------------------------|-----------|------------|--------------------------|---|
| Codice SP | AAA280 | AAA350 | AAA320 | AAA380 | AAA410 | AAA440 | AAA500 | AAA470 | AAA510 | AAA540I | AAA270 |
| Costo storico | 0 | 59.247.690 | 14.886.823 | 3.970.031 | 29.831.483 | 3.470.826 | 50.000 | 412.371 | 5.803.896 | 2.115.580 | 119.788.701 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 0 | 20.455.674 | 11.525.509 | 2.900.883 | 25.805.260 | 2.727.669 | 0 | 310.434 | 5.185.733 | 0 | 68.911.163 |
| Saldo al 31/12/2020 | 0 | 38.792.015 | 3.361.314 | 1.069.148 | 4.026.223 | 743.157 | 50.000 | 101.937 | 618.163 | 2.115.580 | 50.877.538 |
| Acquisizione dell'esercizio 2021 | 0 | 0 | 184.061 | 686.897 | 3.009.332 | 181.686 | 0 | 0 | 727.994 | 4.757.499 | 9.547.469 |
| Svalutazioni costo storico per dismissioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 758.070 | 115.441 | 0 | 0 | 81.370 | 0 | 954.881 |
| Rivalutazione economica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Migliorie | 0 | 3.193.664 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.193.664 | 6.387.328 |
| Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi | 0 | 0 | 0 | 0 | 758.070 | 115.441 | 0 | 0 | 81.370 | 0 | 954.881 |
| Ammortamenti esercizio 2021 | 0 | 1.921.624 | 107.398 | 287.091 | 2.022.569 | 264.803 | 0 | 47.995 | 427.824 | 0 | 5.079.303 |
| Valore del cespite al 31/12/2021 | 0 | 62.441.354 | 15.070.884 | 4.656.929 | 32.082.745 | 3.537.071 | 50.000 | 412.371 | 6.450.520 | 3.679.415 | 128.381.289 |
| Fondo di ammortamento al 31/12/2021 | 0 | 22.377.299 | 11.632.907 | 3.187.974 | 27.069.759 | 2.877.032 | 0 | 358.429 | 5.532.186 | 0 | 73.035.585 |
| Saldo al 31/12/2021 | 0 | 40.064.055 | 3.437.978 | 1.468.955 | 5.012.987 | 660.039 | 50.000 | 53.942 | 918.334 | 3.679.415 | 55.345.704 |

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

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

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

I fabbricati indisponibili 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.

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

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

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

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

Il valore dei fabbricati indisponibili 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 2021 è stato acquisito tra i fabbricati disponibili l'immobile, sito in Latina, alla Via Sabaudia e ricevuto in donazione dall'Azienda, da benefattrice, giusto testamento

pubblico Rep n. 75773 in data 26.10.2020 repertorio degli atti tra vivi, in data 11.11.2020, rep. n. 2138 -raccolta 1645 registrato in Latina il 30.11.2020 al n. 16407/IT e trascritto a Latina il 01.12.2020 ai nn. 25480/17729. L'immobile è stato valutato al valore di mercato (OMI) dall'Ufficio Tecnico aziendale per € 180.000.

Nell'esercizio 2021 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 | |
|---|------------------|
| RISTRUTTURAZIONE SSD CRIOCONSERVAZIONE PAUSILIPON | 891.694 |
| LAVORI RIQUALIFICAZIONE E RISTRUTTURAZIONE LOCALI SEDE AMMINISTRATIVA | 794.985 |
| LAVORI COMPLEMENTARI TUNNEL OSPEDALE SANTOBONO | 258.071 |
| LAVORI DI RIQ AREA STOCCAGGIO SERBATOI PAUSILIPON | 241.612 |
| MESSA IN SICUREZZA TERRAZZO SEDE AMMINISTRATIVA | 228.868 |
| LAVORI RISTRUTTURAZIONE NEUROCHIRURGIA SANTOBONO | 177.740 |
| LAVORI DI RIQ INTERO PATR IMM | 147.659 |
| LAVORI RIQ FABR RIPRISTINO BALCONI E TERRAZZO OSPEDALE PAUSILIPON | 141.860 |
| ADEGUAMENTO SISMICO PAD RAVASCHIERI OSPEDALE SANTOBONO | 113.735 |
| LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE AREA STOCCAGGIO SANTOBONO | 100.890 |
| RIFACIMENTO FOGNE E TERRAZZI SANTOBONO | 82.821 |
| RIQUALIFICA 2 LOCALI ODONTOIATRIA PAUSILIPON | 13.729 |
| Totale | 3.193.664 |

Tab. 6 - Dettaglio manutenzioni straordinarie

Si riporta di seguito il dettaglio della voce dei fabbricati indisponibili:

| Cespite | Immobili disponibili | Manutenzione Straordinaria | Fabbricati indisponibili | Manutenzione Straordinaria | Fabbricati |
|---|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Costo storico | 11.310.957 | 3.575.866 | 32.565.600 | 26.682.090 | 74.134.513 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 11.310.957 | 214.552 | 12.296.741 | 8.158.933 | 31.981.184 |
| Saldo al 31/12/2020 | 0 | 3.361.314 | 20.268.859 | 18.523.156 | 42.153.329 |
| Acquisizione dell'esercizio 2021 | 180.000 | 4.061 | 0 | 3.193.664 | 3.377.725 |
| 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 2021 | 0 | 107.398 | 982.368 | 939.256 | 2.029.022 |
| Valore del cespite al 31/12/2021 | 11.490.957 | 3.579.927 | 32.565.600 | 29.875.754 | 77.512.238 |
| Fondo di ammortamento al 31/12/2021 | 11.310.957 | 321.950 | 13.279.109 | 9.098.190 | 34.010.206 |
| Saldo al 31/12/2021 | 180.000 | 3.257.978 | 19.286.491 | 20.777.564 | 43.502.032 |

Tab. 7 - Dettagli e movimentazioni degli immobili indisponibili

Nell'esercizio 2021 sono stati patrimonializzati **impianti e macchinari** di cui si riporta il relativo dettaglio:

| Impianti | importo |
|---|----------------|
| IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA | 335.727 |
| TESTALETTO PAUSILIPON | 155.973 |
| AMPLIAMENTO IMPIANTO AZOTO LIQUIDO | 51.118 |
| AMPLIAMENTO IMPIANTO RETE LAN AZIENDALE ED APPARATI CISCO | 65.042 |
| RICOLLEGAMENTO COLLETTORI GAS | 27.036 |
| IMPIANTI PER N4 TESTALETTO SANTOBONO | 26.701 |
| IMPIANTI CENTRALI VUOTO E ARIA | 15.135 |
| RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO GAS SANTOBONO | 10.165 |
| Totale | 686.897 |

Tab. 8 - Dettaglio impianti

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

Nel corso dell'anno 2021 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per oltre € 3.009.332, al fine di sostituire apparecchiature ormai obsolete per il rinnovamento del parco tecnologico.

Si riportano, di seguito, le acquisizioni più rilevanti:

| Attrezzature sanitarie acquisite | importo in euro |
|--|------------------------|
| TOMOGRAFO SOMATON DRIVE SINGO CT VB10 | 732.900 |
| ARCO A C ZIEHM VISION RFD 3D CON SOFTWARE 3D | 280.600 |
| ARCO A C ZIEHM VISION RFD | 155.550 |
| VITOM 3D | 48.379 |
| ECOGRAFO | 47.250 |
| VIDEO ECG | 41.224 |
| ECOGRAFO RS85A | 40.853 |
| LASER USTIONI | 38.500 |
| MONITOR MOSTCAREUP | 33.600 |
| INCUBATRICE TRASPORTO INTRAOSPEDALIERA | 29.578 |
| SISTEMA ANESTESIA ATLAN | 29.036 |
| TIPCAM 1 S 3D | 25.365 |
| ESTRATTORE DNA | 24.400 |
| ECOCOLORDOPPLER | 24.400 |
| ECGWEBAPP HOSPITAL UNLIMITED | 23.100 |
| ELETTROENCEFALOGRAFO | 20.400 |
| ECOTOMOGRAFO | 19.697 |
| LAMPADA SCIALITICA | 19.204 |
| RIUNITO ODONTOIATRICO | 18.554 |
| IMAGE S 4U RUBINA, OPAL1 NIR/ICG | 18.002 |
| COLONNA VIDEOLAPAROSCOPICA MONITOR 35 | 17.898 |
| VIDEO FIBROSCOPIO | 17.705 |
| CONSOLE VERSANA ACTIVE 4D | 15.225 |
| Totale | 1.721.420 |

Tab. 9 - 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 31/12/2020 | 66.802 | 1.783.720 | 3.931.237 | 22.137 | 5.803.896 |
| Fondo di ammortamento al 31/12/2020 | 66.636 | 1.631.717 | 3.465.243 | 22.137 | 5.185.733 |
| Saldo al 31/12/2020 | 166 | 152.003 | 465.994 | 0 | 618.163 |
| Acquisizione dell'esercizio 2021 | 36.749 | 195.979 | 487.933 | 7.333 | 727.994 |
| Svalutazioni costo storico per dismissioni | 5.326 | 40.960 | 35.085 | 0 | 81.370 |
| Giroconti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Migliorie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi | 5.326 | 40.960 | 35.085 | 0 | 81.370 |
| Ammortamenti esercizio 2021 | 166 | 146.127 | 274.197 | 7.333 | 427.824 |
| 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 | 61.476 | 1.736.884 | 3.704.356 | 29.470 | 5.532.186 |
| Saldo al 31/12/2021 | 36.749 | 201.855 | 679.729 | 0 | 918.334 |

Tab. 10 - Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

L'Azienda dal 2020, compatibilmente con l'emergenza sanitaria, ha iniziato una **ricognizione dei beni inventariali** che ha portato alla dismissione di migliaia di beni ultradecennali e non più in uso. Ciò ha comportato, senza incidere sui valori netti, una diminuzione del valore dei beni e dei relativi fondi di ammortamento, con particolare riferimento ai beni mobili ed agli altri beni, trattandosi di beni già completamente ammortizzati.

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 31/12/2021, in parte dei quali finanziati da specifici contributi regionali, sono relativi ai lavori specificati nella seguente tabella riepilogativa:

| TIPOLOGIA LAVORI STRAORDINARI IN CORSO AL 31/12/2021 | | |
|--|------------------|------------------------|
| DESCRIZIONE LAVORI | Importi in euro | Fonte di finanziamento |
| Lavori di riqualifica e adeguamento normativo dell'intero patrimonio immobiliare ed impiantistico dell'AORN Santobono Pausilipon | 654.384 | FSR |
| Lavori di riqualifica della sede amministrativa che comprende la ristrutturazione degli uffici e la riqualifica dei terrazzi - via della Croce Rossa e via riviera di Chiaia | 1.043.673 | FSR |

| | | |
|---|------------------|---|
| Lavori di riqualifica e ristrutturazione dei locali UOSD odontoiatria e ripristino terrazzi del P.O. Pausilipon, lavori dell'Area stoccaggio serbatoio Stazione GAS- P.O. Pausilipon | 437.937 | FSR |
| Lavori complementari Tunnel | 449.692 | FSR |
| Progettazione e commissione di gara relativa all'affidamento dei lavori per il recupero - Restauro conservativo per la rifunionalizzazione ex. alloggio suore da adibire a casa alloggio familiari piccoli degenti" nell'ambito di Accordo di programma quadro Infrastrutture per i sistemi | 158.156 | Finanziamenti da Regione per investimenti |
| Lavori di risanamento in somma urgenza dello sprofondamento manifestatosi presso il P.O. Santobono | 199.422 | FSR |
| Servizio di ingegneria e architettura per predisposizione degli elaborati tecnici di orientamento per la progettazione del "Nuovo polo pediatrico campano - Nuovo Santobono" | 88.177 | FSR |
| Lavori per l'installazione di n. 44 Testaletto singoli e doppi presso vari reparti (Neurologia, Ortopedia e Pediatria) del Padiglione Ravaschieri del P.O. Santobono | 151.891 | FSR |
| Lavori di riqualifica dell'impianto GAS MEDICINALI e ricollegamento collettori presso P.O. Santobono | 100.658 | FSR |
| Progettazione e lavori per la realizzazione di due Posti letto di terapia intensiva (Codice 49) ubicati presso il TMO del P.O. Pausilipon - II PIANO | 64.958 | Finanziamenti da Regione per investimenti |
| Servizio di ingegneria e architettura per redazione progettazione preliminare per realizzazione nuovi volumi presso il P.O. Santobono | 29.911 | FSR |
| Servizi di ingegneria e architettura per progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza inerente i lavori di cui all'art. 20 l. 67/88 - Lavori di adeguamento normativo e funzionale - III fase - I stralcio - scheda 41 - P.O. Pausilipon | 112.696 | Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Pausilipon |
| Servizi di ingegneria e architettura per progettazione esecutiva e definitiva, direzione lavori e coordinamento della sicurezza inerente i lavori di cui all'art. 20 l. 67/88 - Lavori di adeguamento normativo e funzionale - III fase - I stralcio - scheda 40 - P.O. Santobono | 157.320 | Legge 67/1988 Art. 20 P.O. Santobono |
| Palazzina conte della Cerra | 25.977 | FSR |
| Realizzazione ascensore riviera di chiaia | 4.564 | FSR |
| Totale immobilizzazioni materiali in corso | 3.679.415 | |

Tab. 11 - Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

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

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

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

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

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

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

IMM03 – SI

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

IMM04 – SI

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

IMM05 – NO

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

IMM06 – NO

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

IMM07 – NO

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

IMM08 – NO

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

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

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

IMM10 – NO - Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio.

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

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

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

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

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

IMM13 – NO - Immobilizzazioni destinate alla vendita.

Non esistono immobilizzazioni nel 2021 destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale e/o regionale.

IMM14 – NO - Altro.

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

III. Immobilizzazioni finanziarie

| Immobilizzazioni finanziarie | Valori in migliaia di Euro |
|------------------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | 100 |
| Saldo al 31/12/2021 | 100 |
| Variazione | 0 |
| Variazione % | 0 |

Non è presente alcuna movimentazione dei crediti finanziari.

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

Si riporta la relativa tabella di dettaglio:

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

Tab. 12 - Dettaglio partecipazioni

Il bilancio di esercizio 2021 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 725.251;
- Risultato di esercizio € 632.

Il Patrimonio netto 2021 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus è così composto:

| Patrimonio netto Fondazione | |
|-----------------------------|----------------|
| Fondo di dotazione | 200.000 |
| Patrimonio vincolato | 175.067 |
| Patrimonio libero | 349.552 |
| Altre voci patrimonio | 632 |
| Patrimonio netto | 725.251 |

Tab. 13 - Composizione patrimonio netto Fondazione

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

| ELENCO PARTECIPAZIONI | Sede | Forma giuridica | Capitale | % capitale pubblico | Patrimonio netto incluso riserve | Totale Attivo | Risultato di esercizio | % di possesso | Valore attribuito a bilancio | Criterio di valorizzazione (costo / PN) |
|--|---------------------------------|-----------------|----------|---------------------|----------------------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------------|---|
| Fondazione Santobono Pausilipon onlus | Napoli Via Teresa Ravaschieri 8 | Onlus | 200.000 | 100 | 725.251 | 1.545 | 632 | 50 | 100 | costo |

Tab. 14 - Informativa partecipazioni

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

Non vi sono movimentazioni del fondo svalutazione crediti.

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

IF01 – NO – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie:

IF02 – NO - Gravami.

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

IF03 – NO - Contenzioso con iscrizione in bilancio.

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

IF04 – NO - Contenzioso senza iscrizione in bilancio.

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

IF05 – NO - Altro.

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

b. Attivo circolante

I. Rimanenze

| Rimanenze | Valori in migliaia di Euro |
|----------------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 5.892 |
| Saldo al 31/12/2021 | 6.608 |
| Variazione | 715 |
| Variazione % | 12,1 |

Le rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle giacenze di beni accertate al 31/12/2021 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: | 1.890.907 | 0 | 16.139 | 0 | 24.742 | 1.882.304 |
| | <i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i> | 1.783.945 | | 0 | | 24.742 | 1.759.203 |
| | <i>Medicinali senza AIC</i> | 106.962 | | 16.139 | | 0 | 123.101 |
| | <i>Emoderivati di produzione regionale</i> | | | 0 | | | 0 |
| ABA030 | Sangue ed emocomponenti | 0 | | 0 | | | 0 |
| ABA040 | Dispositivi medici: | 3.528.794 | 0 | 469.161 | 0 | 20.192 | 3.977.764 |
| | <i>Dispositivi medici</i> | 2.816.219 | | 430.794 | | 0 | 3.247.013 |
| | <i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i> | 140.857 | | 0 | | 20.192 | 120.666 |
| | <i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i> | 571.718 | | 38.367 | | 0 | 610.086 |
| ABA050 | Prodotti dietetici | 11.313 | | 40.627 | | | 51.941 |
| ABA060 | Materiali per la profilassi (vaccini) | 5.626 | | 445 | | 0 | 6.071 |
| ABA070 | Prodotti chimici | 45 | | 1.988 | | 0 | 2.033 |
| ABA080 | Materiali e prodotti per uso veterinario | | | 0 | | 0 | |
| ABA090 | Altri beni e prodotti sanitari | 318.898 | | 257.816 | | 0 | 576.714 |
| ABA100 | Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari | | | 0 | | | |
| | RIMANENZE BENI SANITARI | 5.755.583 | 0 | 786.177 | 0 | 44.934 | 6.496.826 |
| ABA120 | Prodotti alimentari | 1.343 | | 2.373 | | 0 | 3.716 |
| ABA130 | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 14.910 | | 76.354 | | 0 | 91.264 |
| ABA140 | Combustibili, carburanti e lubrificanti | | | 0 | | 0 | |
| ABA150 | Supporti informatici e cancelleria | 104.825 | | 0 | | 89.028 | 15.797 |

| | | | | | | | |
|--------|--|------------------|----------|----------------|----------|----------------|------------------|
| ABA160 | Materiale per la manutenzione | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| ABA170 | Altri beni e prodotti non sanitari | 15.622 | | 0 | | 15.622 | 0 |
| ABA180 | Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari | | | 0 | | 0 | |
| | RIMANENZE BENI NON SANITARI | 136.699 | 0 | 78.727 | 0 | 104.650 | 110.776 |
| | Totale Rimanenze di beni | 5.892.283 | 0 | 864.903 | 0 | 149.584 | 6.607.602 |

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

Si riporta la movimentazione dei beni sanitari e non per l'anno 2021 con evidenza degli acquisti, dei consumi e delle giacenze di inizio e fine esercizio.

| Valori in migliaia di Euro | Scorte iniziali | Acquisti di esercizio | Consumi | Scorte finali |
|----------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| Beni sanitari | 5.755.583 | 23.353.706 | 22.612.463 | 6.496.826 |
| Beni non sanitari | 136.699 | 353.179 | 379.103 | 110.776 |
| Totale | 5.892.283 | 23.706.885 | 22.991.565 | 6.607.602 |

Tab. 16 - *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 31/12/2021 ed al 31/12/2020 distinta tra giacenze degli armadietti e quelle dei magazzini centrali riferiti ai magazzini farmaceutici, economici ed ai laboratori aziendali e relativa composizione percentuale.

| Collocazione giacenze | | | | |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Magazzini/Armadietti | 2021 | | 2020 | |
| | Importo | Composizione % | Importo | Composizione % |
| Armadietti di reparto | 3.213.247 | 48,63 | 2.453.826 | 41,64 |
| Magazzini centrali | 3.394.355 | 51,37 | 3.438.456 | 58,36 |
| Totale rimanenze al 31/12 | 6.607.602 | 100 | 5.892.283 | 100 |

Tab. 17 - *Collocazione giacenze al 31/12 e relativa composizione*

RIM01 – NO - Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze:

RIM02 – NO - Gravami.

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

RIM03 – NO - Modifiche di classificazione.

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

RIM04 – NO - Valore a prezzi di mercato.

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

RIM05 – NO - Altro.

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

II. Crediti

| Crediti | Valori in migliaia di Euro |
|---------------------|----------------------------|
| Saldo al 31/12/2020 | 37.910 |
| Saldo al 31/12/2021 | 58.235 |
| Variazione | 20.325 |
| Variazione % | 53,6 |

La situazione dei crediti aziendali è la seguente:

| Crediti | Al 1/1/2021 | Al 31/12/2021 | Variazione | Fondo svalutazione crediti | Crediti al 31/12/2021 al netto del fondo svalutazione |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|
| Stato | 2.647.700 | 2.165.503 | -482.197 | 0 | 2.165.503 |
| Regione | 28.762.977 | 50.906.324 | 22.143.347 | 0 | 50.906.324 |
| Comuni | 19.726 | 19.726 | 0 | 0 | 19.726 |
| Aziende sanitarie | 4.194.088 | 2.439.454 | -1.754.634 | 0 | 2.439.454 |
| Enti regionali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Erario | 21.631 | 141.671 | 120.040 | 0 | 141.671 |
| Altri crediti | 2.263.828 | 2.937.279 | 673.451 | 374.751 | 2.562.528 |
| Totale crediti | 37.909.950 | 58.609.957 | 20.700.007 | 374.751 | 58.235.206 |

Tab. 18 - 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 € 719.122,46 come di seguito dettagliate.

| Crediti per fatture da emettere | Importo |
|--|----------------|
| Crediti verso aziende sanitarie della regione | 79.848 |
| Crediti verso aziende ospedaliere della regione | 123.843 |
| Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione | 204.639 |
| Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione | 8.818 |
| Crediti verso clienti privati | 301.974 |
| Totale crediti per fatture da emettere | 719.122 |

Tab. 19 - Dettaglio crediti per fatture da emettere

I crediti vs. lo Stato "Crediti vs Stato per finanziamento investimento DGRC 378/20" sono relativi al finanziamento assegnato dalla Regione Campania con la Deliberazione n. 358/2021 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.

Si riporta la relativa tabella riepilogativa.

| CODICE E MOD. SP | CREDITI (VALORE NOMINALE) | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | |
|---------------------------|---|--------------------------|------------|----------------|------------------|--------------------------------|
| | | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale | di cui per fatture da emettere |
| | CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE | | | | | |
| | Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti: | | | | | |
| ABA210 | Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000 | | | | | |
| ABA220 | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN | | | | | |
| ABA230 | Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale | | | | | |
| ABA240 | Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale | | | | | |
| ABA250 | Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard | | | | | |
| ABA260 | Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | | | | | |
| | Crediti v/Stato - altro: | | | | | |
| ABA270 | Crediti v/Stato per spesa corrente - altro | | | | | |
| | CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI | | | | | |
| ABA280 | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: | 2.647.700 | 0 | 482.197 | 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 | 2.647.700 | 0 | 482.197 | 2.165.503 | |

Tab. 20 - 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 | 23.016.288 | 166.991.489 | 151.911.515 | 38.096.262 | - |
| | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: | 14.024.376 | 146.874.999 | 139.481.337 | 21.418.037 | - |
| 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 | 14.024.376 | 146.874.999 | 139.481.337 | 21.418.037 | |
| 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 | | | | | |
| 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 | 8.991.912 | 19.763.897 | 12.430.178 | 16.325.632 | |
| ABA451 | B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98) | 0 | 352.593 | | 352.593 | |
| ABA460 | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA: | | | | | |
| | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO | 5.746.689 | 7.468.067 | 404.694 | 12.810.062 | - |
| ABA480 | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti | 5.746.689 | 7.468.067 | 404.694 | 12.810.062 | |
| 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 | 28.762.977 | 174.459.556 | 152.316.209 | 50.906.324 | - |

Tab. 21 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione

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

| Crediti Vs. Regione | AI 31/12/2021 | AI 31/12/2020 | Variazione | Variazione % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Crediti verso Regione per quota FSR | 21.418.037 | 14.024.376 | 7.393.662 | 52,7 |
| Crediti verso Regione per spesa corrente - altro | 16.325.632 | 8.991.912 | 7.333.720 | 81,6 |
| Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98) | 352.593 | 0 | 352.593 | |
| Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti | 12.810.062 | 5.746.689 | 7.063.373 | 122,9 |
| Crediti verso Regione per ripiano perdite | 0 | 0 | 0 | |
| Totale crediti a breve Vs. Regione Campania | 50.906.324 | 28.762.977 | 22.143.347 | 77,0 |

Tab. 22 - Dettaglio crediti verso Regione

Su richiesta regionale e per l'attribuzione di un nuovo conto specifico del modello SP si è provveduto a riclassificare 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 ove per l'esercizio 2021 si è provveduto, per renderlo omogeneo, a distinguere il credito per STP di cui sopra:

| Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente | AI 31/12/2021 | AI 31/12/2020 | Variazione | Variazione % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Crediti v/Regione per quota FSN a dest. indistinta | 21.418.037 | 14.024.376 | 7.393.662 | 52,7 |
| Crediti v/Regione per quota FSN a dest. vincolata | 16.325.632 | 8.639.319 | 7.686.313 | 89,0 |
| 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 | 38.096.262 | 23.016.288 | 15.079.974 | 65,5 |

Tab. 23 - 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 31.12.2021 | |
|----------------------|--|---|---|
| | | Dettaglio Credito Netto | Anno FSN |
| ABA390 | B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR | 123.580,00 | FSR 2014 |
| | | 443.280,00 | FSR 2015 |
| | | 187.933,56 | FSR 2016 |
| | | 1.188,00 | FSR 2017 |
| | | 86.115,00 | FSR 2018 |
| | | 1.122.077,26 | FSR 2019 - finalizzato |
| | | 1.124.425,54 | FSR 2019 - indistinto (capitolo 7000) |
| | | 1.929.932,53 | FSR 2020 al netto acconti sui crediti per FSR al 31.12.2020 erogati nel 2021: v. All. 5 al DD n. 133 del 21.09.2021 |
| | | 4.194.367,61 | compensazione con saldo mobilità 2020 - All.2.2, col. F |
| | | 7.806.023,16 | FSR 2021 - INDISTINTO |
| | | 4.399.114,58 | FSR 2021 - FINALIZZATO |
| | | TOTALE | 21.418.037,24 |

Tab. 24 - 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 | 11.702.478 |
| FSR Indistinto finalizzato dalla Regione | 9.715.559 |
| Totale Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta | 21.418.037 |

Tab. 25 - 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 2021.

| CREDITI V/REGIONE per FSR al 1/1/2021 | | 14.024.376 |
|---|---|--------------------|
| INCASSI 2021 | | |
| U07000 | rimesse mensili | 127.252.747 |
| U07430 | risorse per il recupero delle liste di attesa art 29 del dl 104 14/8/20 di cui al piano | 102.921 |
| U07431 | risorse per il recupero delle liste di attesa art 29 del dl 104 14/8/20 di cui al piano | 260.699 |
| U07084 | liquidazione rianimatori anno 2020 | 32.070 |
| U07000 | aa.oo-acconto mensile per settembre 2021 sul fsr compensaz. della mobilità sanitaria e saldo | 4.764.871 |
| U07135 | ripartizione del fsn 2020 fondi indistinto adempimenti contabili | 524.506 |
| U07312 | ripartizione del fsn 2020 fondi indistinto adempimenti contabili | 35.570 |
| U07053 | ripartizione del fsn 2020 fondi indistinto adempimenti contabili | 1.059.277 |
| U07074 | ripartizione del fsn 2020 fondi indistinto adempimenti contabili | 152.500 |
| U07296 | liquidazione oneri basco anno 2020 cap. 7296 | 500.000 |
| U07296 | liquidazione oneri basco anno 2012 | 500.000 |
| U07135 | intesa stato regioni n. 45/2021 liquidazione cap u 07135 anno 2021 | 38.331 |
| U07410 | liquidazione capitolo u07410 in conto residui. 2021 "oneri derivanti dai processi di stabilizzazione" | 393.890 |
| U07312 | liquidazione cap. u07312 anno 2021 | 23.453 |
| U07411 | liquidazione degli oneri della stabilizzazione del personale sanitario capitolo u07411 | 1.035.100 |
| Totale incassi 2021 | | 136.675.933 |
| CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2021 - sopravvenienze | | |
| liquidazione capitolo u07410 in conto residui. 2021 "oneri derivanti dai processi di stabilizzazione" | | 393.890 |
| Totale CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2021 - sopravvenienze | | 393.890 |
| CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2021 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO | | |
| quota finalizzati assegnazioni aa.ss. | | 2.683.668 |
| quota finalizzati assegnati con specifici provvedimenti | | 923.453 |
| assegnazioni indistinto 2021 al netto della mobilità, della manovra compensativa e della trattenuta per acquisti centralizzati | | 135.058.770 |
| 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) | | 633.639 |
| allegato 3 ter (riparto dei fondi covid 2020 - art. 2 comma 6 lettera a | | 181.807 |
| Totale CREDITI V/REGIONE per FSR sorti nel 2021 - ASSEGNAZIONI DA RIPARTO | | 139.481.337 |
| CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2021 | | 21.418.037 |

Tab. 26 - 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 1/1/2021 | | 8.135.688 |
|--|--|------------------|
| INCASSI 2021 | | |
| QUOTE DI FINANZIAMENTO SANITARIO VINCOLATE O FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI SPECIFIC U07114 | | 1.358.421 |

| | |
|--|-------------------|
| QUOTE DI FINANZIAMENTO SANITARIO VINCOLATE O FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI SPECIFIC U07072 | 72.808 |
| FARMACI INNOVATIVI - LIQUIDAZIONE ANTICIPO U07115 | 8.122.036 |
| LIQUIDAZIONE ACCONTO OBIETTIVI DI PIANO ANNO 2020 U07114 | 931.406 |
| LIQUIDAZIONE ACCONTO OBIETTIVI DI PIANO ANNO 2020 U07072 | 90.693 |
| LIQUIDAZIONE OBIETTIVI DI PIANO ANNO 2018 E 2019 U07072 | 129.284 |
| LIQUIDAZIONE OBIETTIVI DI PIANO ANNO 2018 E 2019 U07072 | 43.031 |
| LIQUIDAZIONE OBIETTIVI DI PIANO ANNO 2018 E 2019 U07114 | 415.029 |
| LIQUIDAZIONE DELLE RISORSE VINCOLATE PER LO SVOLGIMENTO DELLA LINEA PROGETTUALE 10- SPE U07114 | 672.000 |
| ADEMPIMENTI CONTABILI DELLA UOD 50.04.11. LIQUIDAZIONE ALLEAA.OO E AA.OO.UU . CAP.U071 | 124.030 |
| TOTALE Incassi 2021 | 12.430.178 |
| ASSEGNAZIONI 2021 DA RIPARTO | |
| Innovativi c.400 Legge 232/16 CAP U07115 | 17.526.737 |
| L1 - PDTA Pazienti Cronici CAP U07114 | 98.084 |
| L2 - Equità Ambito Sanitario CAP U07114 | 63.520 |
| L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore CAP U07114 | 498.928 |
| L4 - Piano Prevenzione CAP U07072 | 86.737 |
| L5 - Tecnologia Sanitaria CAP U07114 | 228.209 |
| A 3 BIS - 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) CAP U07478 | 318.834 |
| A 3 BIS - Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico D.L. n. 4/2022 CAP U07477 | 1.269.964 |
| A 3 BIS -Art. 19-Novies DL 137/2020 (DPI Socio-San) (Intesa CSR 9.9.2021) CAP U07454 | 25.479 |
| TOTALE CREDITI VS REGIONE PER VINCOLATI | 20.116.490 |
| CREDITI V/REGIONE per FSR vincolati al 31.12.2021 | 16.325.632 |

Tab. 27 - 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 | Assegna- zioni | Incassi 2013 | Incassi 2014 | Incassi 2015 | Incassi 2016 | Incassi 2017 | Incassi 2018 | Incassi 2019 | Incassi 2020 | Incassi 2021 | Netto |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| FSR 2012 | 3.763.521 | 1.568.000 | 83.916 | 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 | 650.137 |
| FSR 2014 | 3.414.589 | | 0 | 0 | 790.466 | 1.865.618 | 0 | 0 | 754.233 | | 4.272 |
| FSR 2015 | 1.718.079 | | | 0 | 0 | 957.388 | 363.736 | 18.556 | 0 | | 378.399 |
| FSR 2016 | 2.098.878 | | | | 0 | 77.344 | 570.968 | 19.337 | 0 | 1.431.229 | 0 |
| FSR 2017 | 1.641.660 | | | | | 1.500.000 | 0 | 12.259 | 0 | | 129.401 |
| FSR 2018 | 1.949.781 | | | | | | 0 | 0 | 1.026.293 | 129.284 | 794.204 |
| FSR 2019 | 1.431.900 | | | | | | | 0 | 973.840 | 458.060 | 0 |
| FSR 2020 | 1.880.729 | | | | | | | | 0 | 1.617.569 | 263.160 |
| FSR 2021 | 20.116.490 | | | | | | | | | 8.122.036 | 11.994.454 |
| TOTALE | 41.236.354 | 1.568.000 | 1.853.153 | 36.253 | 790.466 | 4.493.450 | 934.704 | 50.152 | 2.754.366 | 12.430.178 | 16.325.632 |

Tab. 28 - 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 18.02.2021 della Regione Campania ed ulteriormente ridotto dal Decreto n. 278/2021 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 2021 sono stati assegnati all'Azienda € 8.062.021,67 con DDR 39 del 01/04/2021 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: H6819000030003), 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 prospetto esemplificativo.

| Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 1/1/2021 | |
|---|-------------------|
| Realizzazione di strutture per l'ALPI finanziato con DGRC 1219/2007 | 2.454.777 |
| Ristrutturazione Villa Dini | 3.291.912 |
| Totale crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 1/1/2020 | 5.746.689 |
| DDR 39 DEL 01/04/2021 SPESA U07546 | 8.062.022 |
| Riduzione assegnazione investimento ex DGRC n. 34/2020. Decreto n. 278 del 19/10/2021 | -593.955 |
| Decreto n. 278 del 19/10/2021. Incasso anticipo Villa Dini | -404.694 |
| Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 31/12/2021 | |
| Ristrutturazione Attrezzature ALPI | 2.454.777 |
| Finanziamento ex art. 20 L 67/88 | 8.062.022 |
| Ristrutturazione Villa Dini | 2.293.263 |
| Totale crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti al 31/12/2021 | 12.810.062 |

Tab. 29 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione per finanziamenti per investimento

Non sussistono **crediti v/Regione per ripiano perdite al 31/12/2021**.

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 | 0 | 19.726 | |

| | | | | | | |
|--------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 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 | 4.112.106 | 1.394.223 | 3.180.404 | 2.325.925 | 408.330 |
| ABA590 | Acconto quota FSR da distribuire | | | | | |
| ABA600 | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE | 81.982 | 424.220 | 392.673 | 113.529 | 8.818 |
| | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 4.194.088 | 1.818.443 | 3.573.077 | 2.439.454 | 417.148 |
| | 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 | 21.631 | 120.040 | 0 | 141.671 | |
| | <i>iva acconto</i> | | | | | |
| | CREDITI V/ALTRI | 2.516.594 | 3.867.828 | 3.520.000 | 2.864.423 | 301.974 |
| ABA670 | Crediti v/clienti privati | 2.379.078 | 3.667.362 | 3.292.000 | 2.754.440 | 301.974 |
| ABA680 | Crediti v/gestioni liquidatorie | | | | | |
| ABA690 | Crediti v/altri soggetti pubblici | 29.447 | 117.443 | 46.000 | 100.890 | 0 |
| ABA700 | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | 100.000 | -50.000 | 50.000 | 0 | |
| ABA710 | Altri crediti diversi | 8.069 | 133.024 | 132.000 | 9.093 | |
| | Crediti verso dipendenti | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Altri crediti diversi | 8.069 | 133.024 | 132.000 | 9.093 | |
| | TOTALE CREDITI | 6.732.313 | 5.806.312 | 7.093.077 | 5.445.548 | 719.122 |

Tab. 30 - Movimentazioni dei crediti (valore nominale)

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

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

| Crediti Vs. aziende sanitarie | AI 31/12/2021 | AI 31/12/2020 | Variazione | Variazione % |
|--|------------------|------------------|-------------------|--------------|
| Crediti verso aziende sanitarie della regione | 1.487.536 | 1.124.130 | 363.406 | 32,3 |
| Crediti verso aziende ospedaliere della regione | 390.450 | 180.337 | 210.112 | 116,5 |
| Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione | 447.940 | 2.807.640 | -2.359.699 | -84,0 |
| Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione) | 113.529 | 81.982 | 31.547 | 38,5 |
| Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 0 | 0 | |
| Totale crediti Vs. aziende sanitarie | 2.439.454 | 4.194.088 | -1.754.634 | -41,8 |

Tab. 31 - Dettaglio crediti vs. aziende sanitarie

I crediti verso aziende ospedaliere ed universitarie sono consistentemente ridotti stante gli incassi avvenuti nel 2021 dei crediti verso l'AOU Vanvitelli per il personale comandato degli anni 2018 e 2019.

Si riportano i crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, aziende universitarie ospedaliere ed IRCCS regionali al 31/12/2021 al netto delle fatture da emettere pari ad € 408.330.

| CREDITI V/AS REGIONALI | SALDO AL 31 DICEMBRE 2021 | di cui scaduti |
|---|---------------------------|------------------|
| 201 ASL AVELLINO | 15.424 | 0 |
| 203 ASL CASERTA | 118.971 | 119.273 |
| 204 ASL NAPOLI 1 CENTRO | 514.893 | 384.256 |
| 205 ASL NAPOLI 2 NORD | 679.869 | 656.551 |
| 206 ASL NAPOLI 3 SUD | 42.183 | 42.162 |
| 207 ASL SALERNO | 36.348 | 36.279 |
| 901 AO CARDARELLI | 232.790 | 117.575 |
| 903 AO DEI COLLI | 29.685 | 28.513 |
| 904 AOU RUGGI | 364 | 21 |
| 905 AO MOSCATI | 2.855 | 369 |
| 906 AO S. PIO | 21 | 0 |
| 907 AO SAN SEBASTIANO | 891 | 891 |
| 908 AOU VANVITELLI | 235.545 | 234.154 |
| 909 AOU FEDERICO II | 5.242 | 727 |
| 910 IRCCS PASCALE | 2.514 | 29 |
| TOTALE Crediti verso aziende sanitarie regionali | 1.917.595 | 1.620.800 |

Tab. 32 - Crediti per singole aziende sanitarie regionali

Si riportano inoltre i principali crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, extraregionali al 31/12/2021 al netto delle fatture da emettere pari ad € 8.818.

| CREDITI V/AS EXTRAREGIONALI | SALDO AL 31 DICEMBRE 2021 |
|--|---------------------------|
| AZIENDA ASL 1 DOLOMITI BELLUNO | 66.986 |
| OSP.PEDIATRICO BAMBINO GESU | 17.000 |
| OSPEDALI GALLIERA GENOVA | 12.514 |
| ALTRE AZIENDE | 8.212 |
| TOTALE Crediti verso aziende sanitarie extraregionali | 104.711 |

Tab. 33 - Crediti per singole aziende sanitarie extraregionali

I **crediti verso l'Erario** per un ammontare complessivo di € 24.026 sono relativi, per € 4.903, al credito IMU derivante dalla dichiarazione presentata nel 2022 per l'anno d'imposta 2021 e, per € 19.601, al credito Ires residuo della dichiarazione per l'anno 2019.

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 31/12/2021 | AI 31/12/2020 | Variazione | Var. % |
|-------------------------------|---------------|---------------|------------|--------|
| Crediti verso clienti privati | 2.827.217 | 2.379.078 | 448.139 | 18,8 |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Crediti verso altri soggetti pubblici | 100.890 | 29.447 | 71.443 | 242,6 |
| Crediti verso tesoriere | 80 | 0 | 80 | |
| Crediti verso altri soggetti pubblici per ricerca | 0 | 100.000 | -100.000 | |
| Altri crediti diversi | 9.093 | 8.069 | 1.024 | 12,7 |
| Fondo svalutazione crediti verso clienti privati | -374.751 | -252.766 | -121.985 | 48,3 |
| Totale crediti Vs. altri | 2.562.528 | 2.263.828 | 298.700 | 13,2 |

Tab. 34 - 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 quali onlus, privati etc,

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

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 | 794.204 | | 880.319 | | | 880.319 |
| 2019 | 1.122.077 | 1.124.426 | 0 | | 2.246.503 | | | 2.246.503 |
| 2020 | 4.194.368 | 1.929.933 | 263.160 | | 6.387.460 | | 2.293.263 | 8.680.723 |
| 2021 | 4.399.115 | 7.806.023 | 11.994.454 | | 24.199.592 | | 8.062.022 | 32.261.614 |
| Totale | 9.715.559 | 11.702.478 | 16.325.632 | 352.593 | 38.096.262 | 0 | 12.810.062 | 50.906.324 |

Tab. 35 - 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 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i> | | | |
| ABA220 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i> | | | |
| ABA230 | <i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i> | | | |
| ABA240 | <i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i> | | | |
| ABA250 | <i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i> | | | |
| ABA260 | <i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i> | | | |
| | Crediti v/Stato - altro: | | | |
| ABA270 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i> | | | |
| | CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI | | | |
| ABA280 | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: | 2.165.503 | | |
| | CREDITI V/STATO - RICERCA | | | |
| ABA300 | Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | | | |
| ABA310 | Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute | | | |
| ABA320 | Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | | | |
| ABA330 | Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti | | | |
| ABA340 | CREDITI V/PREFETTURE | | | |
| | TOTALE CREDITI V/STATO | 2.165.503 | 0 | 0 |
| | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE | 38.096.262 | 0 | 0 |
| | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: | 21.418.037 | 0 | 0 |
| ABA370 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i> | | | |
| ABA380 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i> | | | |
| ABA390 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i> | 21.418.037 | 0 | 0 |
| ABA400 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i> | | 0 | 0 |
| ABA410 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i> | | | |
| ABA420 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i> | | | |
| ABA430 | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | |
| 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 | 16.678.225 | 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 | 4.748.040 | 8.062.022 | 0 |
| ABA480 | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti | 4.748.040 | 8.062.022 | |
| ABA490 | Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione | | | |
| | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite: | 0 | 0 | 0 |
| ABA500 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i> | 0 | 0 | 0 |
| ABA510 | <i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i> | | | |
| ABA520 | Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | | | |
| | TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 42.844.302 | 8.062.022 | 0 |

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

Non si ritiene che sussistano crediti con scadenza oltre i 12 mesi ad eccezione dei crediti per finanziamenti per investimenti relativi all'art. 20 della legge 67/88 che presumibilmente saranno incassati a seguito dei relativi lavori tra 1 e 5 anni.

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 | | 19.726 | | 19.726 | | 19.726 |
| ABA610 | B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | | | 0 | | 0 |
| ABA650 | B.II.6) Crediti v/Erario | 141.671 | | | 141.671 | | 141.671 |
| ABA670 | B.II.7.a) Crediti v/clienti privati | 1.305.357 | 1.445.321 | 76.539 | 2.827.217 | 374.751 | 2.452.466 |
| 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 |
| ABA710 | B.II.7.e) Altri crediti diversi | 2.047 | 7.046 | | 9.093 | | 9.093 |
| Totale | | 1.491.550 | 1.449.075 | 1.572.983 | 76.539 | 3.098.597 | 374.751 |

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

| CODICE MOD. SP | CREDITI | VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA | | |
|----------------|---|---|----------------|--------------|
| | | Entro 12 mesi | Tra 1 e 5 anni | Oltre 5 anni |
| ABA530 | CREDITI V/COMUNI | 19.726 | 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 | 2.325.925 | 0 | 0 |
| ABA590 | Acconto quota FSR da distribuire | | | |
| ABA600 | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE | 113.529 | 0 | 0 |
| | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 2.439.454 | 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 | 141.671 | 0 | 0 |
| | CREDITI V/ALTRI | | | |
| ABA670 | Crediti v/clienti privati | 2.754.440 | 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 | 0 | | |
| ABA710 | Altri crediti diversi | 9.093 | 0 | 0 |

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

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

| CODICE MOD. SP | CREDITI | VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/20 PER ANNO DI FORMAZIONE | | | | |
|----------------|---|--|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| ABA530 | CREDITI V/COMUNI | 12.352 | | | 7.374 | |
| | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE | 0 | 299.670 | 286.189 | 647.732 | 1.092.334 |
| 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 | | 299.670 | 286.189 | 647.732 | 1.092.334 |
| ABA590 | Acconto quota FSR da distribuire | | | | | |
| ABA600 | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE | 17.000 | 0 | 0 | 0 | 96.529 |
| | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 17.000 | 299.670 | 286.139 | 647.733 | 771.764 |
| | 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 | 122.070 |
| | CREDITI V/ALTRI | 230.737 | 22.374 | 302.540 | 1.067.098 | 1.241.674 |
| ABA670 | Crediti v/clienti privati | 230.737 | 17.374 | 301.858 | 963.480 | 1.240.991 |
| ABA680 | Crediti v/gestioni liquidatorie | | | | | |
| ABA690 | Crediti v/altri soggetti pubblici | | | | 100.890 | |
| ABA700 | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | | | | | |
| ABA710 | Altri crediti diversi | | 5.000 | 682 | 2.728 | 683 |
| | TOTALE CREDITI PER ANNO DI FORMAZIONE | 260.089 | 322.044 | 588.729 | 1.741.805 | 2.552.607 |

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

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

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

Altre informazioni relative ai crediti.

CRED02 – NO - Gravami.

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

CRED03 – NO - Cartolarizzazioni.

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

CRED04 – Altro.

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

III. Attività finanziarie

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

IV. Disponibilità liquide

| Disponibilità liquide | Valori in migliaia di Euro |
|-----------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 49.591 |
| Saldo al 31/12/2021 | 55.458 |
| Variazione | 5.867 |
| Variazione % | 11,8 |

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

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

Le giacenze di Tesoreria sono state conciliate con il Tesoriere.

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 | 16.402 | 1.708.930 | 1.706.587 | 18.745 |
| ABA770 | Istituto Tesoriere | - | | | - |
| ABA780 | Tesoreria Unica | 49.574.594 | 157.402.286 | 151.537.369 | 55.439.511 |
| ABA790 | Conto corrente postale | - | - | - | - |
| | Totale Disponibilità liquide | 49.590.996 | 159.111.216 | 153.243.956 | 55.458.256 |

Tab. 40 - 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 € 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 31/12/2021 sono interamente libere.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.**DL02 – Gravami.**

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2021 dell'azienda non vi sono gravami, quali pignoramenti.

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 migliaia di Euro |
|-------------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 0 |
| Saldo al 31/12/2021 | 0 |
| Variazione | 0 |
| Variazione % | 0 |

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi al 31/12/2021.

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 migliaia di Euro |
|---------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 74.958 |
| Saldo al 31/12/2021 | 85.437 |
| Variazione | 10.479 |
| Variazione % | 14,0 |

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

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

| CODIC E MOD. SP | PATRIMONIO NETTO | Consistenza iniziale | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | Consistenza finale |
|-----------------|---|----------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Giroconti e Riclassificazioni | Assegnazioni nel corso dell'esercizio | Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio | Altre variazioni (+/-) | Risultato di esercizio (+/-) | |
| PAA000 | FONDO DI DOTAZIONE | 21.925.860 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 21.925.860 |
| PAA010 | FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI: | 50.528.530 | 0 | 15.578.003 | 4.301.187 | -593.955 | 0 | 61.211.392 |
| PAA020 | Finanziamenti per beni di prima dotazione | 20.235.491 | 0 | 0 | 976.968 | | 0 | 19.258.523 |
| PAA030 | Finanziamenti da Stato per investimenti | 8.395.837 | 0 | 8.062.022 | 335.448 | 0 | 0 | 16.122.410 |
| PAA040 | Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | 4.797.643 | 0 | 8.062.022 | 263.490 | 0 | 0 | 12.596.174 |
| PAA050 | Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PAA060 | Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | 3.598.194 | 0 | 0 | 71.958 | 0 | 0 | 3.526.236 |
| PAA070 | Finanziamenti da Regione per investimenti | 7.719.220 | 0 | 0 | 197.870 | -593.955 | 0 | 6.927.395 |
| 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 | 14.177.983 | 0 | 7.515.982 | 2.790.901 | 0 | 0 | 18.903.064 |
| PAA100 | RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | 2.039.630 | 0 | 432.041 | 668.401 | 0 | 0 | 1.803.270 |
| PAA110 | ALTRE RISERVE: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PAA120 | Riserve da rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PAA130 | Riserve da plusvalenze da rein- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---|-------------------|----------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| | vestire | | | | | | | |
| PAA140 | Contributi da reinvestire | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PAA150 | Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PAA160 | Riserve diverse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PAA170 | CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE: | 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 464.389 | | 464.389 |
| PAA220 | UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | 464.389 | 0 | 0 | 0 | -464.389 | 32.045 | 32.045 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 74.958.409 | 0 | 16.010.044 | 4.969.587 | -593.955 | 32.045 | 85.436.955 |

Tab. 41 - Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

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

PN02 – SI - Fondo di dotazione

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

I **finanziamenti per investimento** sono registrati in un'apposita voce del patrimonio netto al momento della delibera di assegnazione da parte degli enti e dei soggetti concedenti. La riserva viene utilizzata in sede di redazione del bilancio d'esercizio, mediante l'attribuzione a conto economico di un importo pari alla quota di ammortamento relativa ai beni acquistati (o proporzionale a quest'ultima, nel caso in cui il valore dell'incremento patrimoniale ecceda il finanziamento di cui l'azienda ha beneficiato), proprio per neutralizzare l'effetto economico di quest'ultima.

I **finanziamenti per investimento** (PAA010) accolgono diverse voci contabili che hanno riportato variazioni anche consistenti seppure derivanti da giroconti e riclassifiche come di seguito si riporta dettagliatamente.

- Voce PAA020 "*Finanziamento per beni di prima dotazione*", risulta movimentata per la sterilizzazione delle relative quote di ammortamento rispetto 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 2021, 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. 39,⁴ 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

⁴ 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 2020 n. 178 e 30 dicembre 2021, n.234.

carico dello Stato di € 8.062.021,67, 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.

- Voce PAA060: *Finanziamenti da Stato altro per investimenti*; accoglie i finanziamenti per il Centro Risveglio dal Coma ottenuto dal MEF nel 2010 ed il finanziamento attribuito nel 2020 per l'emergenza sanitaria Covid 19 ai sensi della DGRC 358/2021; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento.
- La voce, PAA070 *Finanziamenti da Regione per investimenti* relativo al finanziamento POR Campania ai sensi della DGRC 489/2015 per l'acquisizione di attrezzature sanitarie di alta tecnologia, ai finanziamenti per la realizzazione delle strutture ALPI ed al finanziamento per la ristrutturazione di Villa Dini ulteriormente ridotto ad € 2.697.956,87, con decreto dirigenziale n. 278 del 19 ottobre 2021, a seguito dell'approvazione del progetto esecutivo da € 4.500.000 già ridotto con Decreto n. 86 del 24/2/2020 ad € 3.291.912. (Riduzione di € 593.955).
- 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 2021 ammontante ad € 7.515.982, *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 2021, ad € 2.790.901 di cui alla relativa voce dei ricavi "*Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*".

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

| CODICE MOD. SP | Finanziamenti per investimenti | Al 31/12/2021 | Lavori in corso o da realizzare | Importo già oggetto di sterilizzazione |
|----------------|---|-------------------|---------------------------------|--|
| PAA010 | FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI: | 61.211.392 | 13.225.109 | 47.986.283 |
| PAA020 | Finanziamenti per beni di prima dotazione | 19.258.523 | 0 | 19.258.523 |
| PAA030 | Finanziamenti da Stato per investimenti | 23.049.805 | 13.225.109 | 9.824.696 |
| PAA040 | Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | 12.596.174 | 8.062.022 | 4.534.152 |
| PAA060 | Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | 3.526.236 | 2.465.130 | 1.061.106 |
| PAA070 | Finanziamenti da Regione per investimenti | 6.927.395 | 2.697.957 | 4.229.438 |
| PAA090 | Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 18.903.064 | 0 | 18.903.064 |

Tab. 42 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2021

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 € 432.041 di cui si riportano le più significative:

| Tipologia bene ricevuto in donazione | Importo in euro |
|--|-----------------|
| Fabbricato disponibile immobile Latina | 180.000 |
| Ecografo | 47.250 |
| Ecografo | 47.250 |
| Laser Ustioni | 38.500 |
| Elettroencefalografo | 20.400 |
| Console Versana Active 4d | 15.225 |
| Centrifuga | 8.017 |
| Sonda Ecografica | 6.954 |

Tab. 43 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2021

Non sussistono **plusvalenze da reinvestire**.

Non sussistono **contributi da reinvestire**.

Al 31/12/2021 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. 44 - Dettaglio perdite esercizio precedente con i relativi ripiani

Tutte le perdite di esercizio pregresse sono state ripianate.

Si riporta di seguito la voce **“Utili portati a nuovo di esercizi precedenti”** (PAA210), pari ad € 464.389 ovvero all’utile di esercizio dell’anno 2020 come indicato dalla regione Campania nella delibera 410/2022.

L’altra componente del patrimonio netto è riferita al **risultato di esercizio 2021**, 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 migliaia di Euro |
|---------------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 37.037 |
| Saldo al 31/12/2021 | 57.387 |
| Variazione | 20.350 |
| Variazione % | 54,9 |

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

| Fondi per rischi ed oneri | AI 31/12/2020 | AI 31/12/2021 | Variazione | Variazione % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Fondi per imposte, anche differite | 0 | 0 | 0 | |
| Fondi per rischi | 23.618.675 | 25.223.217 | 1.604.542 | 6,8 |
| Fondi da distribuire | 0 | 0 | 0 | |
| Quote inutilizzate contributi | 10.405.459 | 25.325.934 | 14.920.475 | 143,4 |
| Altri fondi per oneri e spese | 3.012.654 | 6.837.763 | 3.825.109 | 127,0 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 37.036.788 | 57.386.914 | 20.350.126 | 54,9 |

Tab. 45 - Composizione fondi rischi ed oneri

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

| CODICE MOD. SP | FONDO RISCHI E ONERI | Consistenza iniziale | Accantonamenti dell'esercizio | Riclassifiche/insussistenze dell'esercizio | Utilizzi | Valore finale |
|----------------|--|----------------------|-------------------------------|--|----------------|-------------------|
| PBA000 | FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | | | | | |
| PBA010 | FONDI PER RISCHI: | 23.618.675 | 2.066.488 | 169.040 | 630.986 | 25.223.217 |
| PBA020 | Fondo rischi per cause civili e oneri processuali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA030 | Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | 1.224.939 | 21.953 | 3.000 | 8.262 | 1.241.631 |
| 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) | 19.123.814 | 1.927.090 | 0 | 223.687 | 20.827.218 |
| PBA052 | Fondo interessi moratori | 1.575.797 | 0 | 0 | 19.701 | 1.556.097 |
| PBA060 | Altri fondi rischi: | 1.694.124 | 117.445 | 166.040 | 379.337 | 1.598.272 |
| | Fondo contenzioso relativo a Persona- | 252.232 | 9.000 | 8.000 | 16.488 | 252.745 |

| | | | | | | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | le convenzionato e non dipendente | | | | | |
| | Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | 796.674 | 97.093 | 149.776 | 322.258 | 721.285 |
| | Fondo contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 607.212 | 9.351 | 7.264 | 38.591 | 585.236 |
| | Altri Fondi rischi | 38.007 | 2.000 | 1.000 | 2.000 | 39.007 |
| PBA070 | FONDI DA DISTRIBUIRE: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA080 | FSR indistinto da distribuire | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA090 | FSR vincolato da distribuire | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA100 | Fondo per ripiano disavanzi pregressi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA110 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA120 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA130 | Fondo finanziamento per ricerca | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA140 | Fondo finanziamento per investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA150 | QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI: | 10.405.459 | 15.745.713 | 815.446 | 1.640.685 | 25.325.934 |
| PBA151 | Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 1.868.961 | 314.569 | 815.446 | 524.992 | 2.473.984 |
| PBA160 | Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 7.953.735 | 15.356.122 | 0 | 1.075.637 | 22.234.219 |
| PBA170 | Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 375.643 | 0 | 0 | 0 | 375.643 |
| PBA180 | Quote inutilizzate contributi per ricerca | 174.390 | 0 | 0 | 24.389 | 150.001 |
| PBA190 | Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 32.731 | 75.022 | 0 | 15.666 | 92.088 |
| PBA200 | ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE: | 3.012.654 | 3.888.945 | 225.927 | 289.763 | 6.837.763 |
| PBA210 | Fondi integrativi pensione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA230 | Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 1.320.020 | 2.994.880 | 0 | 0 | 4.314.900 |
| PBA240 | Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PBA250 | Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI | 233.390 | 172.199 | 0 | 0 | 405.589 |
| PBA260 | B.V.3) Altri fondi per oneri e spese | 911.139 | 526.872 | 225.927 | 225.180 | 1.438.758 |
| PBA270 | B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016 | 548.105 | 194.995 | 0 | 64.583 | 678.517 |
| | TOTALE FONDI RISCHI E ONERI | 37.036.788 | 21.701.146 | 1.210.413 | 2.561.433 | 57.386.914 |

Tab. 46 - 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, ad una riclassificazione del fondo oneri e spese ed a quote inutilizzate per contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato erogate nel 2021, ma relative all'anno 2020, 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 31/12/2021, 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, al netto del fondo per interessi moratori, risulta pari ad € 23.667.121 mentre alla data del 31/12/2020 era pari ad € 22.042.877: l'incremento sostanzialmente può ricondursi all'importo relativo alla copertura dei rischi per autoassicurazione per l'anno 2021.

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

| Categoria | Fondo Rischi Anno 2020 | Fondo Rischi Anno 2021 | 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 | 1.224.940 | 1.241.631 | 21.953 | 2.262 | 3.000 |
| B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 252.232 | 252.744 | 9.000 | 488 | 8.000 |
| C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione | 19.123.814 | 20.827.217 | 1.927.090 | 223.687 | 0 |
| D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | 796.674 | 721.286 | 97.093 | 22.705 | 149.776 |
| D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 607.212 | 585.236 | 9.351 | 24.063 | 7.264 |
| D.3 Altro | 38.007 | 39.007 | 2.000 | 0 | 1.000 |
| Totale | 22.042.879 | 23.667.121 | 2.066.488 | 273.205 | 169.040 |

Tab. 47 - 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 monitori. Trattasi prevalentemente di un fondo destinato alla copertura delle spese legali ed interessi di mora richiesti giudizialmente. La sorta capitale indicata può riguardare alcune fattispecie di possibili soccombenze per il maggior danno ai sensi dell’art. 1224, 2° comma, del codice civile. Gli utilizzi sono relativi ai pagamenti di spese legali disposte dal giudice sui decreti ingiuntivi.
3. Il fondo contenzioso cause personale dipendente è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare da azioni promosse dal personale dipendente. Le vertenze pendenti potrebbero riguardare:
 - il mancato pagamento di lavoro straordinario (debito orario non pagato);
 - il riconoscimento di mansioni superiori;
 - richieste della differenza oraria tra convenzionamento interno e straordinario pagato,
 - differenza retributiva per mansioni diverse e/o superiori,
 - il riconoscimento delle differenze retributive per l’indennità di turno;
 - mobbing.

Il fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) è stato costituito ed annualmente implementato mediante l’accantonamento di quote per la copertura diretta dei rischi in considerazione della mancanza di polizza assicurativa vigente a garanzia della responsabilità civile verso terzi. L’accantonamento è effettuato in percentuale rispetto all’ultimo premio aggiudicato, pari al 22,19%, applicata all’importo totale costi del personale pari ad € 87.123.721. Conseguentemente alla costituzione del fondo per la copertura dei rischi in autoassicurazione è venuta meno l’esigenza di iscrivere al bilancio il fondo rischi per le ipotesi di risarcimento danni anche in considerazione della assenza di sinistri coperti da polizza assicurativa e dell’esaurimento ad oggi delle franchigie assicurative su polizza pregresse.

Al 31.12.2021 sono state classificate in Legal App per il contenzioso per rischi a copertura diretta (autoassicurazione) n. 80 vertenze con passività potenziali valutato dal competente ufficio legale pari ad € 18.940.777.

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

| Probabilità del rischio | Importo |
|-------------------------|-------------------|
| ALTAMENTE PROBABILE | 8.533.409 |
| IMPROBABILE | 4.099.026 |
| MEDIAMENTE PROBABILE | 6.273.342 |
| POCO PROBABILE | 35.000 |
| Totale | 18.940.777 |

Tab. 48 - Valutazione aziendale del rischio per contenzioso per responsabilità civile

Il fondo si ritiene congruo anche in considerazione che eventuali eventi dannosi per il periodo oggetto di accantonamento possono manifestarsi nei termini prescrizionali ancora per un lungo periodo di tempo ed in considerazione che i pagamenti o per via transattiva o per giudicato costituiscono solo una piccola parte delle passività potenziale.

Gli utilizzi a valere sull'anno contabile 2021 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 |
|------------------|---------------------|--|---|--|----------------|
| 70C/2016 | Lavoro | Ricorso ex art. 414 c.p.c. | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | B.2.5 Altri inadempimenti contrattuali | 488 |
| 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 | 918 |
| 5/2019 | Civile | Ricorso per Decreto Ingiuntivo | D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 1.152 |
| 18/2021 | 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 | 2.262 |
| 2/2021 | Amministrativo | Ricorso innanzi al Consiglio di Stato | D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | D.1.2 Mancata aggiudicazione della gara di appalto | 2.450 |
| 33/2019 | Civile | Ricorso per Decreto Ingiuntivo | D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 4.783 |
| 37/2021 | Civile | Ricorso per Decreto Ingiuntivo | D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 7.090 |
| 80/2016 | Civile | Ricorso per Decreto Ingiuntivo | D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 11.038 |
| 91C/2016 | Civile | Atto di citazione | D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | D.1.3 Riserve da appalti di lavoro | 19.337 |
| 87C/2016 | Civile | Atto di citazione | C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione | C.2.3 Responsabilità professionale - decesso | 223.687 |
| Totale | | | | | 273.205 |

Tab. 49 - 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 transazioni intervenute in seno a vertenze per risarcimento danni.

Per quanto concerne le insussistenze le stesse hanno interessato in massima parte la categoria B relativa al personale e D. L'esito positivo ed il conseguente rilascio del fondo sono stati determinati dal rigetto della domanda, avanzata nella maggior parte delle fattispecie.

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

| Numero Fascicolo | Classe procedimento | Categoria | Insussistenze |
|------------------|---------------------|---|----------------|
| 5/2020 | Lavoro | D.3 Altro | 1.000 |
| 3/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 4/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 6/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 7/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 10/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 11/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 12/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 26/2019 | Amministrativo | B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente | 1.000 |
| 29/2019 | Civile | B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente | 1.000 |
| 40/2021 | Amministrativo | B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 1.000 |
| 50/2021 | Lavoro | B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente | 1.000 |
| 5/2019 | Civile | D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 7.264 |
| 27/2021 | Amministrativo | D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | 74.388 |
| 53/2020 | Amministrativo | D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | 75.388 |
| Totale | | | 169.040 |

Tab. 50 - Dettaglio insussistenze fondi rischi

Il fondo per rischi accoglie anche la voce relativa al *fondo interessi moratori* pari ad € 1.556.097 facente riferimento a presumibili oneri che potrebbero derivare dal pagamento di interessi moratori non ancora contabilizzati dall'Azienda. Il fondo è stato utilizzato per 3 pagamenti di interessi di mora per € 19.701 a favore di società di factoring.

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 31/12/2020 | AI 31/12/2021 | Variazione | Variazione % |
|---|---------------|---------------|------------|--------------|
| Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 1.868.961 | 2.473.984 | 605.023 | 32,4 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 7.953.735 | 22.234.219 | 14.280.485 | 179,5 |
| Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 375.643 | 375.643 | 0 | 0,0 |
| Quote inutilizzate contributi per ricerca | 174.390 | 150.001 | -24.389 | -14,0 |
| Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 32.731 | 92.088 | 59.356 | 181,3 |
| Totale quote inutilizzate contributi | 10.405.459 | 25.325.934 | 14.920.475 | 143,4 |

Tab. 51 - Quote inutilizzate contributi

Il fondo si è notevolmente incrementato rispetto all'esercizio precedente.

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

| Esercizio | Importo Contributo | descrizione | Tipologia | AL 2019 | 2020 | 2021 | FONDO AL 31-12-2021 |
|-----------|--------------------|---|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------------|
| 2018 | € 30.000 | FARMACO SORVEGLIANZA 2010-2011 | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | 30.000 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 30.000 | 0 |
| 2018 | € 60.000 | CENTRO TRAPIANTI MIDOLLO OSSEO | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | 39.480 | | 20.520 | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 39.480 | 0 | 20.520 | 0 |
| 2018 | € 142.990 | ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE. | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | 30.480 | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 30.480 | 112.510 |
| 2019 | € 107.000 | ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE. | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 107.000 |
| 2019 | € 320.878 | SPESE DI PROGETTAZIONE E SPESE DI VERIFICA DELLA VULNERABILITÀ SISMICA DELLE STRUTTURE SANITARIE | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | 263.957 | 56.921 | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 263.957 | 56.921 | 0 |
| 2019 | € 1.588 | ATTIVITA' DI | B.1 Acquisto di beni | | | | |

| | | | | | | | |
|------|-----------|--|--------------------------------------|----------|----------|----------------|----------------|
| | | TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE. | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | 1.588 | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 1.588 | 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 | 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 | 0 | 216.114 |
| 2019 | € 152.500 | PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271. | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | 44.433 | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 44.433 | 108.067 |
| 2019 | € 280.000 | PIANO REGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA | 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 | 0 | 280.000 |
| 2020 | € 102.921 | FINANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID-19 - RECUPERO RICOVERI OSPEDALIERI | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | 102.921 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 0 | 102.921 | 0 |
| 2020 | € 144.806 | PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 0 | 0 | 144.806 |
| 2020 | € 152.500 | PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271. | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 0 | 0 | 152.500 |
| 2020 | € 162.070 | ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------|--------------------|--|--------------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| | | DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE. | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 0 | 0 | 162.070 |
| 2020 | € 260.699 | INANZIAMENTI DL 104/2020 EMERGENZA COVID-19 - RECUPERO PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA AMBULATORIALE | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | 199.798 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 0 | 199.798 | 60.901 |
| 2020 | € 38.331 | Condizioni di lavoro (Intesa 45/CSR del 15 aprile 2021 (condizioni di lavoro)) | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | 38.331 | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 0 | 38.331 | 0 |
| 2021 | € 152.500 | Piano nazionale aggiornamento personale sanitario ex Art. 4 C. 1, Lett. F) accordo stato regioni del 23/03/05 Rep. 2271. | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | | 0 | 152.500 |
| 2021 | € 162.070 | Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | | 0 | 162.070 |
| 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) | 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 | 633.639 |
| 2021 | € 181.807 | Erogazione finanziamenti DL 34/2020 emergenza COVID 19 spese personale dipendente | 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 | 181.807 |
| Totale | € 3.302.413 | | | 39.480 | 263.957 | 524.992 | 2.473.984 |

Tab. 52 - 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 2021 ammonta ad € 2.473.984. Gli ultimi due

contributi sono stati assegnati ed erogati nel 2021 ma relativi alla competenza dell'anno 2020. 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 | Tipologia | AL 2019 | 2020 | 2021 | FONDO AL 31-12-2021 |
|---------------|--------------------|--|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 2014 | € 1.085.284 | Obiettivi di piano: Cure palliative e terapia del dolore | B.1 Acquisto di beni | 0 | | | |
| 2015 | € 500.000 | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 518.979 | 184.241 | 44.500 | |
| 2016 | € 500.000 | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | 99.825 | 41.494 | | |
| | | | B.6 Costi del personale | 0 | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | 0 | 50.000 | | |
| TOTALE | | | 618.804 | 275.735 | 44.500 | 1.146.245 | |
| 2014 | € 773.606 | Obiettivi di piano: Gestione delle cronicità | B.1 Acquisto di beni | 0 | | | |
| 2015 | € 325.990 | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 983.755 | 588.077 | 271.868 | |
| 2016 | € 500.343 | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | 87.487 | | 414.390 | |
| 2017 | € 608.250 | | B.6 Costi del personale | 0 | | | |
| 2018 | € 137.389 | | Altri costi dettagliare | 0 | | | |
| | | | TOTALE | 1.071.242 | 588.077 | 686.258 | 0 |
| 2014 | € 565.273 | Obiettivi di piano: Reti oncologiche | B.1 Acquisto di beni | 0 | | | |
| 2015 | € 231.567 | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 84.391 | 121.125 | 42.500 | |
| 2016 | € 318.509 | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | 0 | | | |
| 2017 | € 292.470 | | B.6 Costi del personale | 0 | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | 6.280 | | | |
| | | | TOTALE | 90.671 | 121.125 | 42.500 | 1.153.523 |
| 2014 | € 104.187 | Obiettivi di piano: Piano prevenzione | B.1 Acquisto di beni | 0 | | | |
| 2015 | € 104.011 | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 0 | | | |
| 2016 | € 72.808 | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | 0 | | | |
| 2017 | € 129.400 | | B.6 Costi del personale | 0 | | | |
| 2018 | € 129.284 | | Altri costi dettagliare | 0 | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 539.690 |
| 2015 | € 100.000 | Processi di Umanizzazione | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| 2016 | € 39.569 | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| 2017 | € 59.760 | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 199.329 |
| 2016 | € 52.168 | Decreto 91 Linea 9 punto 1 Malattie Rare | B.1 Acquisto di beni | 0 | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 0 | 9.293 | 35.506 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | 7.369 | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | 0 | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | 0 | | | |
| | | | TOTALE | 7.369 | 9.293 | 35.506 | 0 |
| 2017 | € 500.120 | O. P. NETCPAP | B.1 Acquisto di beni | | | | |

| | | | | | | | |
|------|-----------|--|--------------------------------------|----------|----------|----------------|----------------|
| 2018 | € 499.685 | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 999.805 |
| 2018 | € 266.873 | L5 - TECNOLOGIA SANITARIA | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | 266.873 | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 266.873 | 0 |
| 2018 | € 122.346 | L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 122.346 |
| 2019 | € 192.294 | L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 192.294 |
| 2019 | € 118.459 | L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 118.459 |
| 2019 | € 499.440 | L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 499.440 |
| 2019 | € 129.220 | L4 - PIANO PREVENZIONE | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 129.220 |
| 2019 | € 492.487 | L5 - TECNOLOGIA SANITARIA | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |

| | | | | | | | |
|------|-----------|---|--------------------------------------|----------|----------|----------|----------------|
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 492.487 |
| 2020 | € 164.547 | L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 164.547 |
| 2020 | € 106.561 | L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 106.561 |
| 2020 | € 502.086 | L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 502.086 |
| 2020 | € 129.220 | L4 - PIANO PREVENZIONE | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 129.220 |
| 2020 | € 382.844 | L5 - TECNOLOGIA SANITARIA | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 382.844 |
| 2021 | € 98.084 | L1 - PDTA Pazienti Cronici | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 98.084 |
| 2021 | € 63.520 | L2 - Equità Ambito Sanitario | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 63.520 |
| 2021 | € 498.928 | L3 - Cure Pallia- | B.1 Acquisto di beni | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| | | tive e Terapia del Dolore | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 498.928 |
| 2021 | € 86.737 | L4 - Piano Prevenzione | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 86.737 |
| 2021 | € 228.209 | L5 - TECNOLOGIA SANITARIA | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 0 | 228.209 |
| 2021 | € 17.526.737 | Innovativi c.400 Legge 232/16 | B.1 Acquisto di beni | | | 3.146.092 | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | TOTALE | | | 3.146.092 | 14.380.645 |
| Totale | € 29.238.265 | | | 1.788.086 | 994.231 | 4.221.729 | 22.234.219 |

Tab. 53 - 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 2021 ammonta ad € 22.234.219, di cui € 14.380.645 relativi al contributo per l'acquisto dei farmaco innovativo Zolgensma le cui rate, a determinate condizioni cliniche, saranno erogate nei prossimi tre anni.

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

| Esercizio | Importo Contributo | descrizione | Tipologia | AL 2019 | 2020 | 2021 | FONDO AL 31-12-2021 |
|---------------|--------------------------------------|---|----------------------------------|----------------|----------|----------|---------------------|
| 2015 | € 315.000 | DECRETO 91 LINEA 8 OB. 2013 (Umanizzazione AOU Salerno) | B.1 Acquisto di beni | 0 | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 96.775 | | | |
| | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | 0 | | | | |
| | B.6 Costi del personale | | 0 | | | | |
| | Altri costi dettagliare | | 52.583 | | | | |
| | € 210.000 | | TOTALE | 149.357 | 0 | 0 | 375.643 |
| Totale | € 525.000 | | | 149.357 | 0 | 0 | 375.643 |

Tab. 54 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

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

| Esercizio | Importo Contributo | descrizione | Tipologia | Al 2019 | 2020 | 2021 | FONDO AL 31-12-2021 |
|---------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------|---------------|---------------|---------------------|
| 2020 | € 15.000 | FONDAZIONE italiana per la LOTTA | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | 8.943 | 6.057 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 8.943 | 6.057 | 0 |
| 2020 | € 22.500 | Biogen Atrofia muscolare Early Onset | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | 4.167 | 18.333 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 4.167 | 18.333 | 0 |
| 2020 | € 150.000 | IZMS Delibera 239/2020 | B.1 Acquisto di beni | | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | | |
| | | | TOTALE | | 0 | 0 | 150.000 |
| Totale | € 187.500 | | | 0 | 13.110 | 24.390 | 150.000 |

Tab. 55 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

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

| Esercizio | Importo Contributo | descrizione | Tipologia | 2020 | 2021 | FONDO AL 31-12-2021 |
|---------------|--------------------|---|--------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
| 2019 | € 15.750 | Assoc. Oncol. Pediat.e Neurobl. PRIMA ANNUALITA 2019 PROGETTO SURPASS | B.1 Acquisto di beni | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | 3.855 | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | |
| 2021 | € 6.105 | | TOTALE | 3.855 | 0 | 18.000 |
| 2019 | € 25.000 | EtsBarcolloMaNonMollo DONAZIONE BORSA DI STUDIO DB 583/19 (Stellato) | B.1 Acquisto di beni | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 19.164 | 2.083 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | |
| TOTALE | | | 19.164 | 2.083 | 3.753 | |

| | | | | | | |
|---------------|------------------|--|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| 2020 | € 20.000 | Associazione Genitori Insieme Proroga progetto 215 del 144/2019) | B.1 Acquisto di beni | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | 15.000 | 5.000 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | |
| | | | TOTALE | 15.000 | 5.000 | 0 |
| 2020 | € 10.000 | Associazione Genitori Insieme onlus Delibera 199/2020 Borsa di studio Arte Terapia | B.1 Acquisto di beni | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | |
| | | | TOTALE | 0 | 0 | 10.000 |
| 2021 | € 17.500 | FONDAZIONE SANTOBONO Dieta chetogenica-trattamento epilessia | B.1 Acquisto di beni | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | 2.867 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | |
| | | | TOTALE | | 2.867 | 14.633 |
| 2021 | € 10.000 | NUTRICIA ELABORAZIONE E MONITORAGGIO DELLA DIETA CHETOGENICA | B.1 Acquisto di beni | | | |
| | | | B.2 Acquisto di servizi sanitari | | 2.418 | |
| | | | B.3 Acquisto di servizi non sanitari | | | |
| | | | B.6 Costi del personale | | | |
| | | | Altri costi dettagliare | | | |
| | | | TOTALE | | 2.418 | 7.582 |
| 2021 | € 20.000 | Associazione Genitori Insieme onlus VALUTAZIONE DELL'ENGRAFT POST TRAPIANTO DI CSE IN PAZIENTI PEDIATRICI" PER LA U.O.S.D. BASCO MANIPOLAZIONE CELLULARE ED IMMUNOGENETICA DEL P.O. PAUSILIPON | 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 | 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)" PRESSO LA S.S.D. DIAUXOLOGIA ED ENDOCRINOLOGIA | 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 | 12.000 |
| 2021 | € 18.000 | Associazione Genitori Insieme onlus Realizzazione di un laboratorio di ricerca clinica per la conduzione di studi sperimentali di fase 1 | 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 | | 3.298 | |
| | | | TOTALE | | 3.298 | 14.702 |
| Totale | € 154.355 | | 38.019 | 15.666 | 100.671 | |

Tab. 56 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da privati

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

| ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | AI 1/1/2021 | AI 31/12/2021 | Variazione | Variazione % |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 1.320.020 | 4.314.900 | 2.994.880 | 226,9 |
| Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai | 233.390 | 405.589 | 172.199 | 73,8 |
| Fondo incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016 | 548.105 | 678.517 | 130.412 | 23,8 |
| Altri fondi per oneri e spese | 911.139 | 1.438.758 | 527.619 | 57,9 |
| Totale altri fondi per oneri e spese | 1.692.634 | 2.522.863 | 830.230 | 49,0 |

Tab. 57 - Altri fondi per oneri e spese

- Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente movimentato per gli accantonamenti eseguiti secondo le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico;
- Il *fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI* movimentato per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico ed utilizzati 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 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 | 98.271 | 147.060 | 124.087 | 157.483 | 211.935 |
| Fondo comune comparto attività INTRAMOENIA | 86.109 | 40.235 | 0 | 3.290 | 123.054 |
| Fondo comune intramoenia dirigenza | 103.707 | 123.828 | 101.840 | 19.903 | 309.472 |
| Fondo comune attività intramoenia amministrazione | 18.040 | 17.983 | 0 | 1.495 | 34.527 |
| Fondo Avvocati | 8.357 | 0 | 0 | 0 | 8.357 |
| Fondo spese conferimento incarichi legali esterni | 199.567 | 125.206 | 0 | 0 | 324.774 |
| Fondo spese quote accan. pers. dip. da assegnare | 25.899 | 13.670 | 0 | 15.953 | 23.616 |
| Fondo ritenute pers dip per delegazioni di pagamento | 10.832 | 1.012 | 0 | 0 | 11.844 |
| Fondo retribuzione di risultato organi direttivi | 360.357 | 57.877 | 0 | 27.054 | 391.180 |
| Totale altri fondi per oneri e spese | 911.139 | 526.872 | 225.927 | 225.180 | 1.438.758 |

Tab. 58 - 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. L'importo riclassificato deriva da una diversa contabilizzazione quale debito di importi relativi ad anni precedenti.
- *Fondo comune comparto* implementato per accantonamento di una percentuale delle tariffe applicate alle prestazioni libero professionali, ambulatoriali e di ricovero, e ripartito secondo le modalità concordate in sede di contrattazione integrativa.
- *Fondo avvocati* costituito dai versamenti incassati e contabilizzati, nell'esercizio di competenza, a seguito di pronunce giudiziarie favorevoli con spese e competenze di lite a carico della parte soccombente.
- *Fondo spese incarichi esterni* costituito dagli accantonamenti delle presumibili somme da corrispondersi ai legali esterni cui è stato affidato incarico di tutela giudiziale degli interessi dell'Azienda. La quantificazione delle somme è effettuata sulla base del registro informatico degli incarichi formalmente redatto dalla UOC Affari Legali come da relativa procedura aziendale.
- *Fondo ritenute personale dipendente per delegazioni di pagamento* implementato dagli oneri *una tantum* versati dagli istituti finanziari per ogni delega di nuova attivazione ai sensi della circolare del 17 gennaio 2011 n. 1/RGS e s.m.i. e del regolamento aziendale.
- *Fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi* aziendali incrementato della quota dell'anno 2021 pari al 20% del compenso maturato dalla Direzione Strategica aziendale. L'utilizzo è l'importo riconosciuto dalla Regione per l'anno 2019.

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 migliaia di Euro |
|------------------------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 1.180 |
| Saldo al 31/12/2021 | 1.309 |
| Variazione | 129 |
| Variazione % | 10,9 |

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

| CODICE MOD. SP | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | Consistenza iniziale | Accantonamenti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Valore finale |
|----------------|---|----------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------|
| PCA000 | Fondo per premi operosità medici SUMAI | 1.180.305 | 160.196 | 31.058 | 1.309.443 |
| PCA010 | Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente | | | | |
| | TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.180.305 | 160.196 | 31.058 | 1.309.443 |

Tab. 59 - 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 € 160.195,70 comunicato dalla UOC Gestione Risorse Umane. L'utilizzo è relativo alla erogazione di una liquidazione per uno specialista ambulatoriale dell'Azienda collocato a riposo nel 2021 per € 31.058.

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 migliaia di Euro |
|---------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 31.238 |
| Saldo al 31/12/2021 | 31.737 |
| Variazione | 499 |
| Variazione % | 1,60 |

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

I debiti sono comprensivi delle fatture da ricevere rilevate per € 8.532.048 ed al netto delle note di credito da ricevere per € 62.102.

Queste si riferiscono alle rilevazioni contabili di consegna delle merci e effettuazioni delle prestazioni al 31/12/2021 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 1/1/2021 | Al 31/12/2021 | Variazione | Var. % |
|---|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Regione | 2.756.248 | 652.132 | -2.104.116 | -76,3 |
| Comuni | 106.151 | 26.763 | -79.388 | -74,8 |
| Aziende sanitarie | 560.361 | 180.906 | -379.455 | -67,7 |
| Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 608.118 | 174.872 | -433.246 | -71,2 |
| Fornitori | 10.905.887 | 10.936.448 | 30.560 | 0,3 |
| Istituto Tesoriere | 0 | 0 | 0 | |
| Tributari | 3.987.009 | 5.437.435 | 1.450.425 | 36,4 |
| Istituti di previdenza | 5.092.176 | 5.845.310 | 753.134 | 14,8 |
| Altri debiti | 7.221.581 | 8.483.131 | 1.261.551 | 17,5 |
| Totale debiti | 31.237.530 | 31.736.997 | 499.466 | 1,6 |

Tab. 60 - 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 extraregionale | | | | | |
| PDA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | | | | | |

| | | | | | | |
|--------|---|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| PDA040 | Acconto quota FSR v/Stato | | | | | |
| PDA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca: | | | | | |
| PDA060 | Altri debiti v/Stato | | | | | |
| | DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 2.756.248 | 0 | 2.104.116 | 652.132 | |
| PDA080 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | 0 | 0 | | 0 | |
| PDA090 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | | | | | |
| PDA100 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | | | | | |
| PDA110 | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | | | | | |
| PDA120 | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 2.756.248 | 0 | 2.104.116 | 652.132 | |
| PDA130 | DEBITI V/COMUNI: | 106.151 | 132.914 | 0 | 26.763 | |
| | 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 | 311.502 | 669.920 | 846.813 | 134.609 | 0 |
| PDA190 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità in compensazione | | | | | |
| PDA200 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità non in compensazione | | | | | |
| PDA210 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni | 311.502 | 669.920 | 846.813 | 134.609 | |
| PDA220 | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione | 248.858 | 285.251 | 487.813 | 46.296 | |
| PDA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | | | | | |
| | TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 560.361 | 955.171 | 1.334.626 | 180.906 | 0 |
| | DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | 608.118 | 5.963.175 | 6.396.421 | 174.872 | 0 |
| PDA250 | Debiti v/enti regionali: | 608.118 | 5.963.175 | 6.396.421 | 174.872 | 0 |
| | <i>SoReSa spa</i> | 608.118 | 5.963.175 | 6.396.421 | 174.872 | 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: | 10.905.877 | 49.798.877 | 49.768.317 | 10.936.488 | 8.469.946 |
| PDA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | | | | | |
| PDA300 | Debiti verso altri fornitori | 10.905.887 | 49.798.877 | 49.768.317 | 10.936.488 | 8.469.946 |
| PDA310 | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| PDA320 | DEBITI TRIBUTARI: | 3.987.009 | 20.031.573 | 18.581.148 | 5.437.435 | |
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | 5.092.176 | 26.280.749 | 25.527.615 | 5.845.310 | |
| PDA340 | DEBITI V/ALTRI: | 7.221.581 | 48.540.789 | 47.279.239 | 8.483.131 | 0 |
| PDA350 | Debiti v/altri finanziatori | 0 | 0 | | 0 | |
| PDA360 | Debiti v/dipendenti | 7.023.185 | 46.582.709 | 45.521.311 | 8.084.583 | 0 |
| PDA370 | Debiti v/gestioni liquidatorie | 0 | 0 | | 0 | |
| PDA380 | Altri debiti diversi: | 198.396 | 1.958.080 | 1.757.928 | 398.548 | |
| | Totale debiti | 31.237.530 | 151.703.250 | 150.991.482 | 31.736.997 | 8.469.946 |

Tab. 61 - Consistenza e movimentazioni dei debiti

I **debiti verso la Regione** che ammontano ad € 652.132,34 si riferiscono in particolare:

- all'importo di € 500.621,76 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;
- a rimborsi per competenze ed oneri riflessi personale comandato regionale per € 151.510,58.

A seguito del pagamento delle quote arretrate Soresa si è provveduto ad una riconciliazione di tali partite rilevando la relativa insussistenza.

I **debiti vs Comune** che ammontano ad € 106.151 al 31/12/2021 si riferiscono alla imposta comunale TARI di competenza 2021 e pagata nel 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 31/12/2021 sono:

| Debiti vs Aziende Sanitarie | Importo |
|---|----------------|
| 204 ASL NAPOLI 1 CENTRO | 56.144 |
| 903 AO DEI COLLI | 52.527 |
| 909 AOU FEDERICO II | 25.576 |
| 910 IRCCS PASCALE | 362 |
| TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie | 134.609 |

Tab. 62 - Debiti vs. asl ed ao regionali

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

I **debiti v/Aziende sanitarie extraregionali** sono relativi a prestazioni sanitarie. I debiti per singola azienda al 31/12/2021 sono:

| Debiti vs Aziende Sanitarie extra Regionali | Importo |
|--|----------------|
| Azienda Ospedaliero-univer. Meyer | 10.980 |
| Città Della Salute e Della Scienza | 2.008 |
| Fondazione Monza e Brianza | 11.882 |
| Fondazione Stella Maris | 5.554 |
| Ospedale Pediatrico Bambin Gesù | 3.225 |
| Ospedali Riuniti Foggia | 12.648 |
| TOTALE Debiti vs Aziende Sanitarie extraregionali | 46.296 |

Tab. 63 - 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 31/12/2021 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 sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente.

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2021 si è costantemente ridotto, come si evince dalla seguente tabella mantenendosi, costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002.

| INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2021 | |
|--|---------------|
| I TRIMESTRE | -41,19 |
| II TRIMESTRE | -46,93 |
| III TRIMESTRE | -40,37 |
| IV TRIMESTRE | -40,70 |
| ANNUO | -43,62 |

Tab. 64 - ITP 2021

L'indice di tempestività dei pagamenti invece dal 2015 al 2021 è stato il seguente:

| ITP anno 2015 | ITP anno 2016 | ITP anno 2017 | ITP anno 2018 | ITP anno 2019 | ITP anno 2020 | ITP anno 2021 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 33,87 | 32,88 | 5,90 | -38,37 | -18,42 | -34,86 | -43,62 |

Tab. 65 - ITP dal 2015 al 2021

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

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

L'articolo 1, comma 867, della Legge n.145/2018 prevede che, a decorrere dal 2021, 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**: infine ulteriormente ridotto al 31/12/2021 ad € **742.976**.

Si riporta di seguito la relativa tabella.

| stock del debito | | | |
|------------------|------------|------------|------------|
| 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
| 3.976.940 | 2.255.862 | 828.018 | 742.976 |

Tab. 66 - Stock del debito ultimo quadriennio

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: 2021 Importo: 742.976,40 € |
| Stock anno 2021 calcolato da PCC Aggiornato al 08 aprile 2022 alle 00:00 | Anno: 2021 Importo: 742.976,40 € |

Tab. 67 - Certificazione debito al 31/12/2021 su PCC

L'Azienda, come previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito con modificazioni della L.89/2014, ha effettuato nell'anno 2020 e nel 2021 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 | 2021 | | 2020 | |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Importo | Valore percentuale | Importo | Valore percentuale |
| Entro i termini di pagamento DL 231/2002 | 44.353.985 | 93,7 | 41.575.587 | 89,8 |
| Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002 | 2.969.378 | 6,3 | 4.702.658 | 10,2 |
| Totale pagamenti eseguiti nel 2021 | 47.323.363 | 100 | 46.278.245 | 100 |

Tab. 68 - Pagamenti 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 | 2021 | | 2020 | |
|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Importo | Valore percentuale | Importo | Valore percentuale |
| Entro i 60 gg di ritardo | 2.359.772 | 79,5 | 3.157.236 | 67,1 |
| Entro i 365 gg di ritardo | 450.613 | 15,2 | 1.421.935 | 30,2 |
| Oltre i 365 giorni di ritardo | 158.994 | 5,4 | 123.488 | 2,6 |
| Oltre i 60 gg. previsti dal DL 231/2002 | 2.969.378 | 100 | 4.702.658 | 100 |

Tab. 69 - Pagamenti 2021 e 2020 relativi a transazioni commerciali netto di iva

I tempi di pagamento sono ulteriormente migliorati rispetto all'anno precedente. **Il 93,7% dei debiti viene pagato entro i 60 giorni** rispetto al già lusinghiero dato del 89,8% relativo al 2020. Dell'ulteriore 6,3% il 79,5% viene comunque entro i 60 gg dalla scadenza e solo l'1,3% 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 2022, dal debito IRAP per le quote di retribuzione di competenza del 2021 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 2021 e versato nel mese di Gennaio 2022.

Analogamente, i **debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali** concernono prevalentemente gli oneri sociali delle retribuzioni di dicembre 2021 e versate nel mese di gennaio 2022 e gli oneri contributivi delle competenze maturate e non erogate nell'anno, quali la retribuzione di risultato dei dirigenti.

Gli **altri debiti** sono così costituiti:

| Altri debiti | Al 1/1/2021 | Al 31/12/2021 | Variazione | Var. % |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Debiti verso dipendenti | 7.023.185 | 8.084.583 | 1.061.398 | 15,1 |
| Debiti per ritenute c/terzi | 37.561 | 0 | -37.561 | -100,0 |
| Debiti per depositi cauzionali di terzi | 13.439 | 19.168 | 5.729 | 42,6 |
| Debiti diversi | 147.396 | 379.380 | 231.984 | 157,4 |
| Totale altri debiti | 7.221.581 | 8.483.131 | 1.261.551 | 17,5 |

Tab. 70 - Dettaglio altri debiti

Negli **altri debiti** assume significato il debito verso il personale dipendente che riguarda i compensi accessori di competenza dell'esercizio ed erogati nel mese di gennaio 2022 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2021.

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 2021 ed erogate nel 2022.

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 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| PDA000 | MUTUI PASSIVI | | | | | |
| | DEBITI V/STATO | | | | | |
| PDA020 | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | | | | | |
| PDA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | | | | | |
| PDA040 | Acconto quota FSR v/Stato | | | | | |
| PDA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca: | | | | | |
| PDA060 | Altri debiti v/Stato | | | | | |
| | DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 0 | 0 | 0 | 0 | 652.132 |
| PDA080 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | | | | | |
| PDA090 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | | | | | |
| PDA100 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | | | | | |
| PDA110 | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PDA120 | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 0 | 0 | 0 | 0 | 652.132 |
| PDA130 | DEBITI V/COMUNI: | | | | | 26.763 |
| | 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 | 3.129 | 131.480 |
| 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 | | | | 3.129 | 131.480 |
| PDA220 | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione | 0 | 0 | 0 | 0 | 46.296 |
| PDA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | | | | | |
| | TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 0 | 0 | 0 | 3.129 | 177.776 |
| | DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | 0 | 0 | 0 | 0 | 174.872 |
| PDA250 | Debiti v/enti regionali: | 0 | 0 | 0 | 0 | 174.872 |
| | <i>SoReSa spa</i> | | | 0 | | 174.872 |
| PDA260 | Debiti v/sperimentazioni gestionali: | | | | | |
| PDA270 | Debiti v/altre partecipate: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PDA280 | DEBITI V/FORNITORI: | 145.542 | 82.164 | 357.064 | 71.894 | 10.279.783 |
| PDA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e con- | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|--|----------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| | venzionati) di prestazioni sanitarie | | | | | |
| PDA300 | Debiti verso altri fornitori | 145.542 | 82.164 | 357.064 | 71.894 | 10.279.783 |
| PDA310 | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | | | | | 0 |
| PDA320 | DEBITI TRIBUTARI: | | | | | 5.437.435 |
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | | | | | 5.845.310 |
| PDA340 | DEBITI V/ALTRI: | 0 | 51.127 | 820.109 | 1.098.277 | 6.513.618 |
| PDA350 | Debiti v/altri finanziatori | | | | | |
| PDA360 | Debiti v/dipendenti | 0 | 51.127 | 767.644 | 1.052.626 | 6.213.186 |
| PDA370 | Debiti v/gestioni liquidatorie | | | | | |
| PDA380 | Altri debiti diversi: | 0 | 5.867 | 52.465 | 45.651 | 300.432 |
| | Totale debiti | 145.542 | 133.291 | 1.177.173 | 1.173.300 | 29.107.689 |

Tab. 71 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione

Il dettaglio dei debiti per scadenza:

| CODICE MOD. SP | DEBITI | DEBITI PER SCADENZA | | |
|----------------|---|---------------------|----------------|--------------|
| | | Entro 12 mesi | Tra 1 e 5 anni | Oltre 5 anni |
| PDA000 | MUTUI PASSIVI | | | |
| | DEBITI V/STATO | | | |
| PDA020 | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | | | |
| PDA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | | | |
| PDA040 | Acconto quota FSR v/Stato | | | |
| PDA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca: | | | |
| PDA060 | Altri debiti v/Stato | | | |
| | DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 652.132 | 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 | 652.132 | 0 | 0 |
| PDA130 | DEBITI V/COMUNI: | 26.763 | | |
| | 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 | 180.906 | 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 | 134.609 | 0 | 0 |
| PDA220 | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione | 46.296 | 0 | 0 |
| PDA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | | | |
| | TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 180.906 | 0 | 0 |
| | DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | | | |

| | | | | |
|--------|---|-------------------|----------|----------|
| PDA250 | Debiti v/enti regionali: | 174.872 | 0 | 0 |
| | <i>Soresa S.p.a.</i> | 174.872 | 0 | 0 |
| PDA260 | Debiti v/sperimentazioni gestionali: | | | |
| PDA270 | Debiti v/altre partecipate: | | | |
| PDA280 | DEBITI V/FORNITORI: | 10.936.448 | 0 | 0 |
| PDA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | | | |
| PDA300 | Debiti verso altri fornitori | 10.936.448 | 0 | 0 |
| PDA310 | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 0 | 0 | 0 |
| PDA320 | DEBITI TRIBUTARI | 5.437.435 | 0 | 0 |
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 5.845.310 | 0 | 0 |
| PDA340 | DEBITI V/ALTRI: | 8.483.131 | 0 | 0 |
| PDA350 | Debiti v/altri finanziatori | | | |
| PDA360 | Debiti v/dipendenti | 8.084.583 | 0 | 0 |
| PDA370 | Debiti v/gestioni liquidatorie | | | |
| PDA380 | Altri debiti diversi: | 398.548 | 0 | 0 |

Tab. 72 - *Dettaglio dei debiti per scadenza*

I debiti scadono tutti entro l'anno.

Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

DB02 - Altro.

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

e. Ratei e Risconti passivi

| Ratei e Risconti passivi | Valori in migliaia di Euro |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 6 |
| Saldo al 31/12/2021 | 0 |
| Variazione | -6 |

In dettaglio:

| Ratei e risconti passivi | Al 1/1/2021 | Al 31/12/2021 | Variazione |
|--|--------------------|----------------------|-------------------|
| Ratei passivi | 5.545 | 0 | -5.545 |
| Risconti passivi | 0 | 0 | 0 |
| Totale ratei e risconti passivi | 5.545 | 0 | -5.545 |

Tab. 73 - Dettaglio ratei e risconti passivi

Al 31/12/2021 non sono stati rilevati ratei passivi:

Non sussistono al 31/12/2021 ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

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

| Conti d'ordine | Valori in migliaia di Euro |
|-------------------------------|----------------------------|
| Saldo al 1/1/2021 | 8.873 |
| Saldo al 31/12/2021 | 10.255 |
| Variazione | 1.382 |
| Variazione percentuale | 8.873 |

I conti d'ordine sono riferiti a fidejussioni di terzi prestate dagli aggiudicatari delle gare aziendali a garanzia delle esecuzioni dei contratti in essere al 31/12/2021 ed ammontanti ad € 10.255.109.

| Conti d'ordine | AI 31/12/2019 | AI 31/12/2021 | Variazione |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| Canoni leasing ancora da maturare | 0 | 0 | 0 |
| Beni in comodato | 0 | 0 | 0 |
| Altri conti d'ordine | 8.873.023 | 10.255.109 | 1.382.086 |
| Totale conti d'ordine | 8.873.023 | 10.255.109 | 1.382.086 |

Tab. 74 - Dettaglio dei conti d'ordine

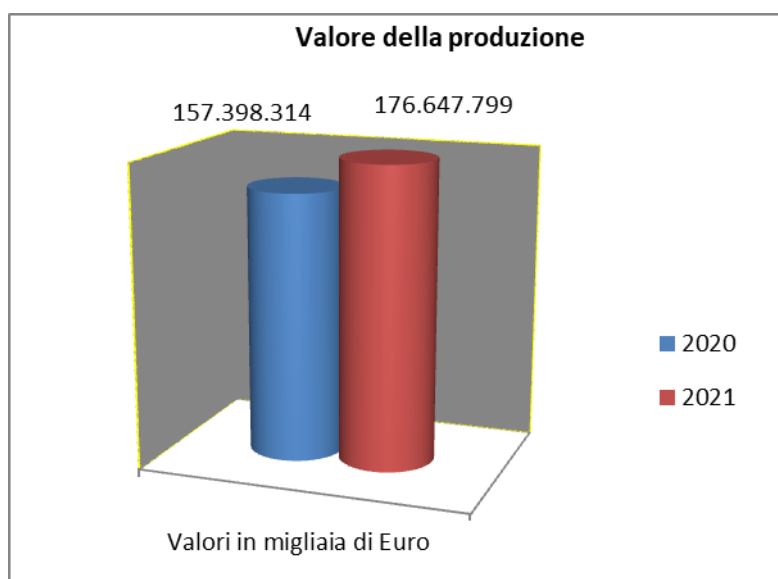
C) Informazioni sul Conto Economico

I dati del conto economico del 2021 sono confrontati con i dati rilevati nel 2020.

1. Valore della produzione

| Valore della produzione | Valori in migliaia di Euro |
|-------------------------|----------------------------|
| 2020 | 157.398.314 |
| 2021 | 176.647.799 |
| Variazione | 19.249.485 |
| Variazione % | 12,2 |

Graficamente:



Tab. 75 - Grafico valore della produzione 2020-2021

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

| Rif. | Valore della produzione | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|------|---|-------------|-------------|------------|--------------|
| 1 | Contributi in c/esercizio | 122.489.658 | 104.929.548 | 17.560.110 | 16,7 |
| 2 | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -7.515.982 | -4.323.892 | -3.192.090 | 73,8 |
| 3 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 1.640.685 | 2.288.003 | -647.318 | -28,3 |
| 4 | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 52.773.741 | 47.629.199 | 5.144.543 | 10,8 |

| | | | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 5 | Concorsi, Rimborsi e Recuperi | 1.255.042 | 997.986 | 257.056 | 25,8 |
| 6 | Compartecipazione spesa per prestazioni sanitaria | 645.615 | 529.640 | 115.975 | 21,9 |
| 7 | Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 4.969.587 | 4.944.544 | 25.043 | 0,5 |
| 8 | Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | | |
| 9 | Altri ricavi e proventi | 389.453 | 403.287 | -13.835 | -3,4 |
| | Totale valore della produzione | 176.647.799 | 157.398.314 | 19.249.485 | 12,2 |

Tab. 76 - *Composizione valore della produzione*

1. Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2020, sono così composti:

| Contributi in conto esercizio | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R. | 102.134.013 | 102.236.874 | -102.862 | -0,1 |
| Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata | 18.502.214 | 1.285.259 | 17.216.955 | 1.339,6 |
| Contributi in c/esercizio da enti pubblici | 1.614.276 | 1.043.725 | 570.551 | 54,7 |
| Contributi in c/esercizio da privati | 239.155 | 363.690 | -124.535 | -34,2 |
| Totale contributi in conto esercizio | 122.489.658 | 104.929.548 | 17.560.110 | 16,7 |

Tab. 77 - *Riepilogo contributi in conto esercizio*

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

Con deliberazione n. 410 del 27/7/2022 della Giunta della Regione Campania, su proposta del Direttore Generale per la Tutela della Salute, si è provveduto ad operare il riparto del FSR 2021.

Come per gli anni scorsi il riparto 2021, 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 | 2021 |
|--|------------|
| Contributo FSR indistinto | 81.071.007 |
| Fondi finalizzati | 3.607.121 |
| Fondi a destinazione vincolata | 18.502.214 |
| Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso | 10.669.770 |

| | |
|---|--------------------|
| Finanziamento per Funzioni - Altro | 6.786.115 |
| Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale regionale | 44.209.380 |
| Prestazione per mobilità compensativa (File F) regionale | 2.037.475 |
| Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale extra regionale | 2.312.166 |
| Totale FSR | 169.195.249 |

Tab. 78 - **Composizione assegnazione FSR 2021**

In particolare i contributi in conto esercizio assegnati attraverso la Regione per l'anno 2021 sono:

| CODICE | DESCRIZIONE | SANTOBONO | NOTE |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------------|
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 122.250.502,65 | - |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 120.636.226,75 | - |
| AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 102.134.012,68 | - |
| AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto | 81.071.007,12 | Indistinto puro |
| AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione | 3.607.120,95 | Finalizzati + Decreti Covid |
| AA0033 | A.1.A.1.3) Funzioni | 17.455.884,61 | - |
| AA0034 | A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso | 10.669.769,51 | Funzioni - Pronto Soccorso |
| AA0035 | A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro | 6.786.115,09 | 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 | 18.502.214,07 | Contributi Vincolati |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | 1.614.275,90 | - |
| 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 <u>LEA</u> | 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 <u>extra LEA</u> | 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) | 1.614.275,90 | - |
| AA0141 | A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) | 25.478,57 | F.do x acq DPI e medicali |
| AA0150 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 1.588.797,33 | Covid + Energia |
| 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 | 0,00 | - |
| 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. 79 - **Assegnazione FSR ed altri contributi per il tramite regionale 2021**

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

| FSR indistinto | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Contributo FSR indistinto | 81.071.007 | 82.814.275 | -1.743.268 | -2,1 |
| Fondi finalizzati | 3.607.121 | 9.692.075 | -6.084.954 | -62,8 |
| Fondi a destinazione vincolata | 18.502.214 | 1.285.259 | 17.216.955 | 1.339,6 |
| Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso | 10.669.770 | 8.333.871 | 2.335.899 | 28,0 |
| Finanziamento per Funzioni - Altro | 6.786.115 | 1.396.653 | 5.389.462 | 385,9 |
| Totale FSR INDISTINTO | 120.636.227 | 103.522.133 | 17.114.093 | 16,5 |

Tab. 80 - *Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR*

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2021 sono composti dalla quota indistinta, dal finanziamento per funzioni, pronto soccorso ed altro, e dalla quota finalizzata dalla stessa Regione come indicato con la predetta deliberazione regionale. Il dettaglio dei *contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati* dalla Regione Campania sono riportati nella tabella di seguito riportata.

| Capitolo regionale | Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania | Importo |
|--------------------|--|------------------|
| U07073 | Piano nazionale della prevenzione ex Art. 4 C. 1, Lett. E) accordo Stato-Regioni del 23/03/05 Rep. 2271 quota fondo indistinto | 192.677 |
| U07074 | Piano nazionale aggiornamento personale sanitario ex Art. 4 C. 1, Lett. F) accordo stato regioni del 23/03/05 Rep. 2271. | 152.500 |
| U07078 | Spesa sanitaria regionale corrente (basco, screening neonatale per l'udito e per i.c.e.p.k.u., trasporto neonatale emergenza) | 1.500.000 |
| U07082 | Sires 118 - Trasferimenti Ad Amministrazioni Locali | 300.000 |
| U07084 | Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione | 162.070 |
| U07158 | Programma regionale finalizzato al controllo del rischio clinico ed al controllo delle infezioni ospedaliere associate all'assistito | 15.990 |
| U07411 | Oneri derivanti dai processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSR. concorso dello stato ai sensi dell'Art. 1 | 67.574 |
| U07435 | Erogazione finanziamenti DL 34/2020 emergenza COVID 19 spese personale dipendente | 292.858 |
| 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 | 23.453 |
| Totale | Contributi assegnati in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania | 3.607.121 |

Tab. 81 - *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) e per gli obiettivi di piano. Infatti, sulla base delle indicazioni contabili contenute nella suddetta delibera regionale, all'importo dei contributi in conto esercizio per FSR indistinto va aggiunto l'importo di € 975.477 per contributi vincolati a valere sul FSN 2021, riferiti a capitoli di spesa finalizzata (c.d. "Obiettivi di Piano), prevalentemente di natura formativa e/o finalizzati all'acquisto di beni e di € 17.256.737 per la rimborsabilità di farmaci innovativi.

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 | 17.526.737 |
| Obiettivi di Carattere Prioritario | | |
| CAP U07114 | L1 - PDTA Pazienti Cronici | 98.084 |
| CAP U07114 | L2 - Equità Ambito Sanitario | 63.520 |
| CAP U07114 | L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore | 498.928 |
| CAP U07072 | L4 - Piano Prevenzione | 86.737 |
| CAP U07114 | L5 - Tecnologia Sanitaria | 228.209 |
| | Totale obiettivi di carattere prioritario | 975.477 |
| | Totale contributi vincolati attribuiti nel 2021 | 18.502.214 |

Tab. 82 - 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 2021 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 2021 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 | 311.509 | 70 |
| Prestazioni ambulatoriali STP | 6.062 | 270 |
| Totale | 317.571 | |

Tab. 83 - Dettagli prestazioni STP 2021

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

| Contributi in c/esercizio da enti pubblici | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Contributi da Regione extra fondo altri | 0 | 260.755 | -260.755 | |
| Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 | 1.588.797 | 471.440 | 1.117.358 | |
| Contributi da Ministero della Salute | 25.479 | 0 | 25.479 | |
| Contributi da Protezione civile | 0 | 124.030 | -124.030 | |
| Contributi c/esercizio per ricerca | 0 | 187.500 | -187.500 | |
| Totale contributi in conto esercizio da enti pubblici | 1.614.276 | 1.043.725 | 758.051 | 54,7 |

Tab. 84 - Dettaglio contributi in conto esercizio da Enti Pubblici

La DGRC n. 410 del 27/7/2022 ha, inoltre, assegnato per l'anno 2021 alle aziende sanitarie regionali **risorse extra fondo sanitario** (allegato 3 ter) e relative all'emergenza sanitaria.

Il *dettaglio contributi finalizzati COVID* (allegato "DI CUI COVID" Riparto FSR 2021) è come di seguito riportato.

| Cap. di SPESA | OGGETTO | Importo |
|---------------|---|------------------|
| U07478 | 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 |
| U07477 | Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico D.L. n. 4/2022 | 1.269.964 |
| U07454 | Art. 19-Novies DL 137/2020 (DPI Socio-San) (Intesa CSR 9.9.2021) | 25.479 |
| | | 1.614.276 |

Tab. 85 - Dettaglio contributi finalizzati COVID (allegato "DI CUI COVID" Riparto FSR 2021)

I contributi indicati come "*Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico D.L. n. 4/2022*" sono da attribuire per € 649.000 al contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico e per € 620.964 all'emergenza sanitaria.

I contributi ricevuti *da privati* sono così composti.

| Contributi in c/esercizio da privati | 2021 | 2020 | Variazione |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| Contributi c/esercizio da Imprese | 22.000 | 333.690 | -311.690 |
| Contributi c/esercizio da istituzioni sociali senza scopo di lucro | 217.155 | 30.000 | 187.155 |
| Totale contributi in conto esercizio da privati | 239.155 | 363.690 | -124.535 |

Tab. 86 - Contributi in conto esercizio da privati

Si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti nel 2021.

| Dettaglio Contributi in c/esercizio da privati | Importo |
|---|----------------|
| Contributo Pfizer | 12.000 |
| Contributo Nutricia | 10.000 |
| Associazione Oncologia Pediatrica e Neuroblastoma | 6.105 |
| Fondazione Santobono-Pausilipon Onlus | 35.500 |
| Associazione Genitori Insieme Onlus | 20.000 |
| Progetto un dono dal cielo Aeronautica Militare | 155.550 |
| Totale | 239.155 |

Tab. 87 - Dettaglio contributi in conto esercizio da privati 2021

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 2021 ammonta ad € **7.515.982** così come di seguito dettagliato:

| Beni Acquisiti nel 2021 con FSR Regionale | Acquisizioni 2021 | Importo Rettifica 100% |
|---|-------------------|------------------------|
| Attrezzature generiche | 446.313 | 446.313 |
| Attrezzature sanitarie | 2.708.081 | 2.708.081 |
| Macchine ordinarie ufficio | 36.749 | 36.749 |
| Impianti e macchinari generici | 686.897 | 686.897 |
| Macchine elettroniche e elettromeccaniche | 169.748 | 169.748 |
| Manutenzione straordinarie fabbricati indisponibili | 3.177.049 | 3.177.049 |
| Mobili e arredi | 173.778 | 173.778 |
| Altri beni materiali | 7.333 | 7.333 |
| Software di proprietà e/o licenze uso indeterminato | 110.034 | 110.034 |
| Totale complessivo | 7.515.982 | 7.515.982 |

Tab. 88 - Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Si riporta il valore complessivo degli investimenti eseguiti nel 2021 e modalità di finanziamento.

| Descrizione | Importo in euro |
|--|-------------------|
| Valore complessivo degli investimenti operati nel 2021 | 8.040.211 |
| - di cui investimenti finanziati con donazioni e lasciti vincolati ad investimento | 432.241 |
| - di cui finanziamenti per investimento | 91.988 |
| Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio | 7.515.982 |
| AA0250 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | -7.515.982 |
| AA0260 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi | - |
| Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2021 | -7.515.982 |

Tab. 89 - Investimenti eseguiti nel 2021

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "rettifiche dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti" eseguito nel 2021:

| Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|------------|------------|-------------------|--------------|
| Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale | -7.515.982 | -4.323.892 | -3.192.090 | 73,8 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 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 | -7.515.982 | -4.323.892 | -3.192.090 | 73,8 |

Tab. 90 - Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

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

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI | Contributo assegnato | Quota destinata ad investimenti | Incidenza % | Quota rettifica contributo |
|----------------|---|----------------------|---------------------------------|-------------|----------------------------|
| AA0020 | Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale | 120.636.227 | 7.515.982 | 6,23 | 7.515.982 |
| AA0030 | Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto | 102.134.013 | 7.515.982 | 7,36 | 7.515.982 |
| AA0040 | Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato | 18.502.214 | 0 | 0,00 | 0 |
| AA0060 | Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo | 1.614.276 | 0 | 0,00 | 0 |
| AA0110 | Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | 0 | 0 | 0,00 | 0 |
| AA0180 | Contributi in c/esercizio per ricerca | 0 | 0 | 0,00 | |
| AA0210 | Contributi in c/esercizio per ricerca | 0 | 0 | 0,00 | 0 |
| AA0220 | Contributi in c/esercizio da privati per ricerca | 0 | 0 | 0,00 | 0 |
| AA0230 | Contributi in c/esercizio da privati | 239.155 | 0 | 0,00 | 0 |
| | Totale | 122.489.658 | 7.515.982 | 6,14 | 7.515.982 |

Tab. 91 - Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

CT01. No

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

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

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

| Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti | 2021 | 2020 | 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 | 524.992 | 422.330 | 102.662 | 24,3 |
| A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | 1.075.637 | 1.812.431 | -736.793 | -40,7 |
| 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 | 24.389 | 3.557 | 20.833 | 585,8 |
| A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati | 15.666 | 49.685 | -34.019 | -68,5 |
| Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti | 1.640.685 | 2.288.003 | -647.318 | -28,3 |

Tab. 92 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati ad esercizi precedenti

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

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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche | 48.715.541 | 44.527.677 | 4.187.864 | 9,4 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia | 2.731.786 | 2.084.355 | 647.430 | 31,1 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro | 1.326.414 | 1.017.166 | 309.248 | 30,4 |
| Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 52.773.741 | 47.629.199 | 5.144.543 | 10,8 |

Tab. 93 - 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 10,8% rispetto al 2020 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali | 46.403.375 | 42.341.185 | 4.062.190 | 9,6 |
| Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione | 0 | 0 | 0 | |
| Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. extra regionali | 2.312.166 | 2.186.492 | 125.675 | 5,7 |
| Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici extra regione | 0 | 0 | 0 | |
| Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie | 48.715.541 | 44.527.677 | 4.187.864 | 9,4 |

Tab. 94 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche

La Regione Campania ha comunicato, con nota del Direttore Generale per la Tutela della salute n. 0333870 del 28/6/2022, i dati della mobilità sanitaria interaziendale ed interregionale da contabilizzare per l'esercizio 2021.

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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Prestazioni di ricovero - Regione | 42.848.072 | 37.966.813 | 4.881.259 | 12,9 |
| Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione | 1.361.308 | 892.672 | 468.636 | 52,5 |
| Prestazioni di File F - Altro | 2.037.475 | 3.285.017 | -1.247.542 | -38,0 |
| Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Regione | 0 | 0 | 0 | 100,0 |
| Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.S.L. | 0 | 893 | -893 | -100,0 |
| Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.O. | 0 | 2.324 | -2.324 | -100,0 |
| Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso Policlinici | 0 | 3.507 | -3.507 | -100,0 |
| Altre prestazioni sanitarie - A.S.L. | 9.715 | 19.269 | -9.554 | -49,6 |
| Altre prestazioni sanitarie - A.O. | 141.626 | 162.496 | -20.870 | -12,8 |
| Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari/IRCCS | 5.178 | 8.193 | -3.015 | -36,8 |
| Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali | 46.403.375 | 42.341.185 | 4.062.190 | 9,6 |

Tab. 95 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali

Il dettaglio della **mobilità attiva intraregionale** dell'anno 2021 è il seguente:

| TIPO FLUSSO | CODICE CE | VOCE CE | IMPORTO |
|-------------|-----------|---|-------------------|
| FILE A | AA0350 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero | 42.848.072 |
| FILE C | AA0360 | A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale | 1.361.308 |
| FILE F | AA0380 | A.4.A.1.4) Prestazioni di File F | 2.037.475 |
| | Di cui | Farmaci ad alto costo | 1.556.212 |
| | Di cui | Farmaci per la distribuzione diretta | 476.720 |
| | Di cui | Farmaci Innovativi | 4.543 |
| | | SALDO | 46.246.856 |

Tab. 96 - Dettaglio Mobilità attiva intraregionale

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni di ricovero e di specialistica per esterni 2021, 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 | |
| 1.411.610 | 951.595 | 6.089.196 | 10.595.220 | 10.297.061 | 8.786.081 | 4.717.308 | 42.848.072 |

Tab. 97 - 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 | 10.075 | 2.475 | 47.487 | 156.685 | 137.859 | 65.929 | 56.209 | 476.720 |
| Farmaci ad alto costo | 140.481 | 103.093 | 9.148 | 550.999 | 498.076 | 153.146 | 101.269 | 1.556.212 |
| Innovativi | 0 | 0 | 0 | 4.543 | 0 | 0 | 0 | 4.543 |
| Mobilità attività prestazioni di file | 150.556 | 105.568 | 56.635 | 712.227 | 635.935 | 219.076 | 157.478 | 2.037.475 |

Tab. 98 - 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 2020.

| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione | 2.056.214 | 1.905.454 | 150.760 | 7,9 |
| Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione | 153.450 | 232.313 | -78.864 | -33,9 |
| Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione | 22.312 | 1.462 | 20.849 | 1.425,6 |
| Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione | 22.668 | 23.400 | -732 | -3,1 |
| Altre prestazioni sanitarie ad ASL ed AO extra Regione | 2.958 | 5.915 | -2.958 | |
| Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione ad A.S.L. ed A.O. extra Regione | 54.566 | 17.947 | 36.618 | 204,0 |
| Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione | 2.312.166 | 2.186.492 | 125.675 | 5,7 |

Tab. 99 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione

Tali ricavi riportano un incremento del 5,7% 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 | 2.056.214 |
| AA0470 | A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali | 153.445 |
| AA0490 | A.4.A.3.4) Prestazioni di File F | 22.312 |
| 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 | 22.668 |
| AA0541 | A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione) | 0 |
| SALDO interregionale | | 2.254.643 |

Tab. 100 - Ricavi per mobilità sanitaria extraregionale

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

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

| Prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|---------|---------|------------|--------------|
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area ospedaliera: ricovero ospedaliero (interventi chirurgici) | 153.861 | 126.359 | 27.503 | 21,8 |
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: prestazioni sanitarie ambulatoriali interne | 600.964 | 310.001 | 290.963 | 93,9 |
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: diagnostica interna | 8.040 | 13.470 | -5.430 | -40,3 |
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: intramoenia extramuraria | 618.841 | 392.379 | 226.462 | 57,7 |
| 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 | |
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad altri soggetti pubblici | 318.144 | 271.492 | 46.652 | 17,2 |
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad A.S.L. della Regione | 916.466 | 813.893 | 102.572 | 12,6 |
| 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 | 11.272 | 7.515 | 3.757 | 50,0 |
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze a Policlinici universitari della Regione | 85.740 | 139.678 | -53.938 | -38,6 |
| Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati | 18.458 | 9.568 | 8.890 | 92,9 |
| 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 presta- | 0 | 0 | 0 | |

| | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|-------------|
| zioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Poli-clinici della Regione | | | | |
| Totale prestazioni in attività libero professionale | 2.731.786 | 2.084.355 | 647.430 | 31,1 |

Tab. 101 - 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 si sono incrementati del 31,1% in correlazione con l'analogo aumento delle prestazioni sanitarie aziendali.

La gestione dell'intramoenia è in sostanziale in equilibrio:

| CODICE MOD. CE | PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA | Valore CE al 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione | Var. % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|----------------|-------------|
| AA0680 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | 153.861 | 126.359 | 27.503 | 21,8 |
| AA0690 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 1.227.845 | 715.850 | 511.995 | 71,5 |
| 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) | 318.144 | 271.492 | 46.652 | |
| AA0720 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 1.013.478 | 961.086 | 52.391 | 5,5 |
| AA0730 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | 18.458 | 9.568 | 8.890 | 92,9 |
| AA0740 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 0 | 0 | 0 | |
| | TOTALE RICAVI INTRAMOENIA | 2.731.786 | 2.084.355 | 647.430 | 31,1 |
| BA1210 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera | 106.025 | 96.782 | 9.243 | 9,6 |
| BA1220 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica | 968.073 | 567.600 | 400.473 | 70,6 |
| 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) | 355.614 | 120.873 | 234.741 | |
| 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) | 699.569 | 891.811 | -192.242 | -21,6 |
| BA1260 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro | 0 | 0 | 0 | |
| BA1270 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 0 | 0 | 0 | |
| | TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) | 2.129.281 | 1.677.066 | 452.215 | 27,0 |
| | Indennità di esclusività medica per attività di libera professione | 4.245.976 | 3.468.457 | 777.519 | 18,31 |
| | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 109.033 | 117.904 | -8.871 | -7,5 |
| | Costi diretti aziendali | | | | |
| | Costi generali aziendali | 54.636 | 41.687 | 12.949 | 31,1 |
| | Fondo di perequazione | 269.244 | 242.435 | 26.809 | 11,1 |
| | TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA | 432.913 | 402.026 | 30.887 | 7,7 |

Tab. 102 - Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Nel prospetto è riportato il costo per le indennità di esclusività medica non conteggiato nel totale degli altri costi intramoenia, 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 intramoenia 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 intramoenia a persone fisiche paganti, ed altre prestazioni sanitarie prevalentemente eseguite presso case di cura private.

| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Proventi per rilascio di cartelle cliniche | 55.225 | 32.886 | 22.339 | 67,93 |
| Proventi per prestazione di cessione sangue | 1.153.338 | 861.041 | 292.297 | 33,95 |
| Proventi per sperimentazioni farmaci | 41.263 | 46.410 | -5.147 | -11,09 |
| Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici | 17.352 | 17.357 | -5 | -0,03 |
| Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati | 59.237 | 59.473 | -236 | -0,40 |
| Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati | 1.326.414 | 1.017.166 | 309.248 | 30,40 |

Tab. 103 - 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---------------|---|------------------|----------------|----------------|--------------|
| AA0760 | A.5.A) Rimborsi assicurativi | 146.145 | 102.759 | 43.386 | 42,22 |
| AA0770 | A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione | 192 | 169 | 23 | 13,41 |
| AA0800 | A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 413.923 | 499.251 | -85.328 | -17,09 |
| AA0870 | A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici | 452.965 | 41.607 | 411.357 | 988,67 |
| AA0880 | A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 241.818 | 354.200 | -112.381 | -31,73 |
| AA0750 | Totale A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 1.255.042 | 997.986 | 257.056 | 25,76 |

Tab. 104 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi

I "rimborsi assicurativi" si riferiscono ai rimborsi eseguite dall'INAIL per gli infortuni del personale dipendente per € 145.795, incremento 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 2021 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 | 2021 | 2020 | 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 | 183.686 | 0 | 183.686 | |

| | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Rimborsi per acquisto beni v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione | 199.817 | 499.251 | -299.434 | -59,98 |
| Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione | 30.420 | 0 | 30.420 | |
| Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 413.923 | 499.251 | -85.328 | -17,09 |

Tab. 105 - 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 | 62.558 |
| Concorsi per donazioni Protezione civile | 390.406 |
| Totale | 452.965 |

Tab. 106 - Dettaglio altri concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici

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

| Concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto) | 217.569 | 170.414 | 47.155 | 27,67 |
| Recuperi dal personale dipendente | 4.473 | 79.799 | -75.326 | -94,39 |
| Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati | 19.777 | 103.987 | -84.210 | -80,98 |
| Totale concorsi, rimborsi e recuperi da privati | 241.818 | 354.200 | -112.381 | -31,73 |

Tab. 107 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi da privati

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

In particolare, nella voce "altri" sono stati contabilizzati, i recuperi per spese processuali per € 2.309, i recuperi per spese di pubblicazione per € 9.832, i rimborsi per le spese dei tamponi eseguiti dalle imprese operanti c/o l'Azienda, etc.

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

6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

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

Il dettaglio di tale voce è:

| Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|---------|---------|------------|--------------|
| Proventi da ticket per visite specialistiche | 443.753 | 450.602 | -6.849 | -1,52 |

| | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Proventi da ticket per diagnostica strumentale | 173.068 | 59.436 | 113.632 | 191,18 |
| Proventi da ticket per analisi di laboratorio | 28.795 | 19.602 | 9.193 | 46,90 |
| Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | 645.615 | 529.640 | 115.975 | 21,90 |

Tab. 108 - 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 1/9/2020, 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 2020) ha previsto, a decorrere dal 1° settembre 2020, 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 21,9% per la ripresa delle attività ambulatoriali avvenuta nel 2021, sospesa per ampi periodi nel 2020, per l'emergenza sanitaria e per l'abolizione della suddetta quota di compartecipazione.

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

La quota riferita alla sterilizzazione degli ammortamenti per beni ammortizzabili acquistati con finanziamenti per investimenti - prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 - è pari ad € 4.969.587, sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente ed è dettagliata così come segue:

| Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|-------------|-------------|-------------------|---------------------|
| Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale) | 197.870 | 829.772 | -631.902 | -76,2 |
| 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. | 2.790.901 | 2.189.831 | 601.069 | 27,4 |
| Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88 | 335.448 | 317.234 | 18.214 | 5,7 |
| Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto | 668.401 | 630.739 | 37.662 | 6,0 |

| | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|------------|
| Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione | 976.968 | 976.968 | 0 | 0,0 |
| Totale quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 4.969.587 | 4.944.544 | -30.833 | 0,5 |

Tab. 109 - 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 | 335.448 |
| AA1000 | A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione | 197.870 |
| AA1010 | A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione | 976.968 |
| AA1020 | A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti | 2.790.901 |
| AA1030 | A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti | 0 |
| AA1040 | A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto | 668.401 |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 4.969.587 |

Tab. 110 - 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 2021 |
|---|-------------------------------------|
| Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale) | 197.870 |
| Quota imputata all'esercizio dei contributi vincolati da Regione in c/esercizio FSR destinati ad investimenti | 0 |
| Quota imputata all'esercizio dei contributi da FSR indistinto destinati ad investimenti. Legge di stabilità 2013. | 2.790.901 |
| Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88 | 335.448 |
| Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto | 668.401 |
| Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione | 976.968 |
| Totale quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 4.969.587 |
| Acquisizioni ante d.lgs.118/2011. Quota di ammortamento non sterilizzata | 144.048 |
| TOTALE AMMORTAMENTI | 5.113.635 |

Tab. 111 - 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|---------|---------|------------|--------------|
| Affitti attivi | 151.441 | 215.671 | -64.230 | -29,8 |
| Altri proventi da attività immobiliare | 94.540 | 76.981 | 17.558 | 22,8 |

| | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Proventi per gestione distributori automatici di bibite | 120.000 | 90.000 | 30.000 | 33,3 |
| Proventi per atti amministrativi in genere | 118 | 588 | -470 | -79,9 |
| Proventi per corsi di formazione | 0 | 7.262 | -7.262 | -100,0 |
| Altri proventi diversi | 23.354 | 12.786 | 10.568 | 82,7 |
| Totale altri ricavi e proventi | 389.453 | 403.287 | -24.403 | -3,4 |

Tab. 112 - 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 1/12/2020;
- 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.

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

Stante la situazione emergenziale, è stato avviato un procedimento di revisione ex art. 7 L. 7/8/1990 n. 241, ai sensi dell'art. 165 co 6 D.Lgs. 50/2016, del piano economico finanziario della concessione per la gestione del servizio, per il quale è stata proposta la riduzione del 60% dei canoni relativi agli anni 2020 e 2021.

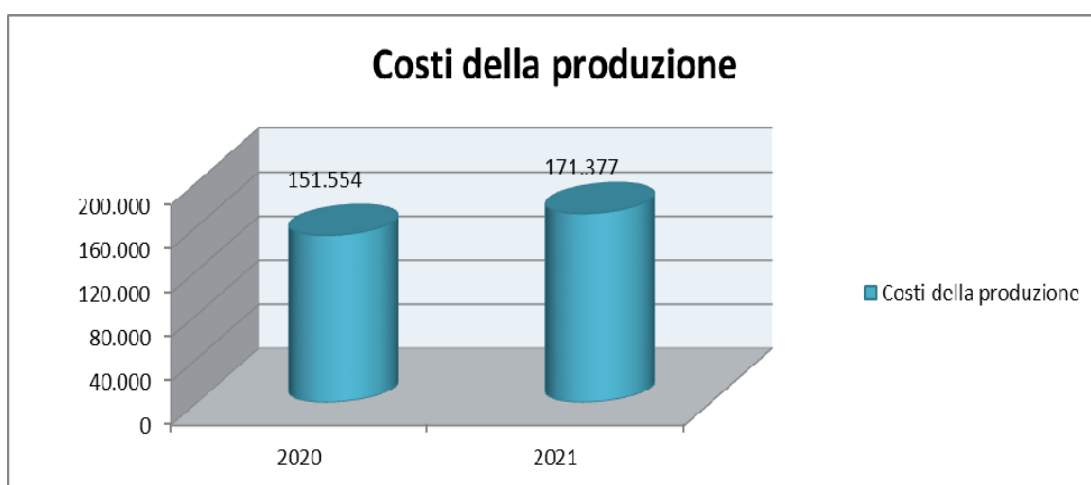
Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

PR01. No –

2. Costi della produzione

| Costi della produzione | Valori in migliaia di Euro |
|------------------------|----------------------------|
| 2020 | 151.554 |
| 2021 | 171.377 |
| Variazione | 19.822 |
| Variazione % | 13,1 |

I costi della produzione nel loro complesso sono aumentati rispetto all'anno precedente del 13,1%. Graficamente:



Tab. 113 - Grafico costi della produzione 2021-2020

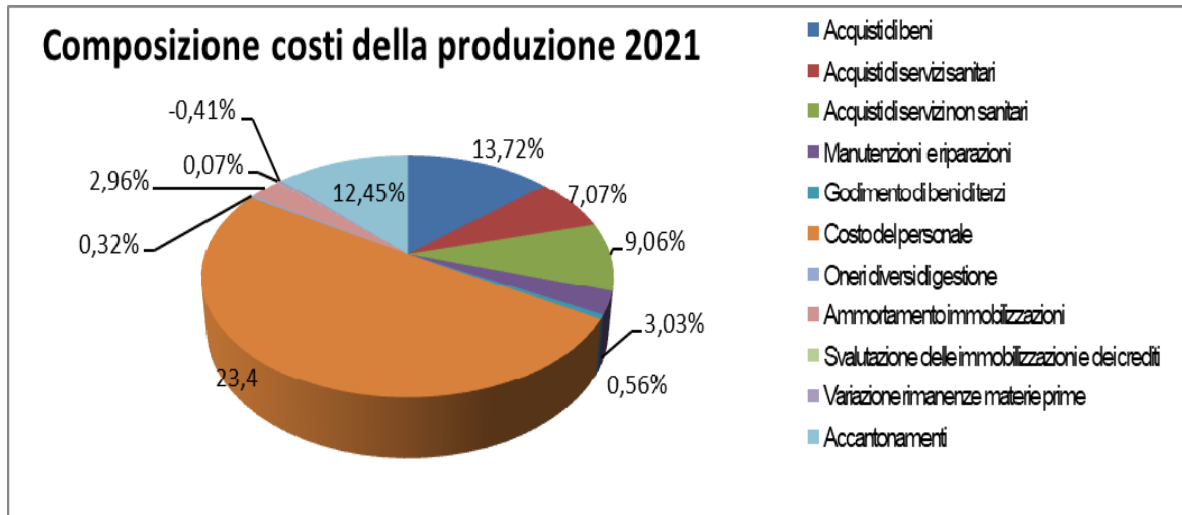
I costi della produzione sono così composti:

| Rif. | Costi della produzione | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|------|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 1 | Acquisti di beni | 23.706.885 | 21.384.757 | 2.322.128 | 10,9 |
| 2 | Acquisti di servizi sanitari | 12.225.562 | 11.624.862 | 600.700 | 5,2 |
| 3 | Acquisti di servizi non sanitari | 15.656.448 | 16.114.543 | -458.095 | -2,8 |
| 4 | Manutenzioni e riparazioni | 5.227.623 | 5.561.252 | -333.630 | -6,0 |
| 5 | Godimento di beni di terzi | 973.815 | 1.005.467 | -31.653 | -3,1 |
| 6 | Costo del personale | 86.992.521 | 82.598.678 | 4.393.842 | 5,3 |
| 7 | Oneri diversi di gestione | 555.807 | 590.033 | -34.226 | -5,8 |
| 8 | Ammortamento immobilizzazioni | 5.113.635 | 5.035.916 | 77.719 | 1,5 |
| 9 | Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 121.985 | 132.290 | -10.305 | -7,8 |
| 10 | Variazione rimanenze materie prime | -715.320 | 1.053.022 | -1.768.341 | -167,9 |
| 11 | Accantonamenti | 21.517.553 | 6.378.732 | 15.138.821 | 237,3 |
| | Totale costi della produzione | 171.376.514 | 151.479.553 | 19.896.961 | 13,1 |

Tab. 114 - Composizione costi della produzione

L'incremento dei costi della produzione rispetto all'anno precedente del 13,1% deriva prevalentemente dai maggiori accantonamenti (Quote inutilizzate ed accantonamenti rinnovi contrattuali) ed in minore parte dai maggiori costi del personale (Assunzione covid) e dell'acquisto dei beni (Farmaco Zolgensma finanziato).

Graficamente la composizione dei costi della produzione 2021:



Tab. 115 - Grafico composizione costi della produzione 2021

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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Beni sanitari | 23.353.706 | 20.915.173 | 2.438.533 | 11,7 |
| Beni non sanitari | 353.179 | 469.585 | -116.405 | -24,8 |
| Totale costi per acquisti di beni | 23.706.885 | 21.384.757 | 2.322.128 | 10,9 |

Tab. 116 - Composizione acquisti di beni

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono aumentati, rispetto al 2020, di € 2.322.128 (+10,9%), prevalentemente a causa dell'emergenza Covid 19, anche se in parte oggetto di donazione da parte della Protezione civile e della Regione Campania, e delle acquisizioni di farmaci innovativi oggetto di rimborso attraverso il file F. Gli acquisti di beni non sanitari hanno, invece, fatto registrare una sostanziale diminuzione del 24,8%.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2020 sono così dettagliati:

| Beni sanitari | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 9.732.145 | 8.355.012 | 1.377.132 | 16,5 |
| Medicinali senza AIC | 340.779 | 194.660 | 146.119 | 75,1 |
| Ossigeno | 99.092 | 186.056 | -86.965 | -46,7 |
| Dietetici (prodotti apteici e ciliaci) | 123.176 | 79.177 | 43.999 | 55,6 |
| Materiali per la profilassi (Sieri) | 5.668 | 11.463 | -5.795 | -50,6 |
| Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (Materiali diagnostici) | 4.615.160 | 4.853.853 | -238.693 | -4,9 |
| Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc | 109.873 | 85.970 | 23.903 | 27,8 |
| Presidi chirurgici e materiale sanitario | 5.985.857 | 5.180.037 | 805.820 | 15,6 |
| Dispositivi medici impiantabili attivi (Materiali protesici) | 969.991 | 832.710 | 137.281 | 16,5 |
| Dispositivi medici impiantabili attivi (Mate | 95.498 | 124.025 | -28.527 | -23,0 |
| Altri Beni e Prodotti Sanitari | 1.188.608 | 1.111.159 | 77.449 | 7,0 |
| Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione | 85.772 | 91.429 | -5.657 | -6,2 |
| Prodotti chimici | 2.087 | 4.281 | -2.194 | -51,2 |
| Totale costi beni sanitari | 23.353.706 | 21.109.832 | 2.243.874 | 10,6 |

Tab. 117 - 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 2 milione di euro in percentuale del 10,6%.

In particolare, nel 2021, presso il P.O. Santobono, sono stati arruolati n. 11 pazienti trattati con il farmaco biologico innovativo Zolgensma⁵.

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 2021, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 62: il pagamento dell'importo pari ad € 1.300.038,00 oltre iva, al netto dello sconto del 33,16% praticato sul prezzo exfactory, è sottoposto a parziale condizione sospensiva attraverso la suddivisione in n. 5 tranches di € 260.007,60 ciascuna 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.

L'acquisto di tale farmaco è stato finanziato con uno specifico contributo vincolato della Regione: il costo sostenuto nell'anno 2021 per tale farmaco è stato di € 3.146.091,96. Per maggiori dettagli si rinvia alla Relazione sulla gestione.

⁵ Il farmaco innovativo Zolgensma⁵ ® (Onasemnogene abeparvovec) si sostanzia in una vera e propria terapia genetica da praticarsi, entro i primi sei mesi di vita, su pazienti con diagnosi genetica (mutazione biallelica nel gene SMN1 e fino a 2 copie del gene SMN2) o diagnosi clinica di atrofia muscolare spinale di tipo 1 (SMA 1).

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 | 2.037.475 | 3.146.092 | 4.548.578 | 9.732.145 |
| Medicinali senza AIC | 0 | 0 | 340.779 | 340.779 |
| Emoderivati di produzione regionale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prodotti dietetici | 0 | 0 | 123.176 | 123.176 |
| TOTALE | 2.037.475 | 3.146.092 | 5.012.532 | 10.196.100 |

Tab. 118 - Dettaglio acquisto beni sanitari per tipologia di distribuzione

I **beni di consumo non sanitari** confrontati con quelli dell'esercizio 2020, sono così suddivisi:

| Beni di consumo non sanitari | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| Prodotti alimentari | 7.908 | 18.482 | -10.574 | -57,2 |
| Materiali di guardaroba e di convivenza in genere | 57.244 | 85.367 | -28.123 | -32,9 |
| Materiali di pulizia | 940 | 19.611 | -18.670 | -95,2 |
| Combustibili | 85.481 | 120.816 | -35.334 | -29,2 |
| Carburanti e lubrificanti | 33.675 | 54.504 | -20.829 | -38,2 |
| Supporti informatici Cancelleria e stampati | 125.220 | 128.218 | -2.998 | -2,3 |
| Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste | 15.663 | 25.331 | -9.668 | -38,2 |
| Altri beni non sanitari | 27.047 | 14.694 | 12.353 | 84,1 |
| Beni non sanitari da ASL AO IRCCS POLICLINICI | 0 | 2.562 | -2.562 | |
| Totale costi beni di consumo non sanitari | 353.179 | 469.585 | -116.405 | -24,8 |

Tab. 119 - Movimentazione beni non sanitari

Il costo dei beni di consumo non sanitari nel 2021 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 3,1 milioni di euro.

2. Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari sono così composti:

| Rif. | Acquisti di servizi sanitari | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|------|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| a | Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale | 2.885.401 | 3.362.484 | -477.083 | -14,2 |
| b | Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | 473.719 | 428.180 | 45.539 | 10,6 |
| c | Acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 0 | 0 | 0 | |
| d | Compartecipazione al personale attività intramoenia | 2.398.525 | 1.919.501 | 479.025 | 25,0 |
| e | Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 47.222 | 46.492 | 730 | 1,6 |
| f | Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 5.732.919 | 5.297.689 | 435.229 | 8,2 |
| g | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 687.777 | 570.517 | 117.260 | 20,6 |
| | Totale Servizi Sanitari da privato | 12.225.562 | 11.624.862 | 600.700 | 5,2 |

Tab. 120 - Composizione acquisti servizi sanitari

I costi per prestazioni di servizi sanitari sono aumenti del 5,2% rispetto all'esercizio precedente.

a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.

L'azienda nel corso del 2021 ha fatto ricorso a prestazioni di specialistica ambulatoriale con incarichi professionali sia a tempo indeterminato sia a tempo determinato (oltre ad incarichi provvisori per sostituzioni), debitamente autorizzati, la cui attribuzione si è resa necessaria per sopperire alle carenze in organico di alcuni profili medici, specie nelle aree di emergenza e dei servizi, che hanno rischiato di compromettere l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza definiti con D.P.C.M. 29/11/2001. L'importo si è ridotto rispetto all'esercizio precedente anche per effetto delle nuove assunzioni eseguite dall'azienda.

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI | Valore CE al 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione importo | Variazioni % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE | 2.885.401 | 3.362.484 | -477.083 | -14,2 |

| | | | | | |
|--------|--|-----------|-----------|----------|-------|
| BA0570 | - da privato - Medici SUMAI | 2.885.401 | 3.362.484 | -477.083 | -14,2 |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA | | | | |
| | ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE | | | | |
| | ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F | | | | |
| | ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE | | | | |

Tab. 121 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione importo | Variazione % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| | ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO | 473.719 | 428.180 | 45.539 | 10,6 |
| BA1100 | - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | |
| BA1110 | - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | 73.778 | 36.315 | 37.463 | 103,2 |
| BA1120 | - da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA1130 | - da privato | 399.941 | 391.865 | 8.076 | 2,1 |

Tab. 122 - Dettaglio acquisti prestazioni di trasporto sanitario

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

Nessun costo sostenuto per tale voce nel 2021.

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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|---------|---------|------------|--------------|
| Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici) | 106.025 | 96.782 | 9.243 | 9,6 |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne | 498.406 | 249.441 | 248.965 | 99,8 |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna | 28.931 | 0 | 28.931 | |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria | 440.736 | 318.159 | 122.577 | 38,5 |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati | 15.321 | 0 | 15.321 | |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici | 340.293 | 120.873 | 219.420 | 181,5 |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione | 664.906 | 664.031 | 875 | 0,1 |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione | 0 | 54.761 | -54.761 | -100,0 |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad I.R.C.C.S. della Regione | 0 | 30.911 | -30.911 | |
| Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione | 34.663 | 142.107 | -107.445 | -75,6 |
| Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati | 0 | 0 | 0 | |
| Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione | 0 | 0 | 0 | |
| Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia) | 269.244 | 242.435 | 26.809 | 11,1 |
| Totale prestazioni del personale in attività intramoenia | 2.398.525 | 1.919.501 | 479.025 | 25,0 |

Tab. 123 - 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) | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|----------------|----------------|---------------|--------------|
| Fondo perequativo dirigenti | 103.925 | 88.776 | 15.149 | 17,1 |
| Fondo perequativo non dirigenti | 36.945 | 30.415 | 6.530 | 21,5 |
| Fondo perequativo ADI | 7.044 | 8.976 | -1.932 | -21,5 |
| Fondo Decreto Balduzzi per riduzione liste di attesa | 121.330 | 114.268 | 7.062 | 6,2 |
| Totale fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia) | 269.244 | 242.435 | 26.809 | 11,1 |

Tab. 124 - Dettaglio fondi perequativi per attività libero professionale

e. Rimborsi, assegni e contributi.

Sono stati rilevati altri rimborsi, assegni e contributi erogati a soggetti privati, per complessivi € 47.222 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 € 25.865 e rimborsi di ticket pagati dagli utenti per prestazioni non ricevute ed altri rimborsi, per complessivi € 4.857.

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI | Valore CE al 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| | RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI | 47.222 | 46.492 | 730 | 1,6 |
| BA1290 | Contributi ad associazioni di volontariato | 16.500 | 13.500 | 3.000 | 22,2 |
| BA1300 | Rimborsi per cure all'estero | | | | |
| BA1310 | Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | | | |
| BA1320 | Contributo Legge 210/92 | | | | |
| BA1330 | Altri rimborsi, assegni e contributi | 30.722 | 27.834 | 2.888 | 10,4 |
| BA1340 | Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 5.158 | -5.158 | -100,0 |

Tab. 125 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| | CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE | 5.732.919 | 5.297.689 | 435.229 | 8,2 |
| BA1360 | Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 744.457 | 572.835 | 171.622 | 30,0 |
| BA1370 | Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici | 0 | 30.704 | -30.704 | -100,0 |
| BA1380 | Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato | 4.988.462 | 4.572.886 | 415.576 | 9,1 |
| BA1390 | Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 2.535.989 | 1.727.309 | 808.680 | 46,8 |
| BA1400 | Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato | 102.627 | 82.592 | 20.035 | 24,3 |
| BA1410 | Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato | 469.647 | 1.037.709 | -568.062 | -54,7 |
| BA1420 | Indennità a personale universitario - area sanitaria | 0 | 0 | 0 | |
| BA1430 | Lavoro interinale - area sanitaria | 1.845.237 | 1.678.203 | 167.034 | 10,0 |
| BA1440 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 34.962 | 47.073 | -12.110 | -25,7 |
| BA1450 | Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando | 0 | 121.265 | -121.265 | -100,0 |
| 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 | 121.265 | -121.265 | -100,0 |

Tab. 126 - 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 ed OSS necessari per superare le criticità derivanti dalla carenza di personale e dalla necessità di assicurare la continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per € 1.845.237;
- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno, ammontanti ad € 2.535.989, in considerazione della carenza organica di personale dedicato, al fine di garantire i LEA e assicurare l'espletamento continuativo h 24 dei vari servizi nonché la riduzione delle liste di attesa;
- I costi per borse di studio relativi a due borse di studio finanziate con contributi di associazioni private.
- le collaborazioni coordinate e continuative per € 469.647 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| | ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA | 687.777 | 570.517 | 117.260 | 20,6 |
| BA1500 | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 323.205 | 300.303 | 22.902 | 7,6 |
| 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) | 330.496 | 263.331 | 67.165 | 25,5 |
| BA1530 | Altri servizi sanitari da privato | 34.076 | 6.883 | 27.193 | 395,1 |
| BA1540 | Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva | 0 | 0 | | |
| BA1550 | COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC | 0 | 0 | | |

Tab. 127 - 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 € 325.205, e da aziende sanitarie extraregionali di natura pediatrica per € 330.496 e da soggetti privati per € 34.076.

3. Le prestazioni di servizi non sanitari.

Le prestazioni di servizi non sanitari nel 2021 confrontate con l'esercizio precedente, sono le seguenti:

| Rif. | Acquisti di servizi non sanitari | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|------|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| a | Servizi non sanitari | 14.829.400 | 14.881.307 | -51.906 | -0,3 |
| b | Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 782.615 | 1.196.018 | -413.403 | -34,6 |
| c | Formazione | 44.433 | 37.218 | 7.214 | 19,4 |
| | Totale Acquisti di servizi non sanitari | 15.656.448 | 16.114.543 | -458.095 | -2,8 |

Tab. 128 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA1580 | Lavanderia | 1.060.085 | 964.555 | 95.530 | 9,9 |
| BA1590 | Pulizia | 3.090.097 | 3.459.874 | -369.777 | -10,7 |
| BA1600 | Buoni pasto e mensa per personale dipendente | 925.505 | 845.402 | 80.102 | 9,5 |
| BA1600 | Mensa | 1.145.535 | 1.074.847 | 70.688 | 6,6 |
| BA1610 | Riscaldamento | 0 | 0 | 0 | |
| BA1620 | Servizi di assistenza informatica | 2.317.717 | 2.727.328 | -409.612 | -15,0 |
| BA1630 | Servizi trasporti (non sanitari) | 0 | 0 | 0 | |
| BA1640 | Smaltimento rifiuti | 301.111 | 247.406 | 53.705 | 21,7 |
| BA1650 | Utenze telefoniche fisse | 29.214 | 80.361 | -51.146 | -63,6 |
| BA1650 | Utenze telefoniche mobili | 21.573 | 14.138 | 7.435 | 52,6 |
| BA1660 | Utenze elettricità | 1.035.608 | 1.158.337 | -122.729 | -10,6 |
| BA1670 | Acqua | 206.858 | 165.937 | 40.921 | 24,7 |
| BA1670 | Altre utenze | 188.591 | 117.390 | 71.201 | 60,7 |
| BA1690 | Premi di assicurazione - rc professionale | 0 | 0 | 0 | |
| BA1700 | Premi di assicurazione - altri premi | 40.056 | 52.094 | -12.037 | -23,1 |
| BA1720 | Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Regione) | 0 | 0 | 0 | |
| BA1730 | Altri servizi non sanitari da pubblico | 726 | 0 | 726 | |
| BA1740 | Altri servizi non sanitari da privato | 4.466.723 | 3.973.638 | 493.085 | 12,4 |
| | Totale Servizi non sanitari | 14.829.400 | 14.881.307 | -51.906 | -0,3 |

Tab. 129 - 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Vigilanza | 2.033.357 | 2.239.527 | -206.170 | -9,2 |
| Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche | 184.952 | 184.952 | 0 | 0,0 |
| Servizi di prenotazione | 828.849 | 729.758 | 99.091 | 13,6 |
| Servizi di trasloco e facchinaggio | 76.267 | 59.125 | 17.142 | 29,0 |
| Spese di pubblicità e promozione | 20.406 | 6.390 | 14.015 | 219,3 |
| Servizi di tesoreria | 16.470 | 0 | 16.470 | |
| Spese postali | 17.701 | 15.591 | 2.109 | 13,5 |
| Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria | 16.089 | 47.769 | -31.680 | -66,3 |
| Rimborsi all'università per la didattica universitaria | 28.755 | 40.000 | -11.245 | -28,1 |
| Rimborso spese viaggi e soggiorno a personale dipendente | 123.736 | 50.430 | 73.306 | 145,4 |
| Altri servizi non sanitari da privato | 1.120.142 | 600.094 | 520.047 | 86,7 |
| Totale Servizi non sanitari da privato | 4.466.723 | 3.973.638 | 493.085 | 12,4 |

Tab. 130 - Dettaglio altri servizi non sanitari da privato

Il dettaglio della ulteriore voce degli altri servizi non sanitari da privati per l'anno 2021 è così composta.

| B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato | Importo |
|--|------------------|
| Rimborsi all'Università per la didattica universitaria | 40.000 |
| Servizio aree verdi | 411.081 |
| Servizio portierato | 552.309 |
| Servizio di derattizzazione | 60.130 |
| Servizio di disinfestazione | 27.497 |
| Morgue | 29.124 |
| Totale | 1.120.141 |

Tab. 131 - Dettaglio altri servizi non sanitari

I costi per prestazioni di servizi non sanitarie da privato rispetto al 2020 sono nel loro complesso pressoché invariati (-0,3%).

A fronte di una riduzione dei costi dei servizi di pulizia per minori interventi eseguiti per l'emergenza sanitaria, dei servizi di assistenza informatica per una razionalizzazione degli interventi (effetti gara unica) delle utenze elettriche e telefoniche per una razionalizzazione degli interventi si sono avuti incrementi nei costi di lavanderia e mensa per le maggiori prestazioni di ricovero effettuate nel 2021, buoni pasto per maggiori presenze in servizio del personale per altre utenze con particolare riferimento ai costi del gas, dell'acqua e dei servizi di prenotazione.

Le *spese di pubblicità* riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare ad evidenza pubblica disposte nell'Azienda nell'anno 2021.

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- roga se- me- stra- le | Importo contratto | Importo fatturato 2021 | Importo liquidato/certificato | Importo delle note di credito richieste | Importo delle note di credito ricevute | Importo pagato |
|---------------|------------------------|--|--------------------------|------------------|------------|---|-------------------|------------------------|-------------------------------|---|--|------------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| BA1740 | ACAPO | Servizi di prenotazione | CUP/CASSA TICKET | 01.07.2019 | 30.06.2024 | | 3.116.364 | 741.740 | 741.740 | 0 | 0 | 741.740 |
| BA1580 | HOSPITAL SERVICE | Lavanderia | LAVANOLO | 01.10.2019 | 30.09.2024 | | 4.126.650 | 822.956 | 822.956 | 0 | 0 | 822.956 |
| BA1590 | CNS - GRUPPO SAM | Pulizia | PULIZIA | 01.06.2017 | 30/11/2022 | X | 14.717.424 | 3.162.947 | 3.162.947 | | | 3.162.947 |
| BA1740 | | Vigilanza | PORTIERATO | | | | | 882.261 | 882.261 | 0 | 0 | 882.261 |
| BA1590 | | Pulizia | LOGISTICA | | | | | 249.113 | 249.113 | 0 | 0 | 249.113 |
| BA1740 | | Altri servizi non sanitari da privato | AREE VERDI | | | | | 44.594 | 44.594 | 0 | 0 | 44.594 |
| BA1740 | | Servizi di trasloco e facchinaggio | FACCHINAGGIO | | | | | 82.313 | 82.313 | 0 | 0 | 82.313 |
| BA1740 | | Altri servizi non sanitari da privato | MORGUE | | | | | 9.180 | 9.180 | 0 | 0 | 9.180 |
| BA1640 | ECOLOGICA SUD | Smaltimento rifiuti | Smaltimento rifiuti | 01.09.2018 | 31.07.2023 | | 899.207 | 312.117 | 288.623 | 23.494 | 23.494 | 288.623 |
| 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 | 15.05.2022 | X | 2.496.171 | 1.223.860 | 1.223.860 | | | 1.223.860 |
| BA1601 | REPAS | Buoni pasto e mensa per personale dipendente | TICKET PERSONALE | 01.05.2018 | 30.06.2021 | | 2.008.119 | 391.257 | 391.257 | | | 391.257 |
| | EDENRED ITALIA SRL | | | 01.05.2021 | 30.04.2023 | | 2.285.280 | 526.368 | 526.368 | 0 | 0 | 526.368 |
| BA1602 | VEGEZIO | Mensa per dgenti | MENSA | 01.06.2017 | 31.05.2022 | x | 9.199.065 | 1.166.066 | 1.053.529 | 112.537 | 112.537 | 1.053.529 |
| TOTALE | | | | | | | 39.505.213 | 9.801.745 | 9.663.693 | 136.031 | 136.031 | 9.663.693 |

Tab. 132 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA1760 | Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 8.653 | -8.653 | -100,0 |

| | | | | | |
|--------|---|----------------|------------------|-----------------|--------------|
| BA1770 | Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici | 25.492 | 12.664 | 12.828 | 0,0 |
| BA1790 | Consulenze per incarichi legali | 98.055 | 230.377 | -132.322 | -57,4 |
| BA1790 | Consulenze non sanitarie da privato | 588.187 | 806.198 | -218.011 | -27,0 |
| BA1800 | Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | 0 | 0 | 0 | |
| BA1830 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (assistenza religiosa) | 44.139 | 33.799 | 10.340 | 30,6 |
| BA1850 | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 4.781 | 60.347 | -55.566 | -92,1 |
| BA1860 | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | 10.957 | 33.185 | -22.227 | -67,0 |
| BA1870 | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione) | 11.003 | 10.796 | 208 | 1,9 |
| | TOTALE consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 782.615 | 1.196.018 | -413.403 | -34,6 |

Tab. 133 - 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 2021.

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 | 23.653 |
| Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area non sanitaria da privati | 20.486 |
| Totale | 44.139 |

Tab. 134 - Dettaglio altre collaborazioni e prestazioni di lavoro non sanitarie

c. Formazione

I costi sostenuti per la formazione per l'anno 2021 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 leggermente aumentati rispetto all'anno precedente.

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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|-----------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------|
| BA1890 | Formazione (esternalizzata e non) da pubblico | 6.831 | 11.514 | -4.683 | -40,7 |

| | | | | | |
|--------|--|---------------|---------------|--------------|-------------|
| BA1900 | Formazione (esternalizzata e non) da privato | 37.602 | 25.704 | 11.898 | 46,3 |
| | TOTALE | 44.433 | 37.218 | 7.214 | 19,4 |

Tab. 135 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA1920 | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | 3.364.904 | 3.023.923 | 340.981 | 11,3 |
| BA1930 | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | 8.670 | 550.389 | -541.719 | -98,4 |
| BA1940 | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 1.699.049 | 1.827.619 | -128.570 | -7,0 |
| BA1950 | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | 66.050 | 59.164 | 6.886 | 11,6 |
| BA1960 | Manutenzione e riparazione agli automezzi | 16.595 | 19.350 | -2.755 | -14,2 |
| BA1970 | Altre manutenzioni e riparazioni | 72.353 | 80.806 | -8.453 | -10,5 |
| BA1980 | Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 0 | 0 | |
| | TOTALE | 5.227.623 | 5.561.252 | -333.630 | -6,0 |

Tab. 136 - Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo delle manutenzioni ordinarie si è ridotto del 6% rispetto all'esercizio 2020.

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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 973.815 | 1.005.467 | -31.653 | -3,1 |
| BA2000 | B.4.A) Fitti passivi | 21.594 | 7.320 | 14.274 | 195,0 |
| BA2010 | B.4.B) Canoni di noleggio | 952.221 | 998.147 | -45.927 | -4,6 |
| BA2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria | 847.684 | 890.718 | -43.034 | -4,8 |
| BA2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | 104.536 | 107.429 | -2.893 | -2,7 |
| 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. 137 - Dettaglio godimento beni di terzi

L'Azienda ha in corso:

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

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

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

I costi dei canoni di noleggio non sanitari, rispetto allo scorso esercizio, sono diminuiti del 3% rispetto all'esercizio precedente mentre i costi dei canoni di noleggio sanitari si sono ridotti del 4,8%.

6. Costi del personale

I costi del personale ammontano sinteticamente a:

| Costi del personale | Valori in migliaia di Euro |
|---------------------|----------------------------|
| 2021 | 82.673 |
| 2020 | 86.993 |
| Variazione | 4.319 |
| Variazione % | 5,2 |

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

| Costi del personale | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Ruolo sanitario | 79.193.621 | 74.755.767 | 4.437.854 | 5,9 |
| Ruolo professionale | 549.234 | 446.332 | 102.901 | 23,1 |
| Ruolo tecnico | 3.282.616 | 3.318.228 | -35.611 | -1,1 |
| Ruolo amministrativo | 3.967.049 | 4.153.016 | -185.967 | -4,5 |
| Totale costi del personale | 86.992.521 | 82.673.343 | 4.319.178 | 5,2 |

Tab. 138 - 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 5,2% rispetto all'anno precedente.

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

| Costi del personale | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Personale Ruolo sanitario | 79.193.621 | 74.755.767 | 4.437.854 | 5,9 |
| Dirigenza | 43.519.551 | 39.967.261 | 3.552.290 | 8,9 |
| Comparto | 35.674.070 | 34.788.506 | 885.564 | 2,5 |
| Personale Ruolo professionale | 549.234 | 446.332 | 102.901 | 23,1 |
| Dirigenza | 549.234 | 446.332 | 102.901 | 23,1 |
| Comparto | 0 | 0 | 0 | |
| Personale Ruolo tecnico | 3.282.616 | 3.318.228 | -35.611 | -1,1 |
| Dirigenza | 339.829 | 241.510 | 98.319 | 40,7 |
| Comparto | 2.942.787 | 3.076.718 | -133.931 | -4,4 |
| Personale Ruolo amministrativo | 3.967.049 | 4.153.016 | -185.967 | -4,5 |
| Dirigenza | 898.002 | 1.029.049 | -131.047 | -12,7 |
| Comparto | 3.069.047 | 3.123.966 | -54.919 | -1,8 |
| Totale costi del personale | 86.992.521 | 82.673.343 | 4.319.178 | 5,2 |

Tab. 139 - 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 determinato⁶, è così rappresentato:

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE | Valore CE al 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione importo | Variazione % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2090 | PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO | 79.193.621 | 74.755.767 | 4.437.854 | 5,9 |
| BA2100 | Costo del personale dirigente ruolo sanitario | 43.519.551 | 39.967.261 | 3.552.290 | 8,9 |
| BA2110 | Costo del personale dirigente medico | 39.480.157 | 37.177.462 | 2.302.695 | 6,2 |
| <i>BA2120</i> | <i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i> | 36.611.008 | 35.375.110 | 1.235.898 | 3,5 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 18.804.907 | 18.357.086 | 447.821 | 2,4 |
| | Retribuzione di posizione | 6.471.366 | 7.152.486 | -681.120 | -9,5 |
| | Indennità di risultato | 1.834.865 | 435.061 | 1.399.803 | 321,7 |
| | Altro trattamento accessorio | 1.180.808 | 1.657.723 | -476.914 | -28,8 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 8.252.380 | 7.604.733 | 647.647 | 8,5 |
| | Incentivazione finanziata da terzi | 66.682 | 168.022 | -101.339 | -60,3 |
| <i>BA2130</i> | <i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i> | 2.869.149 | 1.802.352 | 1.066.797 | 59,2 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 1.634.475 | 942.597 | 691.879 | 73,4 |
| | Retribuzione di posizione | 299.621 | 265.280 | 34.340 | 12,9 |
| | Indennità di risultato | 125.218 | 31.286 | 93.932 | |
| | Altro trattamento accessorio | 121.692 | 126.421 | -4.729 | -3,7 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 688.143 | 436.643 | 251.500 | 57,6 |
| | Incentivazione da terzi | 0 | 125 | -125 | |
| <i>BA2140</i> | <i>Costo del personale dirigente medico - altro</i> | 0 | 0 | 0 | |
| BA2150 | Costo del personale dirigente non medico | 4.039.394 | 2.789.799 | 1.249.595 | 44,8 |
| <i>BA2160</i> | <i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i> | 3.585.088 | 2.715.134 | 869.953 | 32,0 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 2.038.407 | 1.501.340 | 537.067 | 35,8 |
| | Retribuzione di posizione | 347.072 | 405.763 | -58.692 | -14,5 |
| | Indennità di risultato | 275.834 | 56.252 | 219.583 | 390,4 |
| | Altro trattamento accessorio | 115.140 | 99.760 | 15.380 | 15,4 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 804.946 | 649.305 | 155.641 | 24,0 |
| | Incentivazione finanziata da terzi | 3.689 | 2.715 | 973 | 35,9 |

⁶ Come precisato nelle istruzioni del conto annuale nel personale a tempo determinato non sono inclusi i contratti ai sensi dell'art. 15 septies del D. Lgs. n. 229/99 riportati tra i costi a tempo indeterminato.

| | | | | | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|------------|--------------|
| BA2170 | Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato | 454.306 | 74.665 | 379.642 | |
| | Competenze fisse dirigenti sanitari non medici a tempo determinato | 275.603 | 55.945 | 219.659 | |
| | Retribuzione di posizione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato | 1.227 | 6.830 | -5.604 | |
| | Altro trattamento accessorio | 36.237 | 0 | 36.237 | |
| | Oneri sociali su retribuzione dirigenti sanitari non medici a tempo determinato | 100.438 | 9.630 | 90.809 | |
| | Indennità di risultato dirigenti sanitari non medici a tempo determinato | 40.801 | 2.260 | 38.542 | |
| BA2180 | Costo del personale dirigente non medico - altro | 0 | 0 | 0 | |
| BA2190 | Costo del personale comparto ruolo sanitario | 35.674.070 | 34.788.506 | 885.564 | 2,5 |
| BA2200 | Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato | 33.861.484 | 33.982.671 | -121.186 | -0,4 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 17.343.972 | 17.200.967 | 143.005 | 0,8 |
| | Straordinario e indennità personale | 4.263.291 | 3.350.592 | 912.699 | 27,2 |
| | Retribuzione per produttività personale | 1.945.383 | 3.126.247 | -1.180.864 | -37,8 |
| | Altro trattamento accessorio | 2.783.799 | 3.036.318 | -252.519 | -8,3 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 7.421.966 | 7.168.869 | 253.097 | 3,5 |
| | Incentivazione finanziata da terzi | 103.074 | 99.677 | 3.397 | 3,4 |
| BA2210 | Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato | 1.812.586 | 805.835 | 1.006.750 | 124,9 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 1.007.918 | 468.124 | 539.793 | 115,3 |
| | Straordinario e indennità personale | 229.935 | 67.713 | 162.223 | 239,6 |
| | Retribuzione per produttività personale | 175.328 | 80.587 | 94.741 | 117,6 |
| | Altro trattamento accessorio | 687 | 23.225 | -22.538 | -97,0 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 398.079 | 166.187 | 231.892 | 139,5 |
| | Altri oneri per il personale | 639 | 0 | 639 | |
| BA2220 | Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro | 0 | 0 | 0 | |

Tab. 140 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione importo | Variazione % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2230 | PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE | 549.234 | 426.019 | 123.215 | 28,9 |
| BA2240 | Costo del personale dirigente ruolo professionale | 549.234 | 426.019 | 123.215 | 28,9 |
| BA2250 | Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | 500.432 | 426.019 | 74.413 | 17,5 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 211.815 | 203.521 | 8.294 | 4,1 |
| | Retribuzione di posizione | 126.800 | 119.425 | 7.375 | 6,2 |

| | | | | | |
|---------------|--|---------|--------|--------|-------------|
| | Indennità di risultato | 15.312 | 9.932 | 5.380 | 54,2 |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | 0 | 0 | |
| | Incentivazione finanziata da terzi | 3.691 | 0 | 3.691 | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 142.813 | 93.140 | 49.673 | 53,3 |
| BA2260 | Costo del personale dirigente ruolo professionale - | | | 0 | |
| | Competenze fisse dirigenti professionali a tempo deter- | 48.802 | | 48.802 | |
| | Oneri sociali su retribuzioni dirigenti professionali a tem- | 37.194 | | 37.194 | |

Tab. 141 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione importo | Variazione % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2320 | PERSONALE DEL RUOLO TECNICO | 3.282.616 | 3.318.228 | -35.611 | -1,1 |
| BA2330 | Costo del personale dirigente ruolo tecnico | 339.829 | 241.510 | 98.319 | 40,7 |
| <i>BA2340</i> | <i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i> | 339.829 | 241.510 | 98.319 | 40,7 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 166.745 | 102.229 | 64.516 | 63,1 |
| | Retribuzione di posizione | 63.990 | 66.477 | -2.487 | -3,7 |
| | Indennità di risultato | 35.957 | 19.864 | 16.093 | 81,0 |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | 468 | -468 | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 73.137 | 52.471 | 20.666 | 39,4 |
| | 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 | 2.942.787 | 3.076.718 | -133.931 | -4,4 |
| <i>BA2380</i> | <i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i> | 2.929.024 | 3.076.718 | -147.694 | -4,8 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 1.326.296 | 1.428.560 | -102.264 | -7,2 |
| | Straordinario e indennità personale | 504.806 | 501.388 | 3.418 | 0,7 |
| | Retribuzione per produttività personale | 312.617 | 274.876 | 37.742 | 13,7 |
| | Altro trattamento accessorio | 124.161 | 178.220 | -54.059 | -30,3 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 640.470 | 642.941 | -2.472 | -0,4 |
| | Altri oneri per il personale | 20.675 | 50.733 | -30.058 | -59,2 |
| <i>BA2390</i> | <i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i> | 13.763 | 0 | 13.763 | |
| <i>BA2400</i> | <i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i> | | | | |

Tab. 142 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione importo | Variazione % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2410 | PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO | 3.967.049 | 4.153.016 | -185.967 | -4,5 |
| BA2420 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 898.002 | 1.029.049 | -131.047 | -12,7 |
| BA2430 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 797.639 | 1.005.391 | -207.752 | -20,7 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 335.877 | 434.470 | -98.593 | -22,7 |
| | Retribuzione di posizione | 245.273 | 304.122 | -58.849 | -19,4 |
| | Indennità di risultato | 50.669 | 29.796 | 20.873 | 70,1 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 0 | 0 | 0 | |
| | Incentivazione finanziata da terzi | 164.825 | 234.990 | -70.165 | -29,9 |
| | Altri oneri per il personale | 995 | 2.013 | -1.018 | -50,6 |
| BA2440 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato | 100.363 | 23.658 | 76.705 | 324,2 |
| BA2450 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro | | | | |
| BA2460 | Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 3.069.047 | 3.123.966 | -54.919 | -1,8 |
| BA2470 | Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 3.069.047 | 3.123.966 | -54.919 | -1,8 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 1.669.344 | 1.709.300 | -39.956 | -2,3 |
| | Straordinario e indennità personale | 178.725 | 70.750 | 107.976 | 152,6 |
| | Retribuzione per produttività personale | 372.571 | 384.953 | -12.382 | -3,2 |
| | Altro trattamento accessorio | 150.356 | 238.628 | -88.273 | -37,0 |
| | Oneri sociali su retribuzione | 670.549 | 656.211 | 14.338 | 2,2 |
| | Incentivazione finanziata da terzi | 27.503 | 64.125 | -36.622 | -57,1 |
| | Altri oneri per il personale amministrativo | 0 | 10.455 | -10.455 | |

Tab. 143 - Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – SI - Costi del personale

I costi del personale hanno registrato un aumento del 5,2% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi risultano incrementati con particolare riferimento ai dirigenti medici cessati al termine dell'esercizio, laddove l'effetto economico si avrà nell'anno successivo e per l'incremento di personale dirigenziale medico a tempo determinato.

Si riporta di seguito la movimentazione del personale tra il 2020 ed il 2021:

| | Totale presenti al 31.12.2020 | Assunti al 31.12.2021 | Cessati al 31.12.2021 | Totale presenti al 31.12.2021 |
|---|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Personale dipendente a tempo indeterminato | 1241 | 105 | 100 | 1246 |
| - Medici | 334 | 28 | 22 | 340 |
| - Dirigenti non medici | 56 | 5 | 5 | 56 |
| - Personale non dirigente | 851 | 72 | 73 | 850 |
| - Personale contrattista | | | | 0 |

| | | | | |
|--------------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|
| Personale a tempo determinato | 53 | 78 | 53 | 78 |
| TOTALE | 1294 | 183 | 153 | 1324 |

Tab. 144 - Movimentazione numero di personale dipendente

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

| AREA CONTRATTUALE | TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE | FONDO 2021 | FONDO 2020 | Variazione fondi contrattuali 2021/2020 |
|---------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| MEDICA VETERINARIA | POSIZIONE | 8.280.997 | 7.767.260 | 513.737 |
| | RISULTATO | 519.698 | 466.347 | 53.351 |
| | DISAGIO | 1.232.874 | 1.434.649 | -201.775 |
| SANITARI NON MEDICI | POSIZIONE | 625.987 | 423.129 | 202.858 |
| | RISULTATO | 87.981 | 58.511 | 29.470 |
| | DISAGIO | 102.343 | 89.224 | 13.119 |
| DIRIGENTI PTA | POSIZIONE | 483.825 | 490.024 | -6.199 |
| | RISULTATO | 58.012 | 59.595 | -1.583 |
| COMPARTO | FASCE | 5.584.240 | 5.993.569 | -409.329 |
| | PRODUTTIVITA'/DISAGIO | 5.464.813 | 5.339.928 | 124.885 |
| | Totale | 22.440.771 | 22.122.236 | 318.535 |

Tab. 145 - Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Con deliberazione n. 318/2022, di concerto con la Regione Campania, sono stati determinati, per l'anno 2021, 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. 179877/2020. Il residuo dei fondi contrattuali, non utilizzato al 31/12/2021, 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 | 5.584.240 | 11.049.054 | |
| Premialità e fasce | Art. 81 CCNL 2016-2018 | 5.464.813 | | |
| | Totale fondi comparto | 11.049.054 | 11.049.054 | 0 |
| Risultato | Personale dirigenza medica risultato | 519.698 | 1.960.083 | |
| Posizione | Personale dirigenza medica posizione | 8.280.997 | 6.770.986 | |
| Disagio | Personale dirigenza medica disagio | 1.232.874 | 1.302.500 | |
| | Totale fondi dirigenza medica | 10.033.569 | 10.033.569 | |

| | | | | |
|------------------|--|-------------------|-------------------|----------|
| Risultato | Personale dirigenza sanitaria non medica risultato | 87.981 | 316.636 | |
| Posizione | Personale dirigenza sanitaria non medica posizione | 625.987 | 348.299 | |
| Disagio | Personale dirigenza sanitaria non medica disagio | 102.343 | 151.377 | |
| | Totale fondi dirigenza sanitaria non medica | 816.311 | 816.311 | 0 |
| Risultato | Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato | 58.012 | 101.939 | |
| Posizione | Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione | 483.825 | 439.899 | |
| | Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa | 541.838 | 541.838 | 0 |
| | Totale fondi contrattuali | 22.440.771 | 22.440.771 | 0 |

Tab. 146 - Confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti

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

| (valori in euro) | Totale presenti al 31.12.2021 | 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 | 1.246 | 63.522.466 | 6.067.208 | 18.171.085 | 666.230 | 88.426.989 | 15.785.662 | 72.641.327 |
| - Medici | 340 | 28.358.627 | 2.410.483 | 8.252.380 | 181.796 | 39.203.287 | 8.285.021 | 30.918.266 |
| - Dirigenti non medici | 56 | 4.037.267 | 343.168 | 1.185.721 | 29.943 | 5.596.098 | 1.033.040 | 4.563.059 |
| - Personale non dirigente | 850 | 31.126.572 | 3.313.557 | 8.732.984 | 454.491 | 43.627.603 | 6.467.601 | 37.160.002 |
| - Personale contrattista | 0 | | | | | 0 | | 0 |
| Personale a tempo determinato | 78 | 4.076.503 | 105.376 | 1.222.466 | 41.706 | 5.446.051 | | 5.446.051 |
| Restante personale | | | | | | | | |
| Totale | 1.324 | 67.598.969 | 6.172.584 | 19.393.551 | 707.936 | 96.267.026 | 15.785.662 | 80.481.364 |

Tab. 147 - Tabella 2 personale 2021

| ((valori in euro)) | Unità presenti al 31.12.2021 | Spese per competenze fisse e accessorie | IRAP | Spese per contributi a carico dell'azienda | Altre voci di spesa | Totale | di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004 | Totale al netto dei rinnovi |
|---|------------------------------|---|----------------|--|---------------------|------------------|---|-----------------------------|
| Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette) | 45 | 1.421.953 | 0 | 384.459 | 37.323 | 1.843.736 | 295.555 | 1.548.181 |
| Personale emergenza COVID 19 | 71 | 2.942.613 | 254.517 | 897.781 | 61.703 | 4.156.614 | 729.533 | 3.427.081 |

Tab. 148 - 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2510 | Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 145.654 | 158.660 | -13.006 | -8,2 |
| | Perdite su crediti | 0 | 0 | 0 | |
| BA2540 | Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 374.775 | 380.835 | -6.060 | -1,6 |
| | Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARSU) | 105.851 | 105.851 | 0 | 0,0 |
| | Imposta municipale sugli immobili (IMU) | 30.800 | 30.899 | -98 | |
| | Altre imposte e tasse (escluso Irap e Ires) | 9.002 | 21.910 | -12.908 | -58,9 |
| BA2550 | Altri oneri diversi di gestione | 35.378 | 50.537 | -15.160 | -30,0 |
| | Spese amministrative e generali | 24.742 | 34.565 | -9.823 | -28,4 |
| | Altri oneri diversi di gestione | 6.942 | 12.113 | -5.171 | -42,7 |
| BA2500 | TOTALE | 555.807 | 590.033 | -34.226 | -5,8 |

Tab. 149 - Dettaglio oneri diversi di gestione

La diminuzione dei costi della voce deriva dalla riduzione degli emolumenti per gli organi sociali sia relativi alla assenza del Direttore Amministrativo e degli altri oneri diversi di gestione.

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

8. Ammortamenti

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

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti.

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO AMMORTAMENTI | Valore CE al 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazione importo | Variazioni % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 5.113.635 | 5.035.916 | 77.719 | 1,5 |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 34.332 | 12.994 | 21.338 | 164,2 |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 5.079.303 | 5.022.922 | 56.381 | 1,1 |
| BA2590 | B.12) Ammortamento dei fabbricati | 2.029.022 | 1.929.062 | 99.960 | 5,2 |
| BA2600 | B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili) | 1.089.766 | 1.084.244 | 5.522 | 0,5 |
| BA2610 | B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili) | 939.256 | 844.818 | 94.438 | 11,2 |
| BA2620 | B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 3.050.281 | 3.093.860 | -43.579 | -1,4 |

Tab. 150 - 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Ammortamento fabbricati disponibili | 1.089.766 | 1.084.244 | 5.522 | 0,5 |
| Ammortamento fabbricati indisponibili | 939.256 | 844.818 | 94.438 | 11,2 |
| Totale ammortamenti fabbricati | 2.029.022 | 1.929.062 | 99.960 | 5,2 |

Tab. 151 - 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. 152 - 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 2021 è:

| dettaglio BA2620 Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | valore |
|---|----------------|
| Ammortamenti di Impianti e Macchinari Sanitari | 0 |
| Ammortamenti Impianti e Macchinari Generici | 287.091 |

| | |
|---|------------------|
| Ammortamenti di Attrezzature Sanitarie | 2.022.569 |
| Ammortamenti di Mobili e Arredi | 264.803 |
| Ammortamenti altre Ambulanze | 42.047 |
| Ammortamenti Automezzi | 5.948 |
| Ammortamenti Attrezzature Generiche | 420.490 |
| Ammortamenti altri Beni Sanitari | 7.333 |
| Ammortamenti Macchine Ordinarie d'ufficio | 0 |
| TOTALE Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 3.050.281 |

Tab. 153 - 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 31/12/2021 è stato, quindi, adeguato il fondo svalutazione, procedendo alla svalutazione del 60% in misura prudenziale dei crediti a seguito della richiesta di revisione del canone effettuato dalle società aggiudicatrici del servizio di distribuzione e del bar che per effetto dell'emergenza sanitaria hanno visto contrarre la propria attività a titolo prudenziale ed in attesa delle determinazioni aziendali sulle richieste pervenute, e di tutti gli altri crediti per i quali è stata richiesta l'attivazione di procedure giudiziali per il recupero degli stessi.

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

| | |
|--|----------------|
| Crediti vs. soggetti giuridici privati (Società/Imprese) | 599.868 |
| Crediti vs. persone fisiche | 24.717 |
| Crediti da svalutare | 624.585 |
| 60% di svalutazione | 374.751 |
| Fondo svalutazione crediti verso altri al 31/12/2020 | 252.766 |
| Accantonamento al fondo svalutazione crediti | 121.985 |

Tab. 154 - Determinazione accantonamento al fondo svalutazione crediti

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato pertanto pari ad € 121.985 -7,8% 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|-----------------|------------------|-------------------|---------------|
| Variazioni rimanenze sanitarie | -724.203 | 932.461 | -1.656.664 | -177,7 |
| Variazioni rimanenze non sanitarie | 8.883 | 120.560 | -111.677 | -92,6 |
| Totale variazioni delle rimanenze | -715.320 | 1.053.022 | -1.768.341 | -167,9 |

Tab. 155 - *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 | 8.603 |
| BA2672 | B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti | 0 |
| BA2673 | B.13.A.3) Dispositivi medici | -450.957 |
| BA2674 | B.13.A.4) Prodotti dietetici | -40.627 |
| BA2675 | B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini) | -445 |
| 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 | -240.776 |
| BA2681 | B.13.B.1) Prodotti alimentari | -699 |
| BA2682 | B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere | 409 |
| BA2683 | B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti | 0 |
| BA2684 | B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria | 9.846 |
| BA2685 | B.13.B.5) Materiale per la manutenzione | 0 |
| BA2686 | B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari | -673 |
| | TOTALE | -715.320 |

Tab. 156 - *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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| | Accantonamenti per rischi: | 2.066.488 | 2.221.949 | -155.461 | -7,0 |
| BA2710 | Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | 0 | 0 | 0 | |
| BA2720 | Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 21.953 | 177.297 | -155.344 | -87,6 |
| BA2730 | Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 0 | 0 | | |
| BA2740 | Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 1.927.090 | 1.843.951 | 83.139 | 4,5 |
| BA2750 | Altri accantonamenti per rischi | 117.445 | 200.701 | -83.257 | -41,5 |
| | Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente | 9.000 | 20.763 | -11.763 | -56,7 |
| | Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | 97.093 | 7.758 | 89.335 | 1.151,5 |
| | Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 11.351 | 172.180 | -160.829 | -93,4 |
| BA2751 | Accantonamenti per interessi di mora | 0 | 0 | 0 | |
| | Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | 160.196 | 185.615 | -25.419 | -13,7 |
| | Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati: | 15.745.713 | 2.335.976 | 13.409.737 | 574,1 |
| BA2771 | B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 314.569 | 861.327 | -546.758 | -63,5 |
| BA2780 | B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 15.356.122 | 1.285.259 | 14.070.863 | 1.094,8 |
| 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 | 150.000 | -150.000 | -100,0 |
| BA2810 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 75.022 | 39.390 | 35.632 | 90,5 |
| | Altri accantonamenti: | 3.545.156 | 1.635.192 | 1.909.964 | 116,8 |
| BA2840 | Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | 0 | 0 | 0 | |
| BA2850 | Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | 172.199 | 91.566 | 80.633 | 88,1 |
| BA2860 | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | 1.074.451 | 456.991 | 617.461 | 135,1 |
| BA2870 | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | 123.707 | 52.615 | 71.091 | 135,1 |
| BA2880 | Acc. Rinnovi contratt.: comparto | 1.796.722 | 222.992 | 1.573.730 | 705,7 |
| 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 | 194.995 | 548.105 | -353.110 | |
| BA2890 | Altri accantonamenti | 183.083 | 262.924 | -79.840 | |
| | TOTALE Accantonamenti dell'esercizio | 21.517.553 | 6.378.732 | 15.138.821 | 237,3 |

Tab. 157 - Dettaglio accantonamenti

- 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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2710 | Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | 0 | 0 | 0 | |
| BA2720 | Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 21.953 | 177.297 | -155.344 | -87,6 |
| BA2730 | Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 0 | 0 | | |
| BA2740 | Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 1.927.090 | 1.843.951 | 83.139 | 4,5 |
| BA2750 | Altri accantonamenti per rischi | 117.445 | 200.701 | -83.257 | -41,5 |
| | Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente | 9.000 | 20.763 | -11.763 | -56,7 |
| | Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | 97.093 | 7.758 | 89.335 | 1.151,5 |
| | Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 11.351 | 172.180 | -160.829 | -93,4 |
| BA2751 | Accantonamenti per interessi di mora | 0 | 0 | 0 | |
| | Totale Accantonamenti per rischi | 2.066.488 | 2.221.949 | -155.461 | -7,0 |

Tab. 158 - Dettaglio accantonamenti per rischi

Si riporta di seguito la valorizzazione dettagliata degli accantonamenti eseguiti sulla procedura informatica legal app, relativa all'anno contabile 2021, ad eccezione dell'accantonamento per autoassicurazione, con le ulteriori informazioni relative al singolo procedimento giudiziario.

| Numero Fascicolo | Sottocategoria | Valutazione legale | Quota capitale | Interessi | Spese legali | Totale passività | Range % | % accanton. GEF | Valutazione aziendale rischio di soccombenza |
|------------------|--|--------------------|----------------|-----------|--------------|------------------|---------|-----------------|--|
| 28/2021 | B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato | Probabile | 1.534 | 0 | 0 | 1.534 | 10-24% | 24 | 368 |
| 47/2021 | B.1.1 Risarcimento per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 4.000 | 0 | 0 | 4.000 | 10-24% | 24 | 960 |
| 30/2021 | B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 35/2021 | B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 50/2021 | B.1.1 Risarcimento per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 54/2021 | B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 63/2021 | B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 65/2021 | B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |

| | | | | | | | | | |
|---|--|-----------|---------|--------|-------|---------|---------|-----|----------------|
| 44/2021 | B.1.3 Indennità per competenze fisse di retribuzione | Probabile | 4.238 | 0 | 0 | 4.238 | 10-24% | 24 | 1.017 |
| 18/2021 | B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto instaurato | Probabile | 15.000 | 0 | 0 | 15.000 | 10-24% | 24 | 3.600 |
| 9/2021 | B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali | Probabile | 41.700 | 0 | 0 | 41.700 | 10-24% | 24 | 10.008 |
| 3/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 4/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 6/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 7/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 10/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 11/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 12/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 36/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 40/2021 | B.2.1 Risarcimenti per vicende legate al rapporto costitutivo | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 2/2021 | D.1.2 Mancata aggiudicazione della gara di appalto | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 27/2021 | D.1.2 Mancata aggiudicazione della gara di appalto | Probabile | 400.389 | 0 | 0 | 400.389 | 10-24% | 24 | 96.093 |
| 20/2021 | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | Probabile | 9.107 | 115 | 0 | 9.222 | 10-24% | 24 | 28 |
| 62/2021 | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | Probabile | 11.703 | 326 | 0 | 12.029 | 10-24% | 24 | 78 |
| 13/2021 | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | Probabile | 2.053 | 0 | 169 | 2.222 | 50-74% | 74 | 125 |
| 19/2021 | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | Probabile | 22.000 | 4.171 | 0 | 26.171 | 10-24% | 24 | 1.001 |
| 55/2021 | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | Probabile | 8.545 | 8.342 | 0 | 16.887 | 10-24% | 24 | 2.002 |
| 16/2021 | D.2.1 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | Probabile | 42.093 | 23.898 | 1.591 | 67.582 | 10-24% | 24 | 6.117 |
| 5/2021 | D.3.6 Altro | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| 33/2021 | D.3.6 Altro | Probabile | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 75-100% | 100 | 1.000 |
| Totale accantonamenti per rischi contenzioso | | | | | | | | | 139.398 |

Tab. 159 - 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 € 87.123.721 per un importo di € 1.927.090.

- **Quote accantonate inutilizzate dei contribuiti**

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 2021 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 2021, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

| Accantonamento quote inutilizzate contributi vincolati 2021 | Importi |
|---|-------------------|
| L1 - PDTA Pazienti Cronici | 98.084 |
| L2 - Equità Ambito Sanitario | 63.520 |
| L3 - Cure Palliative e Terapia del Dolore | 498.928 |
| L4 - Piano Prevenzione | 86.737 |
| L5 - Tecnologia Sanitaria | 228.209 |
| Innovativi c.400 Legge 232/16 | 14.380.645 |
| Totale accantonamento quote inutilizzate | 15.356.122 |

Tab. 160 - Dettaglio quote inutilizzate contributi FSR vincolati

Il contributo di € 17.526.737 assegnato Regione Campania per il farmaco biologico innovativo con Zolgensma è stato utilizzato per € 3.146.092. Per la parte non utilizzata pari ad € 14.380.645 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 2021 finalizzati dalla Regione Campania, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

| Accantonamento quote inutilizzate contributi finalizzati FSR Indistinto 2021 | Importi |
|--|----------------|
| Piano nazionale aggiornamento personale sanitario ex Art. 4 C. 1, Lett. F) accordo stato regioni del 23/03/05 Rep. 2271. | 152.500 |
| Attività di trapianti e di prelievi di organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione | 162.069 |
| Totale accantonamento quote inutilizzate FSR Indistinto | 314.569 |

Tab. 161 - 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 | Importo |
|--|---------------|
| Associazione Oncologica Pediatrica e Neuroblastoma - PROGETTO SURPASS | 6.105 |
| FONDAZIONE Santobono Pausilipon onlus - Dieta chetogenetica-trattamento epilessia | 14.633 |
| NUTRICIA - Elaborazione e monitoraggio della dieta chetogenica | 7.582 |
| 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 | 20.000 |
| PFIZER - Effetti del trattamento con rgh sulla crescita e sui parametri metabolici del bambino nato piccolo per età gestazionale (sga)" presso la s.s.d. diauxologia ed endocrinologia del dipartimento di pediatria sistematica e specialistica | 12.000 |
| Associazione Genitori Insieme onlus - Realizzazione di un laboratorio di ricerca clinica per la conduzione di studi sperimentali di fase 1 | 14.702 |
| Totale accantonamenti quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati | 75.022 |

Tab. 162 - *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 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| BA2840 | Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | 0 | 0 | 0 | |
| BA2850 | Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | 172.199 | 91.566 | 80.633 | 88,1 |
| BA2860 | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | 1.074.451 | 456.991 | 617.461 | 135,1 |
| BA2870 | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | 123.707 | 52.615 | 71.091 | 135,1 |
| BA2880 | Acc. Rinnovi contratt.: comparto | 1.796.722 | 222.992 | 1.573.730 | 705,7 |
| 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 | 194.995 | 548.105 | -353.110 | |
| BA2890 | Altri accantonamenti | 183.083 | 262.924 | -79.840 | -30,4 |
| | Totale Altri accantonamenti | 3.545.156 | 1.635.192 | 1.909.964 | 116,8 |

Tab. 163 - *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 2021 sono stati eseguiti:

- accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente** secondo le indicazioni regionali che si riportano di seguito:

- **Dirigenza:** Per il personale della dirigenza [dirigenti medici, dirigenti sanitari (non medici) e altra dirigenza (PTA)], gli accantonamenti 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 e quanto da ultimo indicato nella Circolare RGS n. 11 del 09/04/2021.
- **BA2860 “Acc. Rinnovi contrattuali: dirigenza medica”** = 3,08% * [(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”) + 3,48% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”)];
 - **BA2870 “Acc. Rinnovi contrattuali: dirigenza non medica”** = 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO”];
- **Comparto:** Oltre quanto richiamato sopra per la dirigenza, per il comparto le somme previste all'articolo 1, commi 409 e 414, della legge n.178/2020 per complessivi 435 mln di euro. Con riferimento all'elemento perequativo si richiama quanto specificato nella citata Circolare RGS n. 11 del 09/04/2021. Nel presupposto che nella voce di costo del personale del comparto 2021 vi siano iscritti sia lo 0,70% (per IVC) che lo 0,70% (per elemento perequativo) del costo del personale del comparto iscritto a CE consuntivo 2018, il valore atteso degli accantonamenti 2021 è dato dal:
- **BA2880 “Acc. Rinnovi contrattuali: comparto”** = 4,97% * [(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO”)].
- b. **Accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi al personale convenzionato** al Consuntivo 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 e quanto da ultimo indicato nella più volte richiamata Circolare RGS n. 11 del 9/04/2021:
- **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”}].

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.

Nella voce altri accantonamenti inoltre sono contabilizzati, per il 2021, 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), e l'accantonamento per spese per incarichi esterni conferiti secondo le relative procedure aziendali.

Si riporta il dettaglio della voce.

| B.14.D.10) Altri accantonamenti | Valore CE al 31/12/2021 | Valore CE al 31/12/2020 | Variazioni importo | Variazioni % |
|---|----------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi | 57.877 | 54.999 | 2.878 | 5,2 |
| Accantonamento Fondo spese incarichi legali esterni | 125.206 | 199.567 | -74.361 | -37,3 |
| Accantonamento fondo spese avvocatura aziendale | 0 | 8.357 | -8.357 | -100,0 |
| Totale Altri accantonamenti | 183.083 | 262.924 | -79.840 | -30,4 |

Tab. 164 - Altri accantonamenti

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

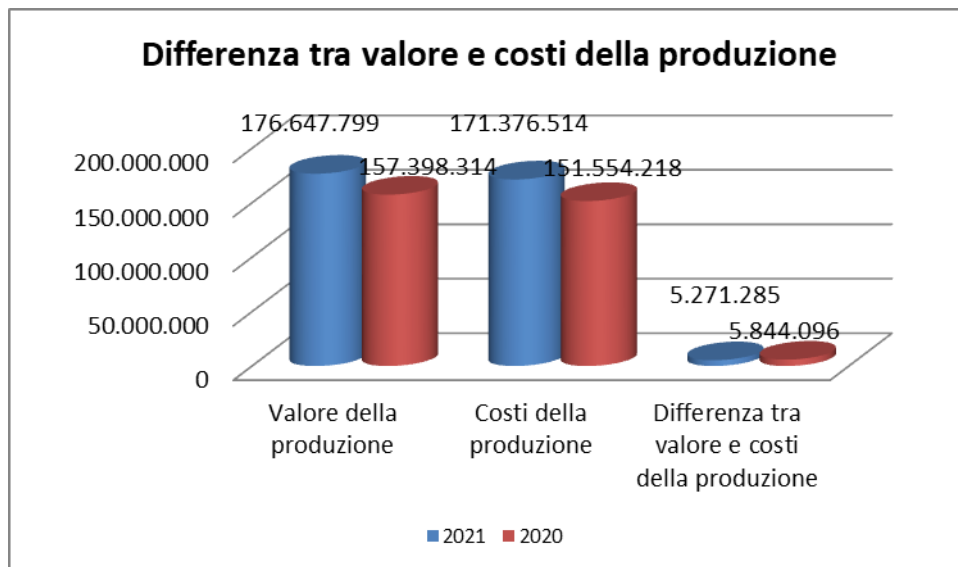
La **differenza tra valore e costi della produzione** è così determinata:

| Differenza tra valore e costi della produzione | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|------------------|-------------|-----------------|--------------|
| Valore della produzione | 176.647.799 | 157.398.314 | 19.249.485 | 12,2 |
| Costi della produzione | 171.376.514 | 151.554.218 | 19.822.296 | 13,1 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | 5.271.285 | 5.844.096 | -572.811 | -9,8 |
| Valore percentuale | 3,08 | 3,86 | | |

Tab. 165 - *Differenza tra valore e costi della produzione*

Tale indice aziendale ha fatto registrare nel 2021 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. 166 - *Grafico differenza tra valore e costi della produzione*

3. Proventi e oneri finanziari

| Proventi e oneri finanziari | Valori in migliaia di Euro |
|-----------------------------|----------------------------|
| 2020 | -11 |
| 2021 | -14 |
| Variazione | -3 |
| Variazione % | 22,1 |

Non sono stati rilevati proventi finanziari per il 2021, mentre gli oneri finanziari riguardano solo spese e commissioni bancarie.

Si riportano di seguito le relative tabelle

| Proventi finanziari | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|-----------------------------------|----------|------------|-------------|--------------|
| Interessi attivi | 0 | 0 | 0 | |
| Altri proventi | 56 | 208 | -152 | |
| Interessi passivi | 0 | 0 | | |
| Totale proventi finanziari | 1 | 208 | -152 | -99,5 |

Tab. 167 - Tabella proventi finanziari

| Oneri finanziari | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| Interessi passivi | -1 | -17 | 16 | |
| Altri oneri | -13.853 | -11.489 | -2.365 | 20,6 |
| Totale oneri finanziari | -13.854 | -11.505 | -2.349 | 20,4 |

Tab. 168 - 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 migliaia di Euro |
|--|----------------------------|
| 2021 | 0 |
| 2020 | 0 |
| Variazione | 0 |

Non sono state eseguite rettifiche di valori di attività finanziarie.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

5. Proventi e oneri straordinari

| Proventi ed oneri straordinari | Valori in migliaia di Euro |
|--------------------------------|----------------------------|
| 2020 | 670 |
| 2021 | 1.112 |
| Variazione | 442 |
| Variazione % | 66,0 |

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2020 è così composto:

| Proventi ed oneri straordinari | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|------------------|----------------|----------------|--------------|
| Minusvalenze | 0 | -3.096 | 3.096 | |
| Plusvalenze | 0 | 0 | 0 | |
| Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive | 1.613.581 | 1.849.721 | -236.141 | -12,8 |
| Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive | -501.695 | -1.176.627 | 674.932 | -57,4 |
| Totale proventi ed oneri straordinari | 1.111.886 | 669.998 | 441.887 | 66,0 |

Tab. 169 - Proventi ed oneri straordinari

In particolare:

| Proventi ed oneri straordinari | 2021 | 2020 | VARIAZIONE | var.% |
|---|------------------|----------------|----------------|------------|
| 1) Minusvalenze | 0 | -3.096 | 3.096 | -100% |
| 2) Plusvalenze | 0 | 0 | 0 | |
| 3) Proventi da Liberalità | 485 | 0 | 485 | |
| 4) Oneri Tributarî esercizi prec. | -196.261 | 0 | -196.261 | |
| 5) Sopravvenienze e insussistenze: | 1.613.096 | 1.849.653 | -236.557 | -13% |
| a) sopravvenienze attive | 418.133 | 491.154 | -73.021 | -15% |
| b) insussistenze attive o di passività | 1.194.963 | 1.358.499 | -163.536 | -12% |
| c) sopravvenienze passive | -265.928 | -1.165.101 | 899.173 | -77% |
| d) insussistenza passive o di attività | -34.976 | -11.382 | -23.594 | 207% |
| 6) Altri proventi straordinari | 0 | 68 | -68 | -100% |
| 7) Altri oneri straordinari | -4.530 | -144 | -4.386 | 3044% |
| Totale proventi/oneri straordinari (E) | 1.111.886 | 669.998 | 441.887 | 66% |

Tab. 170 - 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse | 485 | 0 | 485 | |
| E.1.B.2) Sopravvenienze attive | 418.133 | 491.154 | -73.021 | -14,9 |
| E.1.B.3) Insussistenze attive | 1.194.963 | 1.358.499 | -163.536 | -12,0 |
| E.1.B.4) Altri proventi straordinari | 0 | 68 | -68 | -100,0 |
| Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze attive | 1.613.581 | 1.849.721 | -236.141 | -12,8 |

Tab. 171 - 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 2021.

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

| Sopravvenienze dell'attivo | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi | 0 | 81.685 | -81.685 | -100,0 |
| Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale | 0 | 138.175 | -138.175 | |
| Sopravvenienze attive verso Regione per contributi pregressi | 393.890 | 167.838 | 226.052 | 134,7 |
| Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi | 11.826 | 0 | 11.826 | |
| Altre sopravvenienze attive v/terzi | 12.417 | 103.457 | -91.040 | -88,0 |
| Totale sopravvenienze dell'attivo | 418.133 | 491.154 | -73.021 | -14,9 |

Tab. 172 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo

Le *sopravvenienze attive verso Regione* per contributi pregressi concernono il contributo pari ad € 393.890 relativo al FSR finalizzato dell'anno 2020 (Capitolo regionale U07410) "oneri derivanti dai processi di stabilizzazione", incassato a fine anno 2021.

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 € 12.417.

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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Poli-clinici per beni e servizi | 23.470 | 71.315 | -47.845 | -67,1 |
| Insussistenze attive v/terzi per beni e servizi | 0 | 0 | 0 | |
| Insussistenze attive v/terzi relative al personale | 151.053 | 0 | 151.053 | |
| Altre insussistenze attive vs. terzi | 1.020.440 | 1.287.184 | -266.744 | -20,7 |
| Totale insussistenze attive | 1.194.963 | 1.358.499 | -163.536 | -12,0 |

Tab. 173 - *Dettaglio insussistenze attive o del passivo patrimoniale*

Le *insussistenze attive verso Aziende Sanitarie* sono relative a debiti inesistenti per € 23.470 e sono relative a note di credito relative a fatture di anni precedenti.

Le *altre insussistenze attive vs. terzi* sono relative alla insussistenza rilevata di € 169.040 per il fondo rischi come di seguito riportate.

| <i>Insussistenze attive vs. terzi</i> | Importo |
|---|----------------|
| B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente | 3.000 |
| B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente | 8.000 |
| D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti | 149.776 |
| D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento | 7.264 |
| D.3 Altro | 1.000 |
| Totale | 169.040 |

Tab. 174 - *Dettaglio insussistenze attive vs terzi*

Le *altre insussistenze attive vs. terzi* sono relative alla parificazione dei conti debiti vs. Regione e Soresa, concordata in sede di verifica regionale, risalenti all'anno 2018. Nel 2021, infatti, la Regione ha provveduto al recupero di tutte le mensilità pregresse previa compensazione del debito con gli importi degli acconti erogati. Le insussistenze ammontano ad € 201.845 vs. Soresa spa ed ad € 649.555 verso la Regione.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi straordinari suddiviso per anno di riferimento dell'insussistenza e/o della sopravvenienza.

| | Voce contabile | TOTALE | di cui relativo all'esercizio 2021 | di cui relativo all'esercizio 2020 | di cui relativo all'esercizio 2019 | di cui relativo all'esercizio 2018 |
|--------|--|------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| EA0010 | E.1) Proventi straordinari | | | | | |
| EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari | 485 | 590.530 | 1.022.566 | 0 | 485 |
| EA0040 | <i>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</i> | 485 | | | | 485 |
| EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive | 0 | 416.007 | 2.126 | 0 | 0 |
| EA0060 | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 393.890 | 0 | 0 | 0 |
| | - POSTE V/REGIONE | | 393.890 | | | |
| EA0070 | E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi | 0 | 22.117 | 2.126 | 0 | 0 |
| EA0130 | E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 0 | 11.826 | 0 | 0 | 0 |
| | - Note credito ricevute da fornitori per esercizi | | 11.826 | | | |

| | | | | | | |
|---------------|---|-----------|---------|---------|---------|---------|
| | zi prec | | | | | |
| EA0140 | E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi | 0 | 10.291 | 2.126 | 0 | 0 |
| EA0150 | E.1.B.3) Insussistenze attive | 0 | 159.776 | 183.787 | 851.400 | 0 |
| EA0160 | E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | 23.470 | | |
| EA0170 | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi | 0 | 159.776 | 160.317 | 851.400 | 0 |
| EA0190 | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale | 0 | 0 | 151.053 | 0 | 0 |
| EA0240 | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi | 0 | 159.776 | 9.264 | 851.400 | 0 |
| | - Altro: Parificazione mastro debiti vs Soresa. Partite Soresa | | | | 201.845 | |
| | - Altro: Parificazione mastro debiti vs Regione. Partite Soresa | | | | 649.555 | |
| | - Altro: Insussistenze fondi rischi | | 159.776 | 9.264 | | |
| TOTALE | | 1.613.581 | 485 | 575.783 | 185.913 | 851.400 |

Tab. 175 - Proventi straordinari per anno di provenienza

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

| Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|-----------------|-------------------|----------------|--------------|
| Oneri tributari da esercizi precedenti | -196.261 | 0 | -196.261 | |
| Sopravvenienze del passivo | -265.928 | -1.165.101 | 899.173 | -77,2 |
| Insussistenze passive o dell'attivo patrimoniale | -34.976 | -11.382 | -23.594 | 207,3 |
| Altri oneri straordinari | -4.530 | -144 | -4.386 | 3.043,9 |
| Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive | -501.695 | -1.176.627 | 674.932 | -57,4 |

Tab. 176 - Dettaglio sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo

Le Sopravvenienze del passivo ed insussistenze passive sono diminuite rispetto all'anno precedente di oltre il 57%.

Gli oneri tributari da esercizi precedenti riguardano un accertamento dell'Agenzia delle Entrate prevalentemente per imposte di registro derivante da sentenze e da un accertamento IMU del Comune di Napoli relativo agli esercizi dal 2016 al 2019.

PS04 –Sopravvenienze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle sopravvenienze passive.

In particolare, per l'anno 2021, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

| Sopravvenienze del passivo | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|---------|---------|------------|--------------|
| Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi | 104.465 | 347.088 | -242.623 | -69,9 |
| Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale | 28.855 | 11.587 | 17.268 | 149,0 |
| Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza medica | 11.092 | 113.434 | -102.342 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza sanitaria non medica | 4.351 | 0 | 4.351 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto sanitario | 1.958 | 473.169 | -471.211 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza tecnica | 0 | 6.873 | -6.873 | |

| | | | | |
|---|----------------|------------------|-----------------|--------------|
| Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico | 0 | 36.888 | -36.888 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza amministrativa | 0 | 25.979 | -25.979 | |
| sopr pas v/terzi relative al personale - dirigenza professionale | 0 | 3.437 | -3.437 | |
| Sopr.pass. Verso terzi relative al personale-comparto amm.vo | 0 | 44.598 | -44.598 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | 27.187 | 0 | 27.187 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari | 19.186 | 1.563 | 17.623 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari | 0 | 0 | 0 | |
| Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari | 65.238 | 32.109 | 33.128 | 103,2 |
| Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari | 3.596 | 0 | 3.596 | |
| Altre sopr. pas. v/terzi | 0 | 68.377 | -68.377 | -100,0 |
| Totale sopravvenienze del passivo | 265.928 | 1.165.101 | -899.173 | -77,2 |

Tab. 177 - Dettaglio sopravvenienze del passivo

Le *sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale* relative acquisto di beni e servizi per € 104.465 riguardano fatture di prestazioni sanitarie di competenza di esercizi precedenti (prevalentemente 2019) e pervenute nel 2021 prevalentemente all'anno 2019 (€ 56.944).

Le *sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale* relative al personale riguardano rimborsi di competenze ed oneri stipendiali di anni precedenti del personale comandato per € 28.885.

Le *sopravvenienze passive per il personale dipendente* per il 2021 sono scarsamente significative e riguardano competenze fisse arretrate.

Sono state inoltre rilevate per l'anno 2021 *sopravvenienze del passivo* relative a fatture, costi e prestazioni di servizi riferite ad esercizi precedenti.

PS05 –Insussistenze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze passive.

Il dettaglio delle *insussistenze passive o dell'attivo patrimoniale* è il seguente:

| Insussistenze passive | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi | 0 | 0 | 0 | |
| Altre ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. | 0 | 0 | 0 | |
| Ins. pas. v/terzi relative al personale | 20.639 | 0 | 20.639 | |
| Ins. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 5.331 | 4.092 | 1.239 | 30,3 |
| Altre ins. pas. v/terzi | 9.006 | 7.290 | 1.716 | |
| Totale insussistenze passive | 34.976 | 11.382 | 23.594 | 207,3 |

Tab. 178 - Dettaglio insussistenze passive

Le insussistenze passive ammontano all'importo complessivo di € 34.976 e sono relative ad insussistenze passive relative al personale per € 20.639 per crediti prescritti con l' INPS, per l'acquisto di beni e servizi per erronea rilevazione nel 2020 di sopravvenienza attiva per € 5.331 ed a minori crediti verso terzi per € 9.006 prescritti.

Gli altri oneri straordinari riguardano la rilevazione contabile di tasse governative sulla telefonia di esercizi precedenti.

Si riporta di seguito il dettaglio degli oneri straordinari suddiviso per anno di riferimento dell'insussistenza e/o della sopravvenienza.

| | Voce contabile | TOTALE | di cui relativo all'esercizio 2020 | di cui relativo all'esercizio 2019 | di cui relativo all'esercizio 2018 | di cui relativo all'esercizio 2017 | di cui relativo all'esercizio 2016 | di cui relativo agli esercizi 2015 e precedenti |
|--------|---|----------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|
| EA0260 | E.2) Oneri straordinari | | | | | | | |
| EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari | 501.695 | 179.635 | 151.653 | 26.716 | 48.394 | 52.612 | 42.685 |
| EA0290 | E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti | 196.261 | | 114.311 | 14.288 | 15.050 | 52.612 | |
| EA0310 | E.2.B.3) Sopravvenienze passive | 265.927 | 174.304 | 32.811 | 12.428 | 33.344 | 0 | 13.040 |
| EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 133.321 | 56.944 | 30.605 | 12.428 | 33.344 | 0 | 0 |
| EA0340 | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 133.321 | 56.944 | 30.605 | 12.428 | 33.344 | 0 | 0 |
| | - Ricevimento di fatture passive riferite a prestazioni di anni precedenti vs Asl della Regione | 104.465 | 56.944 | 30.605 | 12.428 | 4.489 | | |
| | - Altro: Emolumenti arretrati personale comandato | 28.855 | | | | 28.855 | | |
| EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi | 132.607 | 117.360 | 2.207 | 0 | 0 | 0 | 13.040 |
| EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale | 17.401 | 17.401 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica | 11.092 | 11.092 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica | 4.351 | 4.351 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | - Arretrati escluso rinnovi | 4.351 | 4.351 | | | | | |
| EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto | 1.958 | 1.958 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | - Arretrati escluso rinnovi | 1.958 | 1.958 | | | | | |
| EA0420 | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | 27.187 | 27.187 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | - Arretrati escluso rinnovi | 27.187 | 27.187 | | | | | |
| EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 88.019 | 72.772 | 2.207 | 0 | 0 | 0 | 13.040 |
| | - Altro: Sopr.pas.v/terzi acquisto beni sanitari | 19.186 | 17.037 | 1.757 | | | | 392 |
| | - Altro: Sopr.pas.v/terzi acquisto servizi sanitari (Compartecipazioni) | 65.238 | 52.140 | 450 | | | | 12.648 |
| | - Altro: Sopr.pas.v/terzi acquisto servizi non sanitari | 3.596 | 3.596 | | | | | |
| EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive | 34.976 | 5.331 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29.645 |
| EA0480 | E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi | 34.976 | 5.331 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29.645 |
| EA0500 | E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale | 20.639 | | | | | | 20.639 |
| EA0540 | E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 5.331 | 5.331 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | - Altro: (specificare) | 5.331 | 5.331 | | | | | |
| EA0550 | E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi | 9.006 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.006 |
| | - Altro: Crediti prescritti | 9.006 | | | | | | 9.006 |
| EA0560 | E.2.B.5) Altri oneri straordinari | 4.530 | | 4.530 | | | | |
| | TOTALE | 501.695 | 179.635 | 151.653 | 26.716 | 48.394 | 52.612 | 42.685 |

Tab. 179 - Oneri straordinari per anno di provenienza

6. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

| Imposte e tasse | Valori in migliaia di Euro |
|---------------------|----------------------------|
| 2020 | 6.038 |
| 2021 | 6.337 |
| Variazione | 299 |
| Variazione % | 5,0 |

Il dettaglio delle imposte e tasse è così costituito:

| Imposte e tasse | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| IRAP | 6.315.130 | 6.015.604 | 299.526 | 5,0 |
| IRES | 22.198 | 22.805 | -607 | -2,7 |
| Totale imposte e tasse | 6.337.328 | 6.038.409 | 298.919 | 5,0 |

Tab. 180 - 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 | 2021 | 2020 | Variazione | Variazione % |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|
| IRAP relativa a personale dipendente | 5.949.800 | 5.462.935 | 486.865 | 8,9 |
| IRAP relativa a collaboratori e personale ass. | 33.513 | 176.769 | -143.256 | -81,0 |
| IRAP relativa a Direttori | 19.292 | 23.080 | -3.788 | -16,4 |
| IRAP medici ambulatoriali | 203.492 | 234.915 | -31.423 | -13,4 |
| IRAP relativa ad attività libero professionale (intraoena) | 109.033 | 117.904 | -8.871 | -7,5 |
| Totale irap | 6.315.130 | 6.015.604 | 299.526 | 5,0 |

Tab. 181 - Dettaglio IRAP

Le imposte di competenza del 2021, oltre all'IRAP, riguardano esclusivamente l'IRES.

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

7. Risultato d'esercizio

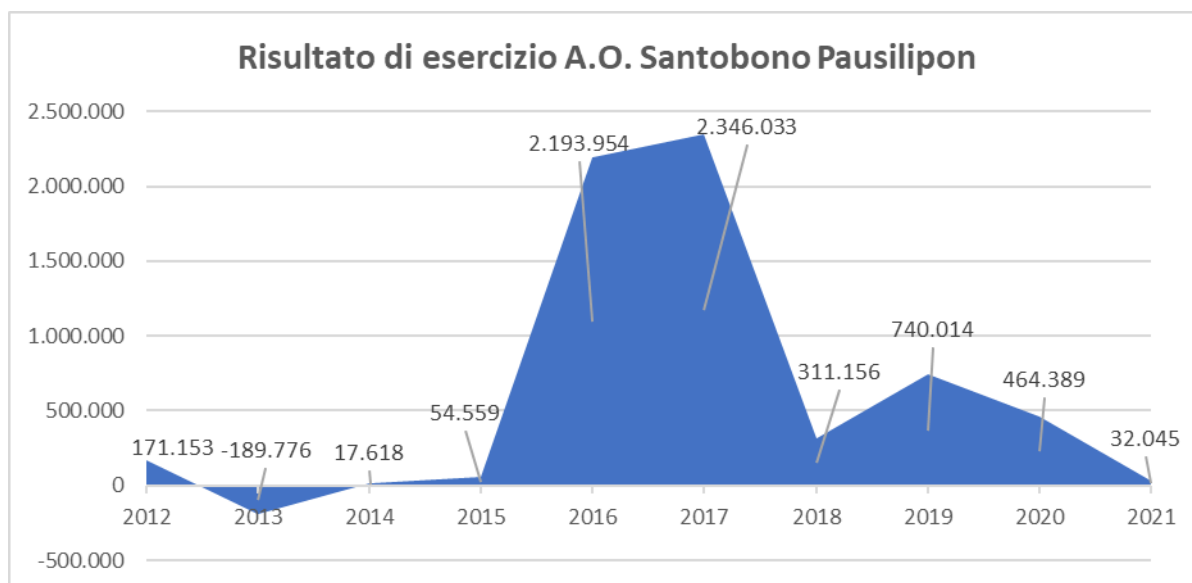
Il conto economico chiude con un utile di esercizio di € 32.044,95.

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 |

Tab. 182 - Dettaglio risultati di esercizio

Graficamente:



Tab. 183 - Grafico risultati di esercizio con valori in migliaia di euro

D) Altre informazioni

1. Compensi Amministratori

Ai sensi di legge si evidenziano i **compensi** complessivi, comprensivi dei rimborsi spese e degli oneri contributivi a carico dell'azienda, erogati agli amministratori ed ai membri del Collegio Sindacale nel 2021:

| Compensi Amministratori | Importo |
|--|---------|
| Compensi per il Direttore Generale, Direttore Amministrativo e Sanitario | 289.385 |
| Compensi per il Collegio Sindacale | 64.342 |

Tab. 184 - Dettaglio compensi organi direttivi

2. Dati relativi al personale

Si riportano di seguito i dati relativi al personale in servizio al 31.12.2021, con indicazione, con riferimento all'esercizio 2021, 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 1.1.2021 | Assunti nel 2021 | Cessati nel 2021 | Totale presenti al 31.12.2021 | Aspettativa al 31/12/2021 | Comandati in entrata al 31/12/2021 | Comandati in uscita al 31/12/2021 |
|---|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Personale a tempo indeterminato + 15 septies | | | | | | | |
| Dirigenti medici | 334 | 28 | 22 | 340 | 4 | 0 | 1 |
| Dirigenti non medici | 56 | 5 | 5 | 56 | 0 | 0 | 1 |
| Personale comparto | 851 | 72 | 73 | 850 | 3 | 2 | 4 |
| TOTALE | 1241 | 105 | 100 | 1246 | 7 | 2 | 6 |
| Personale a tempo determinato | 53 | 78 | 53 | 78 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 1294 | 183 | 153 | 1324 | 7 | 2 | 6 |

Tab. 185 - 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).⁷

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 | 2021 | Comp. % | 2020 | Comp. % |
|--|--------------------|------------|--------------------|------------|
| Fondo cassa iniziale | 49.574.594 | | 26.841.831 | |
| Entrata | | | | |
| ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 4.212.536 | 2,7 | 3.609.150 | 2,3 |
| CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | 149.345.751 | 94,9 | 155.737.368 | 97,2 |
| ALTRE ENTRATE CORRENTI | 2.952.978 | 1,9 | 723.713 | 0,5 |
| CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE | 886.891 | 0,6 | 178.801 | 0,1 |
| OPERAZIONI FINANZIARIE | 4.131 | 0 | 2.874 | 0 |
| ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| INCASSI DA REGOLARIZZARE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale entrate | 157.402.286 | 100 | 160.251.906 | 100 |
| Spesa | | | | |
| PERSONALE | 86.986.689 | 57,4 | 74.613.551 | 54,3 |
| ACQUISTO DI BENI | 17.141.160 | 11,3 | 13.124.115 | 9,5 |
| ACQUISTI DI SERVIZI | 30.586.906 | 20,2 | 33.826.683 | 24,6 |
| CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI | 852.586 | 1 | 61.809 | 0 |

⁷ 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 | 13.201.521 | 8,7 | 14.286.343 | 10,4 |
| INVESTIMENTI FISSI | 2.768.507 | 1,8 | 1.604.728 | 1,2 |
| OPERAZIONI FINANZIARIE | 0 | 0,0 | 1.914 | 0,0 |
| SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI | 0 | | 0 | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale spese | 151.537.369 | 100 | 137.519.143 | 100 |
| Fondo cassa finale | 55.439.511 | | 49.574.594 | |

Tab. 186 - Estratto bilancio SIOPE

Nel 2021 le entrate in termini di cassa, nonostante siano inferiori rispetto al 2020, sono comunque risultate superiori rispetto ai pagamenti a sua volta notevolmente aumentati rispetto all'anno precedente. Infatti, ciò nonostante, è stato rilevato un incremento del fondo di cassa.

La riduzione degli incassi per contributi deriva anche dal recupero integrale delle forniture SoReSa effettuate dalle Regione anche per le mensilità pregresse a differenza degli esercizi precedenti.

Si è provveduto ad eseguire pagamenti per il 57% a favore del personale dipendente, notevolmente incrementato rispetto all'anno precedente e per il 33% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2021 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 | 2021 | 2020 |
|---|---------------|----------------|
| Flussi (impieghi) di cassa generati dalla Gestione Operativa: | | |
| Risultato di esercizio | 32.045 | 464.389 |
| Rettifiche operate al fine di conciliare l'utile netto con le variazioni di cassa generale dalla Gestione Operativa: | | |
| - Ammortamenti | 5.113.635 | 5.035.916 |
| + Costi capitalizzati | -4.969.587 | -4.944.544 |
| Premio operosità medici SUMAI + TFR | 129.138 | 136.626 |
| Variazioni fondi rischi | 20.350.126 | 3.006.310 |
| Effetto variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa: | | |
| Crediti | -13.744.080 | 13.171.255 |
| Rimanenze | -715.320 | 1.053.022 |
| Ratei e risconti attivi | 0 | 0 |

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Debiti | 499.466 | 6.583.430 |
| Ratei e risconti passivi | -5.545 | 5.545 |
| Variazioni di cassa gestione operativa | 6.689.879 | 34.264.411 |
| Flussi (impieghi) di cassa generati da attività di investimento: | | |
| Acquisti di immobilizzazioni | -9.657.532 | -7.150.660 |
| Finanziamenti per investimento | -6.581.176 | -1.439.612 |
| Variazione di cassa da attività investimento | -16.238.708 | -8.590.272 |
| Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività finanziarie: | | |
| Variazioni Crediti per Contributi ripiano perdite | 0 | 813.269 |
| Variazioni contabili al patrimonio netto | 15.416.089 | 0 |
| Variazione di cassa generate da attività finanziarie | 15.416.089 | 813.269 |
| Incremento nelle disponibilità liquide | 5.867.260 | 22.748.906 |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio | 49.590.996 | 26.842.091 |
| Disponibilità liquide fine dell'esercizio | 55.458.256 | 49.590.997 |

Tab. 187 - Estratto del Rendiconto finanziario

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

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

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

Sono allegati i modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale approvati con Decreto 15 giugno 2012 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e pubblicato sulla G.U. Serie Generale, n. 159 del 10 luglio 2012 che hanno sostituito i modelli previsti dal decreto del Ministro della Salute del 13 novembre 2007. Dal 2019 sono stati approvati i nuovi modelli CE ed SP.

5. Modello CE Covid

Di seguito viene riportato il prospetto dei dati sintetici del CE Consuntivo 2021 con accanto la colonna dei dati di cui "Covid" che rappresentano i costi ed i ricavi attribuiti direttamente all'emergenza sanitaria. Tale colonna è la somma delle successive colonne relative all'"utilizzo risorse assegnate con DL emergenziali anno 2020 accantonate al 31.12.2020" ed alle "risorse assegnate per l'anno 2021 a titolo di finanziamento corrente collegate ad interventi adottati per l'emergenza sanitaria con il decreto legge n. 34/2020, con la legge n. 178/2020, con il decreto legge n.41/2021 e con il decreto legge n. 73/2021 ripartiti con separati provvedimenti e relativi costi sostenuti nel 2021".

| DESCRIZIONE | CE CONSUNTIVO 2021 "TOTALE" | di cui "COVID" | Utilizzo Ri- sorse anno 2020 | Risorse as- segnate per l'anno 2021 |
|---|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|---|
| A) Valore della produzione | | | | |
| A.1) Contributi in c/esercizio | 122.489.658 | 1.258.134 | 0 | 1.258.134 |
| A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -7.515.982 | -6.200 | 0 | -6.200 |
| A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 1.640.685 | 302.719 | 302.719 | 0 |
| A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 52.773.741 | 0 | 0 | 0 |
| A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 1.255.042 | 590.223 | 0 | 590.223 |
| A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 645.615 | 0 | 0 | 0 |
| A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 4.969.587 | 0 | 0 | 0 |
| A.9) Altri ricavi e proventi | 389.453 | 0 | 0 | 0 |
| Totale valore della produzione (A) | 176.647.799 | 2.144.877 | 302.719 | 1.842.157 |
| B) Costi della produzione | | | | |
| B.1) Acquisti di beni | 23.706.885 | 1.309.966 | 0 | 1.309.966 |
| B.2) Acquisti di servizi | 27.882.010 | 553.542 | 151.480 | 402.062 |
| <i>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</i> | 12.225.562 | 175.880 | 151.480 | 24.400 |
| <i>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</i> | 15.656.448 | 377.662 | 0 | 377.662 |
| B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 5.227.623 | 0 | 0 | 0 |
| B.4) Godimento di beni di terzi | 973.815 | 48.291 | 0 | 48.291 |
| B.5) Personale del ruolo sanitario | 79.193.621 | 5.357.838 | 129.474 | 5.228.364 |
| B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario | 43.519.551 | 3.287.211 | 0 | 3.287.211 |
| <i>B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico</i> | 39.480.157 | 2.757.639 | 0 | 2.757.639 |
| <i>B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i> | 36.611.008 | 476.300 | 0 | 476.300 |
| <i>B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i> | 2.869.149 | 2.281.339 | 0 | 2.281.339 |
| <i>B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico</i> | 4.039.394 | 529.571 | 0 | 529.571 |
| <i>B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i> | 3.585.088 | 128.077 | 0 | 128.077 |
| <i>B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i> | 454.306 | 401.494 | 0 | 401.494 |
| B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario | 35.674.070 | 2.070.628 | 129.474 | 1.941.154 |
| <i>B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i> | 33.861.484 | 414.102 | 129.474 | 284.628 |
| <i>B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i> | 1.812.586 | 1.656.526 | 0 | 1.656.526 |
| B.6) Personale del ruolo professionale | 549.234 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| B.7) Personale del ruolo tecnico | 3.282.616 | 0 | 0 | 0 |
| B.8) Personale del ruolo amministrativo | 3.967.049 | 0 | 0 | 0 |
| B.9) Oneri diversi di gestione | 555.807 | 0 | 0 | 0 |
| B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 34.332 | 0 | 0 | 0 |
| B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 5.079.303 | 0 | 0 | 0 |
| B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 121.985 | 0 | 0 | 0 |
| B.13) Variazione delle rimanenze | -715.320 | 0 | 0 | 0 |
| B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 21.517.553 | 0 | 0 | 0 |
| Totale costi della produzione (B) | 171.376.514 | 7.269.638 | 280.954 | 6.988.684 |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) | -13.798 | 0 | 0 | 0 |
| Totale proventi e oneri straordinari (E) | 1.111.886 | 0 | 0 | 0 |
| Y.1) IRAP | 6.315.130 | 369.385 | 21.765 | 347.619 |
| Y.2) IRES | 22.198 | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 32.045 | -5.494.146 | 0 | -5.494.146 |

Tab. 188 - CE Covid con dati sintetici

I ricavi "Covid" sono relativi alle risorse assegnate con la deliberazione n. 410 del 27/7/2022 specificamente per l'emergenza sanitaria, ai contributi per i beni forniti dalla Protezione Civile e da SoReSa spa. I costi sono quelli rilevati dalla procedura di contabilità ed attribuiti direttamente all'emergenza sanitaria. I costi del personale sono relativi alle assunzione e/o agli emolumenti erogati sempre per l'emergenza sanitaria. In allegato il modello CE completo con il dettaglio delle voci attribuibile alla gestione separata per l'emergenza sanitaria covid 19.

6. 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 CE Covid 19.

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 | 42 |
| ➤ | Passività | 43 |
| a. | <i>Patrimonio netto</i> | 43 |
| b. | <i>Fondi per rischi ed oneri</i> | 47 |
| 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..... | 94 |
| 3. | Proventi e oneri finanziari | 128 |
| 4. | Rettifiche di valore di attività finanziaria..... | 128 |
| 5. | Proventi e oneri straordinari..... | 129 |
| 6. | Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP | 135 |
| 7. | Risultato d'esercizio | 136 |
| D) | Altre informazioni..... | 137 |
| 1. | Compensi Amministratori..... | 137 |
| 2. | Dati relativi al personale | 137 |
| 3. | Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario | 138 |
| 4. | Modelli CE - SP – LA del Ministero della Salute | 140 |
| 5. | Modello CE Covid | 140 |
| 6. | Altre informazioni..... | 142 |
| E) | Allegati..... | 143 |